



Światłowod Inwestycje Sp. z o.o.

Al. Jerozolimskie 160

02-326 Warszawa

www.swiatlowodinwestycje.pl

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

Warszawa, listopad 2024

1. Wstęp

Światłowod Inwestycje Sp. z o.o., uznając wagę konstytucyjnego obowiązku ponoszenia ciężarów podatkowych oraz dbając o sytuację finansową i prawną Spółki, w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych stosowała w roku 2023 wewnętrzne zasady i uregulowania stanowiące strategię podatkową.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm. – dalej Ustawa o CIT) Spółka informuje o realizowanej w roku 2023 strategii podatkowej.

2. Cel realizowanej strategii podatkowej

Celem realizowanej strategii podatkowej jest określenie ogólnych zasad działania Spółki dla zapewnienia dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym wypełniania obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi;
- określenie zasad obowiązujących w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych;
- wskazanie sposobu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu traktowania podatkowego oraz zasad ograniczania ryzyka podatkowego;
- zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej.

3. Podatki objęte strategią podatkową

W roku 2023 Spółka realizowała wszelkie obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego w Rzeczypospolitej Polskiej, w tym złożyła wszelkie deklaracje podatkowe oraz uregulowała zobowiązania podatkowe, w szczególności wynikające z ustaw o:

- podatku dochodowym od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT);
- podatku od nieruchomości;

Według najlepszej wiedzy Spółki, Światłowód Inwestycje nie posiada zaległości podatkowych.

4. Realizacja strategii podatkowej

4.1. Procedury i procesy związane z realizowaną strategią podatkową

W celu realizacji określonych w pkt. 2 celów Spółka stosuje odpowiednie instrukcje i procesy, które mają na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym, audyt i kontrolę wewnętrzną oraz zapewnienie odpowiedniego działania funkcji podatkowej. Stosowane w Spółce zasady uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności pracowników i współpracowników i umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

W Spółce zapewniono funkcjonowanie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowego składania wiarygodnych i kompletnych informacji oraz deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Powyższe zasady obowiązywały w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych, a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz ustalaniu zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową.

Strategia podatkowa Spółki realizowana była we współpracy z zewnętrznym podmiotem, prowadzącym na zlecenie Spółki, księgi rachunkowe oraz zapewniającym wypełnianie przez Spółkę obowiązków podatkowych. W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych wykorzystywane były dedykowane systemy informatyczne. Wdrożono i stosowano rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków.

4.2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

W celu zachowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych dedykowani pracownicy na bieżąco monitorowali zmiany przepisów prawa podatkowego, stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstaniu ryzyka podatkowego.

Spółka, w celu podniesienia i uzupełnienia wiedzy pracowników z zakresu przepisów prawa podatkowego oraz stosowania wewnętrznych procedur, umożliwiała udział w szkoleniach

podatkowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego pracownika). Jednocześnie, przy ocenie istotnych kwestii podatkowych Spółka współpracowała z zewnętrznymi doradcami.

4.3. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Celem Spółki było i jest utrzymanie konstruktywnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W odpowiedzi na wszelkie zapytania KAS, Spółka odpowiadała bez zwłoki, kompleksowo i rzetelnie.

Przed organami podatkowymi Spółkę reprezentują członkowie zarządu lub ustanowieni pełnomocnicy.

5. Informacje szczegółowe z realizacji Strategii Podatkowej

5.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W ramach prowadzonej działalności Spółka współpracuje z podmiotami powiązanymi, zgodnie z realizowanym modelem biznesowym. Spółka kieruje się zasadą ceny rynkowej (arm's length) przy zawieraniu transakcji z podmiotami powiązanymi, niezależnie od wielkości transakcji.

Dla transakcji o charakterze ciągłym, kontynuowanych w kolejnych latach, Spółka okresowo, na podstawie przepisów o cenach transferowych oraz adekwatnie do charakteru transakcji oraz sytuacji na rynku, weryfikowała zgodność stosowanych warunków z warunkami rynkowymi (zapewnienie aktualności i adekwatności analiz rynkowych).

Dla transakcji z podmiotami powiązanymi Spółka sporządzała wymaganą przepisami dokumentację cen transferowych i przedstawiała stosowne informacje o cenach transferowych i oświadczenia.

Istotne transakcje:

Do istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi, które przekroczyły pod względem wartości 5% sumy bilansowej aktywów w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2023, należały:

- Sprzedaż usług dostępu do sieci światłowodowej;
- Zakup usług zastępstwa inwestycyjnego;
- Transakcje finansowe.

Spółka nie przedstawia w niniejszym raporcie szczegółów dokonywanych transakcji ze względu na tajemnicę przedsiębiorstwa w zakresie realizowanej strategii gospodarczej.

Restrukturyzacje

W roku 2023 Spółka nie planowała i nie uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

5.2. Interpretacje podatkowe i wiążące informacje podatkowe

W roku 2023 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej oraz wiążących informacji stawkowych i akcyzowych.

5.3. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka na bieżąco monitoruje planowane i realizowane rozliczenia w celu oceny, czy nie są dokonywane 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 nie prowadziła w roku 2023 takich rozliczeń.

5.4. Realizacja obowiązków podatkowych i zgłaszanie schematów podatkowych (MDR)

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i występuje w tej roli jako podatnik i płatnik podatków obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami nałożonymi przez właściwe Ustawy i Rozporządzenia. Spółka oceniała planowane i realizowane transakcje pod kątem wywiązywania się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS. W roku 2023 Spółka nie zidentyfikowała transakcji wymagających przekazania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

6. Podsumowanie

Opisane w niniejszej Informacji, stosowane w Spółce zasady i wykonane w roku 2023 działania, wpisują się w biznesową działalność Spółki. Zarząd i pracownicy Spółki przykładają dużą wagę do obszaru podatkowego, a Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.