

P4 sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.



WARSZAWA 2023

Spis treści

1	PODSTAWA PRAWNA	3
2	PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONYWANIE.	3
2.1	POLITYKA PODATKOWA SPÓŁKI	3
2.2	ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM.	3
2.3	PODZIAŁ KOMPETENCJI W ZAKRESIE OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO.	4
2.4	PROCESY I PROCEDURY OBOWIĄZUJĄCE W SPÓŁCE.	4
2.5	KONTROLA WYKONYWANIA OBOWIĄZKÓW Z ZAKRESU PRAWA PODATKOWEGO W SPÓŁCE.	5
3	DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W 2022 R.	5
4	INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.	5
5	OBOWIĄZKI RAPORTOWANIA W ZAKRESIE MDR.	6
6	INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI (USTALONE NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO).	6
7	INFORMACJE O PLANOWYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO P4 LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH.	7
8	INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH DOTYCZĄCYCH ZAGADNIENI Z ZAKRESU PRAWA PODATKOWEGO.	7
9	INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.	8

1 Podstawa prawna

Na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹, P4 Sp. z o.o. (dalej jako **P4** lub **Spółka**) jako podatnik, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o PDOP, podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy rozpoczęty 1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r. (dalej jako **Rok podatkowy**).

P4 (NIP: 9512120077, REGON: 015808609) została utworzona na mocy prawa polskiego w dniu 6 września 2004 r. pod nazwą Netia Mobile Sp. z o.o. W dniu 13 października 2005 r. uchwałą Zgromadzenia Wspólników, nazwa Spółki została zmieniona na aktualną. Siedziba Spółki mieści się w Polsce, w Warszawie, przy ul. Wynałazek 1. Działalność Spółki obejmuje m.in. świadczenie mobilnych usług telekomunikacyjnych, sprzedaż urządzeń mobilnych oraz zarządzanie siecią dystrybucji produktów telekomunikacyjnych. W dniu 16 marca 2007 r. P4 rozpoczęła świadczenie mobilnych usług telekomunikacyjnych pod marką „PLAY”.

Celem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez P4 jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za Rok podatkowy Spółki.

2 Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie.

2.1 Polityka podatkowa Spółki

P4 posiada politykę podatkową, której głównym celem jest określenie ram dla właściwego zarządzania ryzykiem związanym z realizacją obowiązków podatkowych przez Spółkę, a także odpowiednie określenie oraz realizacja funkcji podatkowej wewnątrz organizacji – rozumianej jako całość procesów warunkujących właściwe wykonywanie obowiązków nałożonych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego.

2.2 Zarządzanie ryzykiem podatkowym.

P4 w swojej codziennej działalności, mając na uwadze chęć zachowania rzetelności w zakresie realizacji obowiązków z zakresu prawa podatkowego, podejmuje wszelkie możliwe działania mające na celu minimalizację ryzyka podatkowego. Prowadzone przez Spółkę zarządzanie ryzykiem podatkowym stanowi celowy, świadomy i stały proces zmierzający do zmniejszenia ryzyka podatkowego w każdej płaszczyźnie prowadzonej działalności gospodarczej oraz zapewnienia prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych. Spółka dokonuje analizy i kwantyfikacji ryzyka podatkowego związanego

¹ t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej jako ustawa o PDOP

z prowadzoną działalnością biznesową. P4 nie podejmuje działań, które wskazują na wysoki poziom ryzyka podatkowego.

Przyjęte przez Spółkę podejście do rozliczenia podatków, polegające na terminowym oraz rzetelnym wypełnianiu obowiązków z zakresu prawa podatkowego związane jest między innymi z dbałością o utrzymanie wizerunku rzetelnego podatnika oraz partnera biznesowego dla klientów oraz kontrahentów P4. W szczególności, Spółka dba o zachowanie ciągłości stosowania wewnętrznych procedur w zakresie rozliczeń zobowiązań podatkowych, które zostały odpowiednio implementowane. Ponadto Spółka stale współpracuje z niezależnymi doradcami podatkowymi.

2.3 Podział kompetencji w zakresie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Realizacja obowiązków podatkowych Spółki odbywa się przy zaangażowaniu pracowników oraz współpracowników P4, niezależnie od ich funkcji pełnionych w strukturach organizacyjnych. Odpowiedzialność za ich realizację uzależniona jest od charakteru podejmowanych przez Spółkę działań oraz funkcji uczestniczących w nich osób. Za całość strategii podatkowej Spółki odpowiada jej Zarząd, który przy udziale Dyrektora ds. Finansowych wyznacza oraz nadzoruje jednostki organizacyjne odpowiedzialne za realizację poszczególnych funkcji podatkowych.

W Spółce funkcjonuje jednostka organizacyjna ds. podatkowych, dedykowana do obsługi realizacji zobowiązań podatkowych Spółki. Zadania związane z rozliczaniem podatku dochodowego od osób fizycznych wykonywane są przez jednostkę organizacyjną realizującą funkcję zarządzania zasobami ludzkimi w Spółce.

Polityka podatkowa Spółki uwzględnia stałą współpracę ze Strategicznym Doradcą Podatkowym (dalej również jako SDP).

2.4 Procesy i procedury obowiązujące w Spółce.

Spółka prowadzi politykę podatkową w oparciu o obowiązujące wewnątrz organizacji zasady postępowania w zakresie realizacji poszczególnych zobowiązań podatkowych oraz przyjętą praktykę w tym zakresie. Regulowanie zobowiązań podatkowych na podstawie oraz w zgodzie z procedurami wewnętrznymi, pozwala Spółce na zachowanie jednolitości oraz klarowności w zakresie wykonywania obowiązków nałożonych przez prawo podatkowe.

P4 stosuje jednolite procedury postępowania dotyczące obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę.

Jednolite zasady postępowania w powyższym zakresie pozwalają na zapewnienie P4:

- a) prawidłowe i wczesne identyfikowanie potencjalnego ryzyka podatkowego oraz podejmowanie odpowiednich działań prewencyjnych zmierzających do nie zmaterializowania się ryzyka lub do zabezpieczenia Spółki przed odmienną interpretacją przez organy podatkowe w postaci pozyskania odpowiednich interpretacji indywidualnych, opinii zabezpieczających lub innych prawnie dopuszczalnych środków zabezpieczających,
- b) prawidłowego obiegu dokumentów księgowych mających wpływ na kwotę zobowiązań podatkowych pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki,
- c) prawidłowego wyliczenia kwot zobowiązania podatkowego,
- d) terminowego składania wymaganych przepisami prawa deklaracji i informacji,
- e) terminowego regulowania zobowiązań podatkowych.

Spółka posiada również wewnętrzne zasady postępowania w odniesieniu do dokumentacji w zakresie cen transferowych, a także wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych tzw. procedurę MDR.

2.5 Kontrola wykonywania obowiązków z zakresu prawa podatkowego w Spółce.

Spółka posiada jednostkę organizacyjną ds. podatków, odpowiedzialną za sprawy związane z realizacją obowiązków z zakresu prawa podatkowego oraz rozliczanie podatków. Jednostka ta, wykonuje swoje zadania w oparciu o procedury oraz instrukcje wewnętrzne, zapewniające jednolitość działania oraz odpowiednią weryfikację podejmowanych czynności. Spółka zapewnia odpowiednie zasoby finansowe i ludzkie oraz dba, aby osoby zatrudnione w jednostce organizacyjnej odpowiedzialnej za sprawy związane z realizacją obowiązków z zakresu prawa podatkowego i rozliczanie podatków miały odpowiednie kwalifikacje oraz doświadczenie adekwatne do stopnia powierzonych im w ramach jednostki zadań.

Jednostka ds. podatków przy udziale SDP w ramach wykonywania zadań kontrolnych, dokonuje bieżących weryfikacji prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, sporządzanych deklaracji, informacji, zawiadomień, oświadczeń i innych dokumentów wymaganych przepisami prawa podatkowego.

Jednocześnie, P4 na bieżąco monitoruje zmiany w regulacjach podatkowych, ocenia ryzyko podatkowe oraz podejmuje działania nakierowane na zarządzanie i minimalizację tego ryzyka.

3 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w 2022 r.

P4 w 2022 r. nie zawarła z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

- a) umowy o współdziałaniu, w rozumieniu art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa²,
- b) uprzedniego porozumienia cenowego, w rozumieniu art. 81 pkt 1 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych³.

4 Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka w ramach prowadzenia działalności gospodarczej o szerokim spektrum działania, zobligowana jest przez przepisy prawa do realizacji licznych obowiązków z zakresu prawa podatkowego. Działania podejmowane przez P4 w 2022 r. skutkowały powstawaniem obowiązków podatkowych, w szczególności w podatku od towarów i usług, podatku dochodowym od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, obowiązków płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku od przychodów (dochodów) uzyskanych przez nierezydentów.

² tj. Dz. U z 2023 poz. 2383 ze zm., dalej jako Ordynacja podatkowa.

³ tj. Dz. U z 2023 poz. 948 ze zm.

W zakresie podatku od towarów i usług (dalej jako **podatek VAT**), Spółka wykonuje obowiązki związane ze złożeniem deklaracji oraz zapłatą zobowiązania podatkowego w cyklach miesięcznych. Spółka jako podatnik **podatku dochodowego od osób prawnych** w 2022 r. rozliczała się w oparciu o miesięczne zaliczki uproszczone, zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy o PDOP. Jak wynika z opublikowanej przez Ministerstwo Finansów listy dużych podatników na dzień 1.08.2023 r., P4 zapłaciła podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości **351 750 743 zł**.

Regulowanie przez Spółkę zobowiązań podatkowych z tytułu **podatku od nieruchomości** związane jest w szczególności z posiadaniem budowli w postaci wolno stojących masztów antenowych na terenie wielu gmin w Polsce.

Spółka epizodycznie występuje w charakterze podatnika **podatku od czynności cywilnoprawnych**, głównie w związku z nabywaniem udziałów w innych polskich spółkach kapitałowych. P4 składała z tego tytułu deklaracje na podatek od czynności cywilnoprawnych oraz zapłaciła należny podatek w Roku podatkowym.

Spółka występuje w charakterze płatnika zobowiązanego do obliczenia i wpłacenia należnego zryczałtowanego podatku u źródła (**WHT**) od przychodów podatników nieposiadających siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania na terytorium Polski. Spółka występuje również w charakterze płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłat m.in. wynagrodzeń, nagród w konkursach.

5 Obowiązki raportowania w zakresie MDR.

W 2022 r. Spółka przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w tym:

- a) Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej sześć informacji o schemacie podatkowym, zgodnie z art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2 oraz art. 86d § 4 Ordynacji podatkowej (formularz MDR-1), w pięciu Spółka wystąpiła jako korzystający, a w jednym jako promotor (do wszystkich otrzymano potwierdzenie nadania numeru schematu podatkowego),
- b) P4 złożyła sześć informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego, na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej – wraz z deklaracją na podatek dochodowy od osób prawnych za 2021 r. (formularz MDR-3).

6 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (ustalone na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego).

- a) Transakcja finansowa nabycia obligacji imiennych wyemitowanych przez podmiot powiązany.

7 Informacje o planowych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego P4 lub podmiotów powiązanych.

- a) Nabycie całości udziałów w podmiocie mającym siedzibę w Polsce.
W Roku podatkowym, Spółka zawarła umowę przyrzeczoną nabycia 100% udziałów w podmiocie mającym siedzibę na terytorium Polski, specjalizującym się w świadczeniu usług internetowych;
- b) Sprzedaż udziałów w podmiocie powiązanim mającym siedzibę w Polsce.
W Roku podatkowym, Spółka zawarła przedwstępną umowę sprzedaży 50% udziałów w podmiocie powiązanim posiadającym siedzibę na terytorium Polski, na rzecz zewnętrznego inwestora;
- c) Przejęcie podmiotów powiązanych mających siedzibę w Polsce.
W Roku podatkowym, Spółka dokonała połączenia z dwoma podmiotami powiązanymi poprzez przeniesienie całego majątku przejmowanych polskich spółek kapitałowych świadczących usługi telekomunikacyjne na P4;

8 Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach dotyczących zagadnień z zakresu prawa podatkowego.

- a) Wnioski o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego.
Spółka nie złożyła w 2022 r. wniosku o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- b) Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.
P4 w 2022 r. złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej:
 - i. wniosek w zakresie podatku VAT dotyczący możliwości odliczenia podatku VAT naliczonego przez Spółkę w rozliczeniu za okres, w którym P4 uregulował należność na rzecz kontrahenta,
 - ii. wniosek w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych dotyczący możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków z tytułu zaciągniętej pożyczki na zakup udziałów w polskiej spółce kapitałowej, a także przypisaniu ich od określonego źródła przychodów,
 - iii. wniosek wspólny w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych dotyczący uznania wydzielanej części przedsiębiorstwa za zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu ustawy o PDOP, a także oceny skutków podatkowych planowanych działań restrukturyzacyjnych,
 - iv. wniosek w zakresie podatku VAT dotyczący traktowania świadczeń w okresie promocyjnym na rzecz klientów jako nieodpłatnego świadczenia usług do celów prowadzonej działalności gospodarczej.

c) Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

P4 nie złożyła w 2022 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁴.

d) Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

P4 nie złożyła w 2022 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁵.

9 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W konsekwencji, w Roku podatkowym P4 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, określonych w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie ustaw o podatkach dochodowych oraz Ordynacji podatkowej. Z uwagi na charakter prowadzonej działalności (usługi roamingowe) P4 dokonywała w 2022 r. transakcji z podmiotami z terytoriów oraz krajów uznawanych za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową.

⁴ tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.

⁵ tj. Dz. U z 2023 poz. 1542 ze zm.