

Liberty Poland S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 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	6
3.	Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 r.....	8
3.1.	Obowiązujące w Spółce procesy i procedury wpływające na zarządzanie funkcją podatkową	8
3.2.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	9
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	9
3.4.	Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi	10
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	11
3.7.	Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	11

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 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: **rok podatkowy 2021**) kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹, Spółka publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.

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. sprzedaży sprzętu telekomunikacyjnego i akcesoriów telefonicznych oraz w zakresie sprzedaży usług telekomunikacyjnych, płatnej telewizji i internetu.

2.1. Informacje o Grupie Polsat Plus

Grupa Polsat Plus jest największą grupą medialno-telekomunikacyjną w Polsce oraz jedną z największych w Europie Środkowo-Wschodniej. Jest liderem na polskim rynku rozrywki i telekomunikacji. 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 najatrakcyjniejszych treści telewizyjnych i internetowych, produktów telekomunikacyjnych oraz innych usług dla domu oraz klientów indywidualnych i biznesowych, przy użyciu najlepszych i najnowocześniejszych technologii, w celu świadczenia wysokiej jakości usług zintegrowanych, odpowiadających na zmieniające się potrzeby klientów oraz utrzymania najwyższego poziomu ich satysfakcji. Grupa kieruje się zasadą „Dla każdego. Wszędzie.”, dążąc do tego, aby usługi i produkty odpowiadały na potrzeby każdego klienta i były dostępne w dowolnym momencie i na każdym urządzeniu, niezależnie od sposobu ich dostarczania.

Grupa Polsat Plus stale pracuje nad poszerzaniem oferty i wejściem na nowe rynki dystrybucji usług.

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

W grudniu 2021 roku Grupa Polsat Plus przyjęła nową Strategię 2023+, która zakłada rozszerzenie dotychczasowej działalności operacyjnej o nowy obszar – produkcję czystej energii. Jednocześnie, zgodnie z ideą ESG, intencją Grupy jest budowa jej wartości w sposób zrównoważony, który uwzględnia i adresuje zagadnienia środowiskowe, społeczne i związane z odpowiedzialnym i transparentnym biznesem, z korzyścią dla lokalnego społeczeństwa i wszystkich naszych interesariuszy.

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, klientów biznesowych jak i współpracy z pracownikami, partnerami biznesowymi oraz organami państwowymi.

Grupa Polsat Plus angażuje się stale w szereg inicjatyw prospołecznych wspierając ochronę środowiska, służbę zdrowia, edukację, dzieci wykluczone cyfrowo i seniorów oraz przeciwdziałanie ubóstwu i wykluczeniu społecznemu. Działania sponsoringowe i charytatywne realizowane przez Grupę Polsat Plus mają na celu niesienie realnej pomocy tam, gdzie jest ona potrzebna, wspieranie rozwoju polskiego sportu, zapewnienie nowoczesnych narzędzi służbom ratowniczym, edukowanie m.in. w zakresie ekologii i ochrony środowiska naturalnego.

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

- wybudowanie Centrum Chorób Rzadkich im. Fundacji Polsat w Centrum Zdrowia Dziecka;
- uruchomienie projektu „Verano dla dzieci” – turnusy rehabilitacyjne dla dzieci z chorobami układu oddechowego oraz dla dzieci chorych na mukowiscydozę;
- coroczna edycja Mikołajkowego Bloku Reklamowego;
- ogólnopolska kampania edukacyjna Fundacji SMA i Fundacji Polsat pod patronatem PTND pt. „Wilk opowiada o SMA” na temat rdzeniowego zaniku mięśni, zorganizowana przy okazji akcji „Sierpień miesiącem wiedzy o SMA”.

Szczegółowe informacje na temat podejścia Grupy Polsat Plus do społecznej odpowiedzialności biznesu oraz zrealizowanych w 2021 r. w tym zakresie inicjatywach można znaleźć w „Raporcie Zrównoważonego Rozwoju Grupy Polsat Plus 2021 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 2021 r. wynosił 14.680.000,00 PLN

Liberty Poland S.A. (dalej: **Spółka**) 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.

W dniu 30 kwietnia 2021 r. nastąpiło połączenie Liberty Poland S.A. ze spółką Coltex ST sp. z o.o., której podstawowym przedmiotem działalności była działalność handlowa i usługowa. W wyniku połączenia, Liberty Poland S.A. wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki Coltex ST sp. z o.o. Zważywszy, że wszystkie udziały w kapitale zakładowym Coltex ST sp. z o.o. posiadała Spółka, połączenie nastąpiło bez podwyższania kapitału zakładowego.

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 według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. liczy 983 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 141 doradców obsługujących klientów biznesowych, jak również dedykowane do obsługi klientów Call Center zlokalizowane w Chorzowie świadczące usługi sprzedaży produktów i usług Polkomtel 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 2021 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 jest stroną umowy 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 lub Spółka 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 Spółce oraz 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 2021 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 do 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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.

c

Nazwa podmiotu	Siedziba	Rodzaj transakcji
Cyfrowy Polsat S.A., Polkomtel Sp. z o.o. (kupujący usługi)	Polska	Usługi pośrednictwa w sprzedaży (umowy partnerskie)
Plus Flota Sp. z o.o., Cyfrowy Polsat S.A., Telewizja Polsat sp. z o.o., Polkomtel sp. z o.o., Interphone Service sp. z o.o., Superstacja sp. z o.o., Teleaudio Dwa sp. z o.o. sp. k., (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 2021 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

Spółka nie składała w roku podatkowym 2021 wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b 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 2021 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 2022 r. poz. 931 ze zm.,

⁶ T.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.