

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

**za rok podatkowy 01.01.2023 – 31.12.2023**

**przez Emitel Spółka Akcyjna**

Niniejszy dokument został sporządzony zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. z dnia 7 grudnia 2023 Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, dalej „ustawa o CIT”).

Zawiera informację o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r. („rok podatkowy 2023”), z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności przez spółkę Emitel S.A.

## **1. Wstęp**

Emitel S.A. (dalej: „Emitel” lub „Spółka”) to najważniejszy operator naziemnej infrastruktury radiowo-telewizyjnej w Polsce. Od ponad 50 lat dzięki Emitel sygnały telewizji mogą być odbierane we wszystkich polskich domach – na początku analogowo, a od roku 2013 cyfrowo. Emitel prowadzi również prace nad cyfryzacją radia, projektuje i instaluje najnowocześniejsze systemy łączności bezprzewodowej, uczestniczy w tworzeniu inteligentnych miast i włącza się w prace nad siecią 5G.

Działalność Emitel jest wpisana w wiele miejsc w Polsce, dlatego zachowanie dobrych relacji z lokalnymi społecznościami, m.in. poprzez działalność charytatywną, sponsoring lokalnych uroczystości oraz ochronę środowiska, należy do priorytetów Spółki.

Emitel przykłada szczególną wagę do działań w zakresie CSR. Zdaniem Emitel raportowanie takich działań powinno być stałym elementem komunikacji firm z otoczeniem zewnętrznym. Emitel jest dumny, że jest w gronie firm, które w transparentny sposób prezentują realizowane projekty i inicjatywy CSR. Raporty prezentują również działania ukierunkowane na pracowników Emitel. Tworzenie przyjaznego i atrakcyjnego miejsca pracy jest bowiem jednym z priorytetów Spółki.

## **2. Realizacja strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 r.**

Strategia podatkowa realizowana przez Emitel ma przede wszystkim zagwarantować, że wszelkie obowiązki podatkowe wykonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i w przewidzianych przepisami prawa terminach.

Przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów, zasad i regulacji, w tym wymogów dotyczących raportowania i ujawniania informacji, oraz konieczność terminowego uiszczania należności podatkowych na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Emitel jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Kwestie podatkowe postrzegane są przez Emitel również jako element szeroko pojętej polityki społecznej odpowiedzialności biznesu, w związku z czym w pełni rozumieją one istotność prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa odzwierciedla również zasady, jakimi Emitel kieruje się w bieżącej działalności oraz wartości etyczne przez nią przyjęte. Emitel postrzega kompletność i poprawność rozliczeń podatkowych jako jeden z filarów jej reputacji oraz jako element świadczący o jej rzetelności i uczciwości.

Funkcja podatkowa w Emitel, poza typową funkcją raportową oraz tzw. *compliance*, przede wszystkim obejmuje wsparcie w podejmowaniu kluczowych decyzji biznesowych, weryfikację umów biznesowych oraz zapewnienie, że transakcje przeprowadzane są zgodnie z obowiązującym prawem.

Wszelkie decyzje podejmowane są przez Emitel na podstawie przesłanek gospodarczych i biznesowych, a nie jedynie oszczędności podatkowych.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Emitel w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania, których muszą przestrzegać wszystkie osoby zajmujące się sprawami podatkowymi Emitel. W tym celu zapewniany jest dostęp do szkoleń branżowych oraz piśmiennictwa fachowego, tak, by ich wiedza z zakresu prawa podatkowego oraz obowiązujących wykładni była zawsze aktualna.

Strategia podatkowa znajduje również swoje odzwierciedlenie w obowiązujących szczegółowych procedurach (np. procedurach zakupowych lub formalnego uzgadniania umów) i ramach postępowania w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Emitel działa jako podatnik lub płatnik.

### **3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Emitel stosuje procedury i ustrukturyzowane procesy w odniesieniu do wszelkich rozliczeń, gwarantujące, że należycie wywiązuje się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego nałożonych na Emitel, jako podatnika i płatnika. Obowiązujące procesy przygotowawcze oraz weryfikacyjno-kontrolne mają na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie i wewnętrzne raportowanie kwestii dotyczących podatków i związanego z nimi ryzyka.

Procedury oraz wytyczne dotyczące procesów i przyjęte ramy postępowania podlegają zarówno okresowym przeglądom, jak i aktualizacji, jeśli jest to konieczne z uwagi na zmianę przepisów lub dominującej wykładni prawa podatkowego. Istniejące procedury mają co do zasady charakter dokumentów wewnętrznych i poufnych, dlatego nie są rozpowszechniane poza Grupę.

Za bieżące wykonywanie wszystkich właściwych obowiązków w zakresie podatków bezpośrednich i pośrednich odpowiedzialny jest Pion Finansów oraz Biuro HR w Pionie Dyrektora Generalnego funkcjonujące w ramach Emitel. Współpracują one ściśle z innymi komórkami organizacyjnymi w celu właściwego wykonywania swoich obowiązków. Realizację funkcji podatkowej w Emitel wspierają renomowani doradcy podatkowi i prawni, w celu prawidłowej identyfikacji, zrozumienia i wypełnienia wszystkich zobowiązań podatkowych w Polsce, a także właściwej oceny ryzyka podatkowego oraz zapewnienia uzasadnionej pewności, co do przyjętego podejścia do określonych kwestii podatkowych.

Osoby zaangażowane w kwestie podatkowe posiadają odpowiednią wiedzę i zdolności, aby zapewnić właściwą realizację zobowiązań w zakresie prawa podatkowego, przy bieżącym wsparciu zewnętrznych doradców. Przy wsparciu doradców zewnętrznych monitorowane są zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz praktyka organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków podatkowo-prawnych.

W ramach funkcjonujących procesów, Emitel, w roku podatkowym raportował do organów podatkowych, wywiązując się z terminów ustawowych oraz w terminie płacąc należne zobowiązania, z poniższych tytułów:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (w zakresie obowiązków płatnika),
- podatek od towarów i usług,
- zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od nieruchomości i pozostałe podatki lokalne.

Podsumowując, stosowane procedury, istniejące procesy, dokumentacja oraz odpowiednia kontrola pozwalają Emitel skutecznie i należyście zarządzać wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

#### **4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2023 r. nie została zawarta przez Emitel umowa o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej.

W kontaktach z organami podatkowymi Emitel prezentuje postawę charakteryzującą się otwartością, współdziałaniem i zaangażowaniem oraz zrozumieniem roli organów podatkowych. W związku z tym Emitel podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym w zakresie terminowego udzielania szczegółowych odpowiedzi na zapytania.

#### **5. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W roku 2023 Emitel realizował obowiązki podatkowe, jako podatnik, z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT)
- podatków lokalnych, w tym podatku od nieruchomości.

W roku 2023 Emitel realizował obowiązki podatkowe, jako płatnik, z tytułu następujących podatków:

- zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

W 2023 r. Emitel nie przekazał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

W 2023 r. Emitel zawarł umowę pożyczki z podmiotem powiązаныm w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT na kwotę przekraczającą 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Emitel za rok obrotowy 2023.

Podatkowe traktowanie odsetek należnych i zapłaconych od pożyczki od udziałowca było przedmiotem wniosku o interpretację indywidualną.

**7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT)**

W roku podatkowym 2023 Emitel nie planował i nie podjął jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Emitel lub podmiotów powiązanych, w szczególności takich jak:

- łączenie spółek;
- przekształcenie spółki w inną spółkę;
- wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiana udziałów;
- inne, nie wymienione powyżej.

**8. Informacja w zakresie złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej (WIS) oraz wiążącej informacji akcyzowej (WIA)**

W 2023 r. Emitel nie składał wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W 2023 r. Emitel złożył wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej w zakresie uznania za koszy podatkowe odsetek od pożyczki udzielonej przez udziałowca Emitel. Emitel otrzymał interpretację negatywną, która jest obecnie przedmiotem skargi kasacyjnej złożonej przez organ podatkowy. Emitel zastosował się do otrzymanej interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

**9. Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym 2023 Emitel nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowych od osób prawnych i na

podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.