

Liberty Poland S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

Spis treści

1.	Podstawa prawna	3
2.	Podstawowe informacje o Liberty Poland S.A. i Grupie Polsat Plus	4
2.1.	Informacje o Grupie Polsat Plus.....	4
2.2.	Informacje o Liberty Poland	5
3.	Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 r.....	7
3.1.	Obowiązujące w Spółce procesy i procedury wpływające na zarządzanie funkcją podatkową	7
3.2.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	8
3.4.	Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi	9
3.5.	Działania restrukturyzacyjne	10
3.6.	Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA	10
3.7.	Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

1. Podstawa prawna

W dniu 1 stycznia 2021 r. weszły w życie przepisy nowelizujące ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ wprowadzające obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

W związku ze spełnieniem w poprzednim roku podatkowym, tj. roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej: **rok podatkowy 2020**) kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, Spółka publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zgodny z katalogiem informacji wskazanym w art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

Liberty Poland traktuje opublikowanie niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej jako element transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec organów podatkowych, klientów jak i partnerów handlowych.

¹ T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej: **ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych**.

2. Podstawowe informacje o Liberty Poland S.A. i Grupie Polsat Plus

Liberty Poland S.A.² jest przedsiębiorcą należącym do Grupy Polsat Plus, prowadzącym działalność handlową w postaci m.in. sieci sprzedaży sprzętu telekomunikacyjnego i akcesoriów telefonicznych, oraz usługową w zakresie telekomunikacji, marketingu i reklamy.

2.1. Informacje o Grupie Polsat Plus

Grupa Polsat Plus jest największą w Polsce i jedną z największych w Europie Środkowo-Wschodniej grup medialno-telekomunikacyjnych zatrudniającą ponad 7 tys. pracowników. Podmiotem dominującym w Grupie jest Cyfrowy Polsat S.A.

Spółki z Grupy Polsat Plus prowadzą swoją działalność operacyjną przede wszystkim na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dlatego też zdecydowana większość należności podatkowych regulowana jest w Polsce, która jest krajem rezydencji podatkowej głównych spółek operacyjnych z Grupy Polsat Plus.

W ramach prowadzonej działalności Grupa Polsat Plus świadczy kompleksowe, zintegrowane usługi w takich obszarach jak:

- płatna telewizja,
- telekomunikacja,
- szerokopasmowy stacjonarny i mobilny Internet,
- nadawanie i produkcja telewizji,
- media internetowe,
- hurtowy rynek operatorski.

Misją Grupy Polsat Plus jest tworzenie i dostarczanie atrakcyjnych treści telewizyjnych i on-line, produktów telekomunikacyjnych oraz innych usług dla domu oraz klientów indywidualnych i biznesowych, przy użyciu nowoczesnych technologii, w celu świadczenia wysokiej jakości usług zintegrowanych, odpowiadających na zmieniające się potrzeby klientów oraz utrzymania najwyższego poziomu ich satysfakcji.

Grupa Polsat Plus – mając na uwadze rolę, jaką pełni w polskiej gospodarce oraz jej wpływ na społeczeństwo – podejmuje niezbędne działania, aby prowadzona przez nią działalność była zgodna z obowiązującymi przepisami prawa oraz odpowiadała najwyższym standardom etycznym zarówno w zakresie świadczonych usług na rzecz klientów indywidualnych jak i współpracy z pracownikami, partnerami biznesowymi oraz organami państwowymi.

² dalej: **Spółka** lub **Liberty Poland**.

Rok 2020 to na całym świecie czas wyzwań związanych z pandemią koronawirusa. W walkę COVID-19 zaangażowała się również Grupa Polsat Plus, która wraz z Panem Zygmuntem Solorzem przeznaczyła na ten cel ponad 50 mln złotych.

W ramach przeprowadzonych wspólnie z Fundacją Polsat działań znalazły się m.in.:

- zakup 200 tys. testów na koronawirusa wraz z niezbędną aparaturą laboratoryjną za kwotę ponad 16 mln zł;
- przekazanie 20 nowoczesnych respiratorów o wartości niemal 3 mln zł dla szpitali zakaźnych;
- zakup dla lekarzy pielęgniarek i ratowników medycznych sprzętu i środków ochrony osobistej za kwotę 5 mln zł;
- przekazanie 1 500 darmowych posiłków dla pracowników służby zdrowia;
- przekazanie 2 200 tabletów dla dzieci wykluczonych cyfrowo.

Niezależnie od wyjątkowości wyzwań związanych z COVID-19, Grupa Polsat Plus angażuje się stale również w szereg innych inicjatyw prospołecznych wspierając ochronę środowiska, służbę zdrowia, edukację, dzieci wykluczone cyfrowo i seniorów.

Szczegółowe informacje na temat podejścia Grupy Polsat Plus do społecznej odpowiedzialności biznesu oraz zrealizowanych w 2020 r. w tym zakresie inicjatywach można znaleźć w „*Raporcie Odpowiedzialności Społecznej Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat za 2020 rok*”.

2.2. Informacje o Liberty Poland

Podstawowe dane

Forma prawna:	Spółka akcyjna
Siedziba Spółki:	ul. Aleja Stanów Zjednoczonych 61, 04-028 Warszawa
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS:	0000127573
NIP:	6261015601
REGON:	272740714
Kapitał zakładowy:	Kapitał zakładowy Liberty Poland na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił 14.680.000,00 PLN

Liberty Poland S.A. została utworzona w 1995 roku i rozpoczęła działalność w styczniu 1996 roku. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000127573. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 20 września 2002 roku.

Spółka na dzień 31.12 2020 r. posiadała 100% udziałów w spółce Coltex ST Sp. z o.o., której podstawowym przedmiotem działalności jest działalność handlowa i usługowa. W kwietniu 2021 r. nastąpiło połączenie Liberty Poland S.A. ze spółką Coltex ST Sp. z o.o.

Działalność Spółki

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są:

- działalność handlowa – hurtowa i detaliczna, w zakresie sprzedaży sprzętu telekomunikacyjnego w szczególności telefonów i akcesoriów telefonicznych,
- działalność usługowa w zakresie telekomunikacji oraz marketingu i reklamy,
- działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży określonego towaru lub określonej grupy towarów,
- działalność Call Center,
- działalność telekomunikacyjna pozostała.

Stacjonarna sieć sprzedaży Spółki liczy 898 sklepów zlokalizowanych na terenie całej Polski i jest jedną z największych sieci sprzedaży usług telefonii komórkowej i płatnej telewizji w Polsce. Dodatkowo, do dyspozycji klientów pozostaje 143 doradców obsługujących klientów biznesowych, jak również dedykowane do obsługi klientów Call Center zlokalizowane w Chorzowie świadczące usługi sprzedaży produktów i usług Polkomteli i Cyfrowego Polsatu.

Od kilku lat polityka Spółki skupia się na zwiększaniu efektywności sprzedaży. Do wzrostu efektywności znacząco przyczyniają się cykle szkoleń, w których biorą udział zarówno pracownicy całej sieci sprzedaży jak i przedsiębiorcy prowadzący działalność pod szyldem Liberty Poland. Szkolenia bazują zarówno na wiedzy zewnętrznej, jak i sprawdzonych w salonach własnych systemach zarządzania, ze szczególnym naciskiem na celowe systemy motywacyjne.

Realizowana przez Spółkę i Grupę Polsat Plus polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do realizowanej strategii podatkowej. Zarówno Spółka, jak i podmioty z Grupy Polsat Plus mają świadomość, że rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

3. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

3.1. Obowiązujące w Spółce procesy i procedury wpływające na zarządzanie funkcją podatkową

Podstawowym wyznacznikiem podejmowanych przez Spółkę działań związanych z realizacją jej obowiązków podatkowych jest ich zgodność z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, w tym w szczególności płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa podatkowego.

Powyższe zobowiązanie Liberty Poland postrzega jako element odpowiedzialnego i profesjonalnego podejścia do prowadzonej działalności gospodarczej, a związane z tym koszty nie traktuje jako obciążenia, ale jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa.

W konsekwencji Spółka podejmuje szereg działań zmierzających do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych, w tym zapłaty podatków w wysokości wynikającej z właściwych przepisów prawa podatkowego, a także mających na celu uchronienie jej przed zaangażowaniem w przedsięwzięcia, które mogłyby narazić ją na zakwestionowanie jej rozliczeń przez organy podatkowe.

Realizacja usług z zakresu obsługi funkcji finansowej, rachunkowości/ księgowości została powierzona spółce Cyfrowy Polsat S.A. – podmiotowi dominującemu w Grupie, dysponującemu doświadczonym i wykwalifikowanym zespołem posiadającym odpowiednie uprawnienia – na podstawie pisemnej umowy o świadczenie usług.

W celu zapewnienia zgodności prowadzonej działalności gospodarczej oraz procesów z nią związanych z wymogami przepisów obowiązujących w obszarze prawa podatkowego Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych. W szczególności, Spółka zawarła umowę z kancelarią doradztwa podatkowego w zakresie stałej obsługi podatkowej obejmującej w sposób kompleksowy analizę zachodzących w Spółce procesów i ocenę ich skutków na gruncie prawa podatkowego włącznie z obowiązkiem doradcy w zakresie dokonania odpowiedniego raportowania obowiązków podatkowych do właściwych organów podatkowych.

Przyjęcie takiego modelu realizacji obowiązków podatkowych pozwala m.in. na standaryzację realizowanych w Grupie procesów, wzrost efektywności, lepszą wymianę doświadczeń, udoskonalenie kontroli procesów, ujednoczenie systemów informatycznych, a także obniżenie kosztów obsługi przy jednoczesnym zachowaniu jej wysokiego poziomu.

Jednocześnie w Grupie Polsat Plus funkcjonuje szereg zasad regulujących obszary związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym również odnoszących się do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.

Część z nich, z uwagi na skalę realizowanych przez Grupę przedsięwzięć gospodarczych i związanych z nimi rozliczeń podatkowych (a także w celu utrzymania jednolitego podejścia Spółek w Grupie Polsat Plus w dłuższej perspektywie czasowej), została spisana w postaci formalnych procedur, natomiast część funkcjonuje na zasadzie wypracowanych na przestrzeni lat praktyk postępowania.

Mając na uwadze powyższe Spółka wskazuje, że Grupa Polsat Plus posiada spisane zasady postępowania m.in. w zakresie:

- (i) podatku dochodowego od osób prawnych,
- (ii) podatku od towarów i usług,
- (iii) planowania zakupów i wyboru dostawców,
- (iv) wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów o MDR,
- (v) korzystania z samochodów i telefonów służbowych.

Obecnie funkcjonujący w Grupie Polsat Plus stopień sformalizowania (w formie spisanych procedur) zasad realizacji obowiązków podatkowych współtworzy efektywny system wypełniania funkcji podatkowej, nie generując jednocześnie nadmiernych obciążeń administracyjnych.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie trwania roku podatkowego 2020 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym:

- nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa³;
- nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego o którym mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych⁴.

3.3. Informacja odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Spółka w 2020 r. realizowała wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym w szczególności Spółka złożyła wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2020 r. oraz uregulowała zobowiązania podatkowe wynikające z:

³ T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej: **Ordynacja podatkowa**.

⁴ T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2200 ze zm.

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- obowiązków płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych (PIT);
- podatku od nieruchomości (PON).

Ponadto Spółka w roku podatkowym 2020 nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3.4. Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W zamieszczonej poniżej tabeli Spółka prezentuje informacje o zrealizowanych w roku podatkowym 2020 transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Liberty Poland.

Nazwa podmiotu	Siedziba	Rodzaj transakcji
Cyfrowy Polsat S.A., Polkomtel Sp. z o.o. (kupujący usługi)	Polska	Usługi pośrednictwa w sprzedaży (umowy partnerskie)
Polkomtel Sp. z o.o. (sprzedający usługi)	Polska	Usługi pośrednictwa w sprzedaży (umowy partnerskie)
Plus Flota Sp. z o.o., Cyfrowy Polsat S.A, Telewizja Polsat sp. z o.o, Polsat Media Biuro Reklamy sp. z o.o. Sp. k., Aero 2 sp. z o.o., Polkomtel sp. z o.o., Coltex ST sp. z o.o., Dwa sp. z o.o., INFO-TV-FM sp. z o.o., Interphone Service sp. z o.o., Lemon Records sp. z o.o., Towerlink Poland Sp. z o.o., Music TV Sp. z o.o., MUZO.FM SP. z o.o., Polkomtel Business Development Sp. z o.o., Polsat Media Biuro Reklamy sp. z o.o., Superstacja sp. z o.o., Teleaudio Dwa sp. z o.o. sp. k., TM Rental sp. z o.o. (kupujący usługi)	Polska	Usługi poręczenia
Cyfrowy Polsat S.A. (świadczący usługi)	Polska	Usługi ubezpieczeniowe

Spółka informuje również, że wypełnia wszystkie ciężące na niej obowiązki wynikające z przepisów o cenach transferowych.

3.5. Działania restrukturyzacyjne

Spółka w roku podatkowym 2020 nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

3.6. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

Liberty Poland S.A. złożyła w roku podatkowym 2020 r. trzy wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Spółka nie składała w roku podatkowym 2020 wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁵;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁶.

3.7. Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w roku podatkowym 2020 nie dokonywała 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 dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

⁵ T.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.,

⁶ T.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747 ze zm.