

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

T- Mobile Polska Business Solutions spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością (dawniej T-Systems
Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością)
Rok podatkowy 01.01.2023 – 31.12.2023

Indeks

1	CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI	3
1.1	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	3
2	KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA	3
2.1	KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ	3
2.2	RYZYKA PODATKOWE	4
2.3	PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE	5
2.3.1	PROCEDURY PODATKOWE	5
2.3.2	DOBRE PRAKTYKI	5
3	INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE	6
3.1	INFORMACJE ODNOŚNIE PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ	6
4	DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA	6
5	SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”	7
5.1	SCHEMATY PODATKOWE	7
5.2	INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	7
6	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH	7
6.1	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	7
6.2	INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH	8

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- „T-Mobile Polska Business Solutions Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” (dalej jako: „Spółka”) posiada siedzibę w Warszawie, przy ul. Marynarskiej 12, 02-674 Warszawa
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000017622
 - REGON: 013201435
 - NIP: 5272171391
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2023 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („*u.p.d.o.p.*”).
- Spółka działa w ramach Grupy Deutsche Telekom, która jest jednym z największych europejskich dostawców kompleksowych rozwiązań teleinformatycznych. Spółka oferuje innowacyjne rozwiązania telekomunikacyjne dla przedsiębiorstw oraz świadczy usługi w zakresie zarządzania infrastrukturą IT oraz integracją systemów.
- Spółka jest zarejestrowanym przedsiębiorcą telekomunikacyjnym (Rejestr PT prowadzony przez UKE) i prowadzi działalność obejmującą sprzedaż urządzeń oraz usług z zakresu budowy i utrzymania sieci WAN, LAN, WiFi, a także VoIP i M2M. W zakresie rozwiązań wspomagających zarządzanie przedsiębiorstwami, Spółka oferuje m.in. wdrożenia systemów wspomagających zarządzanie klasy ERP i CRM, dedykowanych różnym branżom.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez T-Mobile Polska Business Solutions Sp. z o.o. w 2023 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie

zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.

- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał Zarząd Spółki.
- Zasady postępowania w obrębie realizowanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych podlegały regularnemu przeglądowi i były dostosowane do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji, jak również do zidentyfikowanych nowych ryzyk.
- Spółka posiadała również odpowiednie zasoby do kontrolowania i zarządzania funkcją podatkową, w tym zapewnienia wiarygodności raportowania tak na zewnątrz, jak i wewnątrz organizacji.
- Spółka terminowo realizowała zapłaty podatku na podstawie wyliczeń przygotowywanych przez dział księgowy.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

- Prowadząc działalność gospodarczą, Spółka ponosiła ryzyko podatkowe, które może pojawiać się w ramach działalności przedsiębiorcy lub wynikać z samego faktu działania w określonej branży. W celu wyeliminowania tego ryzyka Spółka wypracowała odpowiednie procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłową realizację.

Zarząd oraz kierownictwo T-Mobile Polska Business Solutions Sp. z o.o. zapewniało skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- a) dochowania należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- b) wykazania proaktywnej postawy w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- c) kładzenia nacisku na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- d) inwestowania w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- e) podejmowania decyzji w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE

W obszarze obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka realizowała procesy i procedury w zakresie: postępowania w wypadku dokonywania wypłat na rzecz podmiotów zagranicznych, weryfikacji podatników dla celów VAT, weryfikacji kontrahentów na podstawie tzw. białej listy, kwalifikacji zdarzeń wpływających na rozliczenia podatkowe, proces gromadzenia dokumentów dotyczących rozliczania faktur korygujących, dokonywania płatności. Spółka posiada politykę regulującą zasady przyjmowania i wręczania prezentów (przeciwdziałania korupcji).

2.3.2 DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- Podział niezbędnych dla poprawnego rozliczania podatków funkcji podatkowych, pomiędzy Spółkę i zewnętrznych usługodawców. Spółka odpowiadała za terminową płatność.
- Korzystanie z doradztwa zewnętrznych podmiotów.
- Ukształtowanie procesu rekrutacji w sposób zapewniający dobór odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych.
- Stosowanie wzorców umów, w sposób umożliwiający ujednoczenie przebiegu transakcji i ich skutków podatkowych, a co za tym idzie - zasad rozliczeń podatkowych.
- Dokonanie oceny skutków podatkowych umów przez zewnętrznych doradców podatkowych.

Nadto, w ostatnich latach (w tym w 2023 r.), z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również kwestia zarządzania ryzykiem regulacyjnym. W tym zakresie, Spółka podejmowała następujące działania:

- zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawno-podatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze,
- monitoring prawny z wykorzystaniem prenumeraty czasopism prawno-podatkowych oraz księgowych w wersjach papierowych i elektronicznych.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

- Spółka płaciła miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych. W ustawowych terminach składała deklaracje podatkowe.
- Spółka składała w miesięcznych okresach deklaracje VAT oraz pliki JPK, oraz regulowała zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskowała o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe.
- Spółka w ustawowych terminach wpłacała podatki lokalne i składała deklaracje.
- Spółka pełniła rolę płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przysyłała informacje i deklaracje do organów podatkowych. Terminowo dokonywała zapłat w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2023 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2023 r. Spółka nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2023 r.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji indywidualnej, o którym mowa w art. 14b §1 Ordynacji podatkowej.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2023 r. Spółka przekazała informację o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej złożyła 4 dokumenty MDR-1 oraz 2 dokumenty MDR-3.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2023 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- Spółka sporządza lokalną dokumentację podatkową
- W 2023 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 148.634.000,00 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023 r.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 7.431.700,00 PLN.
- W 2023 r. Spółka nie zrealizowała pojedynczych transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których pojedyncza wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Łączna wartość transakcji sprzedaży do podmiotów powiązanych wyniosła w roku 2023 – 61.308.000,00 PLN oraz odpowiednio transakcji zakupu 36.861.000,00 PLN.

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH
RESTRUKTURYZACYJNYCH

- W 2023 roku Spółka podejmowała działania restrukturyzacyjne mające na celu przeniesienie funkcji sprzedaży produktów i usług od podmiotu powiązanego.