

Warszawa 17.12.2024

INFORMACJA

**o realizacji strategii podatkowej EXATEL S.A. w Warszawie
(dalej „EXATEL”, „Spółka”) ul. Perkuna 47, 04-164 Warszawa
KRS nr 000044577, NIP: 5270104568**

Niniejszy dokument stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Exatel S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej: „EXATEL” lub „Spółka”). Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w celu wypełnienia obowiązków nałożonych na Spółkę przepisami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.; dalej: „ustawa o CIT”), które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „Rok podatkowy”).

Działalność EXATEL dzieli się w szczególności na następujące obszary:

1. Obszar usług dzierżawy łączy i transmisji danych – usługi zapewnienia połączenia pomiędzy dwiema lub więcej lokalizacjami odległymi geograficznie w celu przesyłania danych. Usługi są realizowane we własnej sieci transportowej EXATEL, będącej jedną z najnowocześniejszych i największych sieci telekomunikacyjnych w Polsce. Rozwiązania z tego obszaru są wykorzystywane do budowy infrastruktury sieciowej jako łączy podkładowe do realizacji innych usług np. wideo, głosowych i internetowych, a także do zapewniania komunikacji w ramach prywatnych sieci rozległych WAN.
2. Obszar usług komunikacji – portfolio usług zapewniających komunikację głosową wraz z usługami dodanymi, takimi jak: infolinia, contact center, spotkanie on-line. Usługi są realizowane w tradycyjnej technologii ISDN, jak i w technologii IP. Obejmują zarówno rozwiązania w modelu usługowym (as a service) oparte o infrastrukturę znajdującą się w Data Center EXATEL, jak i urządzenia należące do klienta.
3. Obszar cyberbezpieczeństwa – kompleksowe i zintegrowane rozwiązania obejmujące usługi monitorowania naruszeń i reagowania na incydenty cyberbezpieczeństwa, usługi konsultacyjne w zakresie cyberbezpieczeństwa oraz usługi AntyDDoS bazując na autorskiej platformie EXATEL TAMA. Wykwalifikowani i certyfikowani specjaliści z zakresu bezpieczeństwa IT tworzą centrum monitorowania bezpieczeństwa i reagowania na incydenty cyberbezpieczeństwa, czyli Security Operations Center (SOC), które czuwa nad bezpieczeństwem systemów i sieci, zarówno EXATEL jak i klientów, a w przypadku zagrożenia podejmuje natychmiastową reakcję, aby zapobiec negatywnym skutkom ataku. Oferta obejmuje również produkty szkoleniowe Cyber EDU z zakresu cyberbezpieczeństwa

i procesów ochrony danych, realizacje kampanii phishingowych oraz rozwijane we własnym zakresie produkty AntyDDoS TAMA do ochrony warstwy aplikacyjnej.

4. Obszar usług ICT – usługi, które uzupełniają i wzbogacają portfolio usług podstawowych. Rozwiązania obejmują m.in. zaprojektowanie, konfigurację i utrzymanie złożonych rozwiązań ICT w środowisku u klienta, ale również umieszczonych w Data Center EXATEL.

5. Obszar prac badawczo-rozwojowych – innowacyjne projekty budujące własność intelektualną EXATEL, realizowane we współpracy z polskim biznesem i instytucjami akademickimi. Są to technologie, o których ze względu na fakt ich wytwarzania od podstaw, zespół EXATEL ma dużo szerszą wiedzę, niż wobec rozwiązań kupowanych. Projekty te od samego początku tworzone są w filozofii security by design, w celu wykorzystywania do rozwoju i ochrony infrastruktury EXATEL, ale również do świadczenia usług przedsiębiorcom i instytucjom publicznym.

EXATEL realizuje obowiązki podatkowe rzetelnie i zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.

W swojej działalności Spółka kieruje się świadomością, że uiszczanie należności podatkowych wpisane jest w jej rolę jako podmiotu gospodarczego prowadzącego działalność w Polsce i przyczynia się do ekonomicznego oraz społecznego funkcjonowania państwa. Także z tego względu EXATEL dąży do zachowywania pełnej transparentności w relacjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

EXATEL przywiązuje dużą wagę również do kwestii zarządzania ryzykami podatkowymi, które potencjalnie mogą wystąpić w jej działalności, w taki sposób, aby nie dopuścić do materializacji tych ryzyk. Jeżeli EXATEL zidentyfikuje ryzyko podatkowe, podejmuje kroki, które prowadzą do eliminacji tego ryzyka.

W politykę działalności Spółki nie jest wpisane stosowanie agresywnych optymalizacji podatkowych. Oznacza to, że EXATEL nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny. Tym samym EXATEL nie bierze udziału w konstrukcjach pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia, które tworzone są jedynie na potrzeby unikania opodatkowania / zmniejszania ciężarów podatkowych. Wszelkie decyzje podejmowane przez Spółkę posiadają uzasadnienie ekonomiczne oraz biznesowe, a nie podatkowe.

Uzupełniając powyższe o informacje, do ujawnienia których EXATEL zobowiązana jest na mocy przepisów art. 27c ust. 2 pkt 1)-5) ustawy o CIT, Spółka wskazuje:

- 1. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. a) ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez EXATEL procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Celem EXATEL jest dążenie do pełnej zgodności z wszelkimi obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego. W osiągnięciu powyższego celu Spółce pomaga wdrożona wewnętrznie strategia podatkowa, która strukturyzuje funkcjonujące w Spółce określone procesy i procedury oraz szczegółowo określa podział kompetencji, obowiązków oraz odpowiedzialności w zakresie obowiązków podatkowych w sposób zapewniający ich prawidłową realizację. EXATEL posiada również matrycę, która określa rolę poszczególnych jednostek i osób w procesach podatkowych funkcjonujących w Spółce.

EXATEL dba o to, aby wdrożone wewnątrz organizacji procesy były adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności oraz pozwalały Spółce na efektywne zagospodarowanie obszarami ryzyka podatkowego. Nad funkcjonowaniem poszczególnych procesów podatkowych czuwa Dyrektor Zarządzający ds. Finansów oraz Dyrektor Biura HR, który odpowiada za obszar podatku dochodowego od osób fizycznych.

Pracownicy odpowiedzialni za realizację zagadnień podatkowych posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonywanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Z uwagi na to, że prawo podatkowe charakteryzuje się znaczną dynamiką, Spółka ma na uwadze konieczność podnoszenia kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych m.in. poprzez umożliwianie udziału w szkoleniach mających na celu aktualizację i rozwój posiadanej wiedzy podatkowej.

W uzasadnionych przypadkach Spółka korzystała z profesjonalnego wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

2. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. b) ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez EXATEL dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

EXATEL wykazuje pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi, a podejmowanych przez siebie działaniach zachowuje otwartość oraz przejrzystość wobec organów podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

W przypadku wystąpienia jakichkolwiek nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych, są one ujawniane organom podatkowym tak szybko, jak jest to możliwe po ich zidentyfikowaniu przez Spółkę. W takich sytuacjach, EXATEL niezwłocznie dokonuje odpowiednich korekt rozliczeń podatkowych.

W Spółce zostały wyznaczone odpowiednie osoby odpowiedzialne za kontakt z organami podatkowymi.

Spółka ma na uwadze ponadto możliwość kontaktu z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej, gdyby zaistniała potrzeba wyjaśnienia wątpliwości / potwierdzenia prawidłowości przyjętego sposobu rozliczeń w zakresie przepisów prawa podatkowego.

3. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2) ustawy o CIT, tj. odnoszące się do realizacji przez EXATEL 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Rozliczenia podatkowe EXATEL są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i rachunkowego.

W Roku podatkowym Spółka – za pomocą wykwalifikowanego personelu – terminowo, rzetelnie i zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych (w tym podatek u źródła),
- podatek od towarów i usług,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (w roli płatnika),

- podatek od nieruchomości.

W szczególności Spółka terminowo składała wymagane przepisami prawa deklaracje podatkowe oraz uiszczała daniny publiczne – skalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych - w należytej wysokości.

Ponadto, Spółka na bieżąco monitorowała potencjalną możliwość wystąpienia innych obowiązków podatkowych w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej.

EXATEL ma na uwadze również obowiązki wynikające z rozdziału 11a Ordynacji podatkowej w zakresie składania informacji o schematach podatkowych, w związku z czym na bieżąco monitoruje występujące w działalności Spółki wszelkie zdarzenia / uzgodnienia, które potencjalnie mogą stanowić schemat podatkowy podlegający raportowaniu.

W Roku podatkowym Spółka zidentyfikowała w swojej działalności uzgodnienia stanowiące schematy podatkowe, wobec czego złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje MDR-3 – obie dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

- 4. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT, tj. dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki**

W 2023 r. wartość transakcji dokonywanych przez EXATEL z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) ustawy o CIT, nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

- 5. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. b) ustawy o CIT, tj. dotyczące planowanych lub podejmowanych przez EXATEL działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) ustawy o CIT**

EXATEL w Roku podatkowym nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) ustawy o CIT.

6. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4) ustawy o CIT, tj. o złożonych przez EXATEL w 2023 r. wnioskach o:

- a) **wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej** - w 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej;
- b) **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej** - w Roku podatkowym Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej - oba w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- c) **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług** – w 2023 r. Spółka nie składała wniosków o WIS;
- d) **wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)** - w Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o WIA.

7. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5) ustawy o CIT dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych EXATEL na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W Roku podatkowym EXATEL 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.

Spółka wskazuje, że niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową, czy procesu produkcyjnego, na co wprost zezwala art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.