

P4 sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 r.



WARSZAWA 2022

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 2021 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 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 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. Wynalazek 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 (zaktualizowaną w Roku podatkowym), 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 zapewnia, 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 2021 r.

P4 w 2021 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 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu 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 2021 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.

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 2021 r.** rozliczała się w oparciu

² tj. Dz. U z 2021 poz. 1540 ze zm., dalej jako Ordynacja podatkowa.

³ tj. Dz. U z 2019 poz. 2200 ze zm.

o miesięczne zaliczki uproszczone, zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy o PDOP. Spółka otrzymała wyróżnienie od Ministra Finansów jako jedna z firm, która zapłaciła największą kwotę podatku dochodowego od osób prawnych za 2021 r. Zgodnie z opublikowaną przez Ministerstwo Finansów listą dużych podatników na dzień 1.09.2022 r., P4 zapłaciła podatek w wysokości **1 421 539 759 zł** (drugie miejsce wśród podatników indywidualnych).

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**.

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.

- a) Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym, zgodnie z art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2 oraz art. 86d § 4 Ordynacji podatkowej (formularz MDR-1),
- b) P4 złożyła trzy informacje korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego, na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej – wraz z deklaracją na podatek dochodowy od osób prawnych (formularz MDR-3 za rok 2020).

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) Pożyczka udzielona przez Spółkę na rzecz podmiotu powiązanego z przeznaczeniem na zakup wartości niematerialnych;
- b) Transakcja ustanowienia zabezpieczenia przez podmiot powiązany na rzecz wierzycieli Spółki w związku z pozyskaniem finansowania;
- c) Transakcja ustanowienia zabezpieczenia przez Spółkę na rzecz wierzycieli podmiotu powiązanego w związku z pozyskaniem finansowania;
- d) Nabycie przez Spółkę obligacji wyemitowanych przez podmioty powiązane;
- e) Pożyczka udzielona przez Spółkę na rzecz podmiotu powiązanego z przeznaczeniem na bieżącą działalność pożyczkobiorcy;;
- f) Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa przez Spółkę na rzecz podmiotu powiązanego;
- g) Przejęcie przez Spółkę majątku podmiotu powiązanego (łącznie poprzez przejęcie);

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

- a) Sprzedaż składników majątku na rzecz podmiotu powiązanego.
W 2021 r. Spółka dokonała sprzedaży składników majątkowych stanowiących organizacyjnie, funkcjonalnie i finansowo wydzielony w ramach przedsiębiorstwa Pion Infrastruktura (stanowiącego zorganizowaną część przedsiębiorstwa) na rzecz podmiotu powiązanego;
- b) Nabycie całości udziałów w podmiocie mającym siedzibę w Polsce.
W Roku podatkowym Spółka zawarła umowę przedwstępną nabycia 100% udziałów w podmiocie mającym siedzibę na terytorium Polski, specjalizującym się w świadczeniu usług telekomunikacyjnych;
- c) Zmiana w strukturze właścicielskiej Spółki.
Dnia 22 grudnia 2021 r. doszło do zmiany w strukturze właścicielskiej Spółki, właścicielem całości jej udziałów stała się francuska spółka – Iliad Purple S.A.S, w miejsce dotychczasowego właściciela podmiotu Play Communications S.A. z siedzibą w Luksemburgu.
- d) Nabycie udziału w podmiocie powiązanim mającym siedzibę w Polsce;
W dniu 14 października 2021 r. Spółka nabyła udział w podmiocie powiązanim posiadającym siedzibę na terytorium Polski – stając się samodzielnym właścicielem udziałów tego podmiotu;
- e) Przygotowania do połączenia z podmiotem powiązanim z siedzibą w Polsce.
Spółka rozpoczęła przygotowania do połączenia poprzez przejęcie całego majątku podmiotu powiązanego z siedzibą w Polsce, którego udziały były w całości w posiadaniu 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 2021 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 2021 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 objęcia usług świadczonych przez Spółkę oraz inny podmiot w ramach bonu SPV,
 - ii. wniosek w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych dot. możliwości opodatkowania PCC transakcji sprzedaży przez Spółkę zorganizowanej części przedsiębiorstwa,
 - iii. wniosek w zakresie podatku VAT dot. braku konieczności opodatkowania VAT transakcji sprzedaży przez Spółkę zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

c) Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

P4 nie złożyła w 2021 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 2021 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 2021 r. 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 2021 r. transakcji z podmiotami z terytoriów oraz krajów uznawanych za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową.

⁴ tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.

⁵ tj. Dz. U z 2022 poz. 143 ze zm.