

**Strategia
podatkowa
za rok 2023**

Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

Niniejszy dokument został sporządzony zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Zawiera informacje o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym **od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. („rok podatkowy 2023”)**, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności przez Networks Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

1. Wstęp

Networks spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Networks, „Spółka”) prowadzi działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług planowania, budowy i utrzymania sieci operatorów telefonii komórkowej Orange Polska S.A i T-Mobile Polska S.A. Usługi te polegają w szczególności na:

- planowaniu, wdrożeniu i rozwijaniu Współdzielonych Sieci RAN, w modelach MORAN i MOCN
- modernizacji sieci współdzielonych operatorów,
- eksploatacji i utrzymaniu istniejących sieci RAN operatorów,
- świadczeniu innych usług współdzielonych i niewspółdzielonych na rzecz operatorów
- utrzymaniu Infrastruktury Technicznej,

Sieć komórkowa to infrastruktura i usługi związane z bezprzewodową transmisją głosu i danych. Telefonía komórkowa jest rodzajem telefonii bezprzewodowej. Jej sieć zamiast miedzianych przewodów składa się z nadajników (tzw. stacji bazowych, BTS), z których każda pokrywa określony obszar zasięgiem (tzw. komórka, ang. cell). Umożliwia to bezprzewodowe prowadzenie rozmów i korzystanie z bezprzewodowego Internetu. Dzięki technice przełączania się pomiędzy stacjami bazowymi, możliwe jest kontynuowanie rozmowy podczas przemieszczania się. Gdy sygnał z jednego nadajnika będzie słaby, a w zasięgu będzie nadajnik z silniejszym sygnałem (będzie bliżej), nastąpi automatyczna zmiana nadajnika i kontynuowanie połączenia. Jednak, żeby tak zdefiniowana sieć mogła działać, a klienci operatorów mogli bez ograniczeń i zakłóceń z niej korzystać, konieczne jest zarządzanie tą siecią, jej monitorowanie i natychmiastowe reagowanie w przypadku awarii i incydentów. W celu sprawnego, elastycznego i skutecznego zarządzania Spółka wytwarza różnego rodzaju oprogramowania, tworzy narzędzia, a także prowadzi prace badawczo rozwojowe, które mogą przyczyniać się w przyszłości do bardziej optymalnego wykorzystania zasobów sieci. W prowadzonej działalności Spółka nie tylko zatem

wykorzystuje m.in. stworzone przez swój zespół oprogramowanie komputerowe, ale również skupia się nad rozwojem istniejących w Spółce rozwiązań IT, szuka nowych rozwiązań w zakresie związanym z prowadzoną działalnością, możliwych do zaimplementowania w dostarczanych usługach i produktach.

Wart podkreślenia jest fakt, że żaden z elementów infrastruktury telekomunikacyjnej nie stanowi własności Spółki.

2. Realizacja strategii podatkowej za 2023 r.

Networks w 2023 r. zrealizowała poniższe cele składające się na strategię podatkową:

- terminowo składała deklaracje podatkowe i informacje oraz dokonywała płatności należnych podatków dochowując należytej staranności w zakresie prawidłowości danych, w przypadku zaś wykrycia błędów składała stosowne korekty deklaracji i regulowała ewentualne zaległości wraz z odsetkami;
- na bieżąco identyfikowała ryzyka podatkowe, operacyjne, systemowe mogące wpłynąć na obowiązki podatkowe;
- dążyła do zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego poprzez stosowanie określonych mechanizmów działania oraz narzędzi dostosowanych do rodzaju i skali podejmowanych działań biznesowych;
- zapewniała właściwy przepływ informacji w ramach funkcjonujących procesów zmierzający do szybkiej identyfikacji obowiązków podatkowych;
- zapewniała wewnętrzne kontrole biznesowe, księgowe oraz podatkowe zmierzające do prawidłowego raportowania podatkowego;
- zapewniała przejrzystą strukturę organizacyjną umożliwiającą przypisanie zadań wpływających na realizację obowiązków podatkowych;
- zapewniała odpowiedni poziom wiedzy wśród pracowników bezpośrednio zaangażowanych w realizację obowiązków podatkowych.

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

Informacja o stosowanych przez Networks procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie w roku podatkowym 2023.

Spółka realizowała szereg procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniających prawidłowe ich wykonanie. Dostęp do dokumentów został

zapewniony pracownikom Spółki poprzez wiadomości email i/lub poprzez umieszczenie ich na serwerach Spółki.

Jednym z najistotniejszych celów Networks jest traktowanie spraw podatkowych jako zagadnień priorytetowych, które są objęte najwyższym zakresem odpowiedzialności Spółki. Decyzje są podejmowane zwłaszcza w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, nie zaś o względy podatkowe. Choć te też są uwzględniane w decyzjach biznesowych Spółki w kontekście transakcji dokonywanych z podmiotami powiązanymi.

Spółka stawia sobie za cel kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych, dokonywanie ich w sposób zgodny z przepisami. Nadrzędnym celem Spółki jest dążenie do pełnej zgodności z ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnej współpracy w zakresie podatków z odpowiednimi organami podatkowymi.

Sprawy podatkowe są zarządzane w Spółce biorąc pod uwagę wynik finansowy oraz wysokie standardy zarządzania oraz kierując się wartościami etycznymi. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w Spółce w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów.

Kadra zatrudniona przez Networks działa z zachowaniem należytej staranności oraz posiada odpowiednio wysokie kwalifikacje i standardy etyczne. Pracownicy realizujący obowiązki sprawozdawcze w obszarze podatkowym uczestniczą w szkoleniach mających na celu podnoszenie ich wiedzy oraz kompetencji. Spółka w swojej działalności kieruje się przede wszystkim prawidłowością wykonywania obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, a nie zaś optymalizacją podatkową.

W Spółce wypracowane są mechanizmy postępowania oraz stosowane są narzędzia (w tym odpowiednie narzędzia informatyczne), które zapewniają korzystanie z wiarygodnych danych będących podstawą wyliczenia należnych podatków oraz zapewniają dochowanie terminów raportowania podatkowego.

W ramach funkcjonujących procesów, Networks w 2023 r. raportowała 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

Spółka na bieżąco przeprowadza analizy w zakresie podlegania ewentualnym innym niż wskazane wyżej obowiązkom zapłaty należności podatkowych na gruncie obowiązujących przepisów prawa.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 r. nie została zawarta przez Networks z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowa o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

5. Informacja odnośnie 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.

Spółka posiada procedurę MDR w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Procedura określa w szczególności:

- określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku
- przekazywania informacji o schematach podatkowych, środki stosowane w celu właściwego wypełnienia
- obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji, określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, określenie zasad upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu schematów podatkowych, określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów o schematach podatkowych.
- W 2023 r. Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych w liczbie.
 - MDR 3 – sztuk 1

6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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. Networks zrealizowała transakcje z krajowym podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej „ustawa o PDOP”), której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Networks:

- sprzedaży usług planowania, budowy i utrzymania sieci RAN;
- sprzedaż usługi Laboratorium Badań Środowiskowych;

oraz z podmiotem zagranicznym z terytorium Unii Europejskiej

- Sprzedaż usług GNOC_O&M MWINGZ

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

Spółka w roku podatkowym 2023 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

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. Networks nie składała wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;

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

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

Spółka 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 CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej).