

Informacja o realizowanej Strategii podatkowej Grupy Eurotel za rok podatkowy 2020

1. Wprowadzenie

Grupę Eurotel tworzy Eurotel SA jako jednostka dominująca i spółka publiczna notowana na głównym rynku GPW w Warszawie oraz spółka zależna Viamind Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie i spółka stowarzyszona Soon Energy Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w której Eurotel SA posiada kapitał mniejszościowy.

Eurotel SA posiada również 100% udziałów w spółce 2Way Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, która jednak nie prowadzi działalności o znaczącej skali.

Działalność Eurotel SA oraz pozostałych spółek Grupy (oprócz 2Way Sp. z o.o., która nie prowadzi znaczącej skali działalności), ewidencjonowana jest w formie pełnej księgowości zgodnie z MSSF/MSR.

Spółki nie tworzą Podatkowej grupy kapitałowej.

Standardy prowadzonej działalności nie tylko w obszarze księgowo-finansowym są w większości wspólne dla wszystkich spółek Grupy. Z racji publicznego statusu Eurotel SA wiele z zasad stosowanych przez spółki Grupy jest wynikiem realizacji przepisów dotyczących spółek publicznych.

Głównym obszarem działalności spółek Grupy Eurotel jest Polska. Sporadycznie realizowane transakcje z podmiotami z innych krajów, dotyczą podmiotów zlokalizowanych w UE.

Spółki Grupy stosują metodę rozliczeń podatku VAT typu „split-payment” bezwzględnie w sytuacji gdzie taka konieczność występuje.

Spółki posiadają również dedykowane konta bankowe do tego rodzaju rozliczeń.

Przedmiotem działalności spółek Grupy jest głównie handel zarówno detaliczny jak i hurtowy oraz pośrednictwo w szczególności dotyczące świadczenia usług telekomunikacyjnych, co realizowane jest jako pośrednictwo w imieniu operatorów telekomunikacyjnych z którymi poszczególne spółki Grupy współpracują. Jedną ze spółek prowadzi działalność budowlaną dotyczącą realizowaną przedsięwzięć związanych z budową instalacji fotowoltaicznych.

Spółki Grupy podlegają podatkowi dochodowemu, VAT oraz innym podstawowym podatkom i obciążeniom poza podatkowym (w tym związanym z narzutami na wynagrodzenia) jakie w tego rodzaju prowadzonej działalności są na terenie Polski stosowane.

Spółki Grupy nie podlegają opodatkowaniu poza granicami Polski.

Strategią związaną z polityką podatkową w Grupie jest spełnianie wymogów w tym zakresie określonych w przepisach oraz wspieranie w ten sposób lokalnych społeczności jak i budżetów na szczeblu centralnym.

Spółki Grupy są dochodowe i co roku realizują w ten pośredni sposób cele społeczne wpłacając w formie podatków znaczące i rosnące z roku na rok kwoty.

2. Zgodność prowadzonej działalności z przepisami

Realizacja polityki podatkowej w oparciu o powyżej wskazane założenia, obowiązujące przepisy oraz politykę podatkową skutkuje właściwym i zgodnym ze stanem faktycznym wyliczaniem zobowiązań podatkowych.

Spółki Grupy są obsługiwane przez własne zespoły finansowo – księgowo (oprócz spółki SEP Sp. z o.o. gdzie obsługę księgową prowadzi biuro rachunkowe), które odpowiedzialne są za prawidłowe wyliczenia podatków oraz przygotowanie poprawnych zestawień i deklaracji do ich rozliczeń.

Powyższe informacje są później niezależnie dodatkowo weryfikowane przez audytorów zewnętrznych w zakresie poprawności prowadzonych zapisów księgowych, a przeprowadzane kontrole przez uprawnione urzędy i instytucje wskazują, że prowadzona działalność prowadzona jest poprawnie.

W przypadku bardziej złożonych tematów lub pojawienia się wątpliwości o znaczącej skali, wykorzystywani są doradcy zewnętrzni, którzy dysponują szerszą wiedzą i doświadczeniem w praktycznej interpretacji danych przepisów.

3. Transakcje wewnątrz Grupy

Spółki Grupy prowadzą również transakcje między sobą, podlegają one analizie oraz raportowaniu. Zasady na jakich te transakcje mogą się odbywać obwarowane są przepisami ogólnymi, ale również różnego rodzaju procedurami wewnętrznymi w tym m.in. Statutem Eurotel SA.

Spółki Grupy przeprowadzają transakcje z podmiotami powiązanymi, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, o relatywnie niskiej wartości w stosunku do skali prowadzonej działalności jak również na zasadach rynkowych, co jest również przedmiotem analizy i badania przez biegłych rewidentów.

4. Współpraca z organami podatkowymi

Spółki Grupy utrzymują kontakty z organami podatkowymi i kontrolnymi na bieżąco. W większości przypadków są to relacje dotyczące uzyskiwania odpowiednich zaświadczeń o

statusie należnych i rozliczonych podatków, co wymagane jest w prowadzonej przez spółki działalności.

W razie prowadzenia kontroli przez organy podatkowe, spółki Grupy współpracują z nimi w celu przedstawienia im stosowanych zasad, interpretacji przepisów oraz sposobów rozwiązywania konkretnych problemów finansowo- podatkowych zastosowanych przez daną spółkę w konkretnym przypadku.

Wszelkie informacje dotyczące konieczności zmodyfikowania dotychczas prowadzonych zasad ewidencji czy rozliczeń księgowo – podatkowych są po zakończeniu danej kontroli wdrażane w celu aktualizacji prowadzonej działalności zgodnie z obowiązującymi wytycznymi.

5. Ryzyko podatkowe

Prowadzona duża skala działania zarówno dotycząca wartości obrotu jak i ilości dokumentów, powodują, że spółki Grupy narażone są na pewnego rodzaju ryzyko podatkowe. Prowadzona działalność o charakterze pośrednictwa w świadczonych usługach dla partnerów zewnętrznych, rodzą również dodatkowe problemy w rozliczeniach czy też zasadach ewidencji księgowej, co wymaga ścisłej kontroli i przestrzegania obowiązujących zasad oraz procedur.

Wprowadzane procedury wewnętrzne, systemu informatyczne, wieloszczeblowe kontrole poprawności prowadzenia ewidencji księgowej minimalizują jednak w dużym stopniu ryzyko związane z nieprawidłowym księgowaniem dokumentów czy też ich rozliczaniem.

W sytuacjach wątpliwych, spółka wykorzystuje wsparcie jakiego udzielać jej mogą zarówno doradcy zewnętrzni jak i same urzędy kontrolujące z czego spółki Grupy w przypadku takiej potrzeby korzystają.

6. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej;

W roku obrotowym 2020 Eurotel SA wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie ustalenia czy Wnioskodawca może dokonać potrącenia zryczałtowanego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej, obliczonego od terminowo wpłaconych dotychczas zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za okres nieobjęty przedawnieniem zobowiązań podatkowych, z aktualnie (i w przyszłości) obliczanych i pobieranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Eurotel SA otrzymała w tym zakresie trzy Interpretacje indywidualnej uznające działanie Spółki jako prawidłowe.