

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ INEA Sp. z o.o. za rok podatkowy 2022

*Dobrzy ludzie od internetu*

## Spis treści

I.	Wstęp.....	4
II.	Informacje ogólne.....	4
1.	Informacje o Spółce.....	4
2.	Cele strategii podatkowej Spółki .....	5
III.	<b>Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami krajowej administracji skarbowej .....</b>	<b>6</b>
1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	6
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	10
IV.	<b>Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych szefowi krajowej administracji skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.....</b>	<b>10</b>
1.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	10
2.	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych .....	11
V.	<b>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych .....</b>	<b>11</b>
1.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.....	11

*Dobrzy ludzie od internetu*

2.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 .....	12
<b>VI.</b>	<b>Informacje o złożonych wnioskach.....</b>	<b>12</b>
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa .....	12
2.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	13
3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	13
<b>VII.</b>	<b>Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....</b>	<b>13</b>

*Dobrzy ludzie od internetu*

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **INEA Sp. o.o.** obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez spółkę w roku podatkowym obejmującym okres od **1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.**

W dalszej części niniejszego dokumentu spółka będzie określana jako „**INEA Sp. z o.o.**”, „**INEA**” lub „**Spółka**”.

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

W roku podatkowym 2022 Spółka działała pod firmą INEA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (dalej: „KRS”) pod numerem KRS 0000861001, posiada siedzibę pod adresem **ul. Wierzbowa 84, 62-081 Wysogotowo**. Jej numerami identyfikacyjnymi są: **NIP: 7812013054** i **REGON: 387080789**.

Na dzień 31.12.2022 kapitał zakładowy Spółki wynosi 19.055.950,00 PLN i dzieli się na 381.119 udziałów stanowiących 100% kapitału zakładowego INEA Sp. zo.o., o wartości nominalnej 50,00 złotych każda.

W okresie od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 r. jedynym udziałowcem Spółki posiadającym 100% udziałów był Odin Holdings S.à r.l.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług telekomunikacyjnych, tj. dostawa Internetu światłowodowego, telewizji, telefonii na obszarze kraju.

INEA jest częścią grupy kapitałowej, w której procesy pomocnicze prowadzone są przez wyznaczony podmiot. Spółka nie posiada własnych zasobów m.in. w zakresie działań prawnych, księgowych, administracyjnych oraz wsparcia informatycznego.

*Dobrzy ludzie od internetu*

Wsparcie w powyższym obszarze dostarcza podmiot powiązany kapitałowo, wyspecjalizowany w świadczeniu tego typu usług, również innym podmiotom z tej samej grupy kapitałowej – spółka Fiberhost S.A.

W związku z tym, poniższe informacje dotyczące procedur i procesów podatkowych czy księgowych obowiązujących w Spółce, są informacjami o procedurach i procesach obowiązujących w spółce Fiberhost S.A., świadczącej usługi wsparcia w zakresie m.in. księgowo-podatkowym na rzecz INEA.

## 2. Cele strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa Spółki, a także podmiotu świadczącego wsparcie w zakresie rozliczania podatków ma na celu wsparcie Spółki w koordynacji zadań związanych z należyтым wypełnieniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- zapewnia nadzór oraz weryfikację prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych w oparciu o wprowadzone procedury, instrukcje oraz praktyczne procesy (dobre praktyki) stosowane w Spółce;
- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki, w szczególności pod względem ich wiarygodności gospodarczej, a także miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

*Dobrzy ludzie od internetu*

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży telekomunikacyjnej.

### III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami krajowej administracji skarbowej

#### 1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

##### a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Zgodnie ze stosowanymi w Spółce i jak wskazano powyżej, w spółce świadczącej usługi wsparcia, procesami postępowania organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg.

- 1) Departament Księgowości i Podatków odpowiada za realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (z wyjątkiem obowiązków związanych z wykonywaniem funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych).
- 2) Zagadnienia podatkowe stanowią główny obszar działania Departamentu Księgowości i Podatków, który za pośrednictwem dedykowanych do tego celu pracowników prowadzi bieżące rozliczenia, kalkulacje podatkowe, kwalifikacje prawno-podatkowe poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz analizy na podstawie zweryfikowanych (również przez pracowników odpowiedzialnych merytorycznie za dane zdarzenie gospodarcze) dokumentów źródłowych. W ramach prac w Departamencie Księgowości i Podatków jest wyznaczony zakres obowiązków i kompetencji stosowany przez pracowników (określony w kartach organizacyjnych stanowiska pracy). Nadzór nad Departamentem Księgowości i Podatków sprawuje Główna Księgowa.

*Dobrzy ludzie od internetu*

- 3) W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych i wykorzystania wcześniejszych etapów dot. możliwości rozwiązania problemu, pracownicy Departamentu Księgowości i Podatków korzystają ze wsparcia merytorycznego Główniej Księgowej, a w razie stwierdzenia dalej idących wątpliwości podejmowana jest decyzja o skorzystaniu z usług podmiotu zewnętrznego świadczącego profesjonalne usługi doradztwa podatkowego lub wystąpieniu z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej.
- 4) Za realizację obowiązków związanych z wykonywaniem funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (w tym zryczałtowanego podatku dochodowego) odpowiada Dział Kadr i Płac, nad którym nadzór sprawuje Human Capital Director.
- 5) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków podatkowych oraz funkcji płatnika podatków jest sprawowany przez Zarząd Spółki.
- 6) Umowy są podpisywane przez Zarząd bądź pełnomocników dopiero po uzyskaniu wszystkich autoryzacji określonych w odrębnej procedurze.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w sposób uporządkowany i kompletny w formie papierowej (jeżeli jest to odpowiednia forma do składania deklaracji) oraz elektronicznej. Dokumenty nadsyłane w formie papierowej są odrębnie skanowane i załączane do odpowiedniego systemu komputerowego.

Deklaracje podatkowe wraz z dokumentami towarzyszącymi przechowywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami i odrębnymi standardami przyjętymi przez Spółkę, przez okres 6 lat licząc od końca roku kalendarzowego, za który sporządzono deklarację lub informację, jednak nie krócej niż przez okres równy okresowi przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy,
- płaci miesięcznie podatek VAT,
- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

#### b) Stosowane procedury

*Dobrzy ludzie od internetu*

W spółce (podmiocie świadczącym usługi wsparcia) obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka zaimplementowała (formalnie lub w formie praktycznych procesów postępowania) następujące procedury, instrukcje, regulaminy i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyka podatkowych

oraz wykonywanie czynności mogących mieć wpływ na kwestie podatkowe:

- procedury i instrukcje stricte dotyczące rozliczeń podatkowych, w tym:
  - Procedura zarządzania ryzykiem podatkowym;
  - Procedura w zakresie weryfikacji kontrahentów Biała lista podatników VAT oraz mechanizmu podzielonej płatności;
  - Procedura dochowania należytej staranności w zakresie rozliczeń w podatku u źródła;
  - Procedura przygotowywania informacji CIT ST;
  - Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w grupie INEA (tzw. procedura MDR);
  - Instrukcja rozliczania i dokumentowania usług niematerialnych przez Kontraktorów;
  - Instrukcja sporządzania zestawienia na potrzeby podatku VAT dot. faktur przeterminowanych powyżej 90 dni od terminu płatności;
  - Instrukcja - Podatek od budynków komercyjnych;
  - Instrukcja - Księgowanie korekty amortyzacji NKUP dla dotacji na środkach trwałych;
  - Instrukcja - Zarachowania CIT (szacunek);
  - Instrukcja - Zarachowanie CIT;
  - Instrukcja - Konfiguracja folderu do zapisywania Urzędowych Potwierdzeń Odbioru deklaracji VAT;
  - Instrukcja - Weryfikacja faktury VAT w pliku JPK;

*Dobrzy ludzie od internetu*



- Instrukcja – Księgowania NKUP ZUS;
- Instrukcja – Księgowania wynagrodzeń bezosobowych – NKUP;
- Instrukcja – Składania wniosku o zaświadczenie o niezaleganiu;
- szereg instrukcji dotyczących obowiązków podatkowych oraz obszaru księgowości; niezwiązanych stricte z realizacją obowiązków podatkowych;
- procedury biznesowo-podatkowe wspierające Spółkę przy realizacji obowiązków podatkowych, w tym:
  - Procedura realizacji płatności;
  - Procedura autoryzacji umów;
  - Procedura zakupowa;
  - Procedura Audytu Wewnętrznego (ang. Internal Audit Procedure);
  - Polityka udzielania pełnomocnictw i zaciągania zobowiązań;
- niesformalizowane procesy podatkowe, mające charakter „dobrych praktyk”:
  - dobre praktyki w obszarze podziału obowiązków pracowników dla potrzeb przygotowywania deklaracji podatkowych;
  - dobre praktyki w obszarze wewnętrznych analiz umów handlowych realizowanych przez odpowiednie jednostki Spółki;
  - dobre praktyki w obszarze zakresie fizycznego (papierowego i elektronicznego) obiegu i archiwizacji dokumentów;
  - podziału kompetencji w ramach Departamentu Księgowości i Podatków wraz ze sformalizowanymi obowiązkami odpowiadającymi poszczególnym stanowiskom pracy w dziale;
  - dobre praktyki w obszarze nadzoru nad sporządzaniem deklaracji podatkowych;
  - dobre praktyki w zakresie dotyczące realizacji obowiązków związane z wykonywaniem funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w dziale kadr i płac;

*Dobrzy ludzie od internetu*

dobrze praktyki w zakresie zasad przeprowadzenia wewnętrznych szkoleń podatkowych dla pracowników, uczestnictwa w szkoleniach zewnętrznych oraz w zakresie monitorowania zmian w przepisach podatkowych.

## 2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

## IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych szefowi krajowej administracji skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

### 1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego organu podatkowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowe.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

*Dobrzy ludzie od internetu*

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC);
- podatku od nieruchomości;

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – z tytułu wypłacanych wynagrodzeń pracowników oraz zleceniobiorców;

podatku u źródła (WHT) – w szczególności z tytułu wypłacanych należności licencyjnych na rzecz podmiotów niepowiązanych.

## 2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.(MDR). Nie zostały zidentyfikowane transakcje powodujące obowiązek raportowania w tym zakresie.

## V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

### 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 539.704.241,80 PLN. 5% z tej sumy wynosi 26.985.212,09 PLN, **co stanowi próg raportowanych transakcji.**

*Dobrzy ludzie od internetu*

W roku podatkowym **2022** Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

LP.	CHARAKTER TRANSAKCJI		STRONA TRANSAKCJI
1.	Transakcja finansowa	Nabycie	Nierezydent
2.	Transakcja finansowa	Sprzedaż	Rezydenci
3.	Transakcja usługowa	Nabycie	Rezydenci
4.	Transakcja finansowa	Sprzedaż	Rezydenci i nierezydent
5.	Transakcja usługowa	Nabycie	Rezydent
6.	Transakcja usługowa	Nabycie	Rezydent

## 2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W roku podatkowym 2022 brak było istotnych działań reorganizacyjnych dotyczących Spółki.

Spółka dokonała umorzenia części udziałów oraz sprzedaży pozostałych udziałów w spółce zależnej, której była jedynym właścicielem.

## VI. Informacje o złożonych wnioskach

### 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W rok podatkowym 2022 Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

*Dobrzy ludzie od internetu*

## 2. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

## 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

*Dobrzy ludzie od internetu*