

# Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez TOYA sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

## Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez TOYA sp. z o. o. (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2587 ze zm.) (dalej: „**ustawa o CIT**”).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

## I. Informacje ogólne

Spółka jest operatorem telewizji kablowej. Zapewnia dostęp, zarówno stacjonarnie i mobilnie, do telewizji cyfrowej, Internetu oraz telefonii.

Rok 2023 to kontynuowanie działań zmierzających do zwiększenia liczby abonentów oraz wdrażania nowych technologii.

## II. Polityka podatkowa

Celem Spółki jest przestrzeganie prawa podatkowego i zgodne z przepisami wykonywanie obowiązków podatkowych. Spółka wypełnia w całości i terminowo wszystkie zobowiązania podatkowe. Spółka składa deklaracje podatkowe i płaci podatki w przewidzianych prawem terminach.

Pracownicy odpowiedzialni za obszary rachunkowo-podatkowe Spółki, wspierani, jeśli to konieczne, przez doradców zewnętrznych, monitorują zmiany w prawie podatkowym w celu zapewnienia prawidłowego wykonania wynikających z nich obowiązków.

## III. Cele strategiczne Spółki

Spółka stawia sobie za cel prowadzenie działalności w sposób zgodny z obowiązującymi regulacjami prawnymi, w tym podatkowymi. Spółka uważa, że prawidłowe wywiązywanie się ze zobowiązań podatkowych jest jej obowiązkiem i jest szczególnie istotne z perspektywy ciężącej na niej odpowiedzialności

społecznej i wizerunkowej wobec jej pracowników, współpracowników, kontrahentów i partnerów.

Spółka zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- na bieżąco podejmuje aktywne działania w celu identyfikacji, oceny, zarządzania i monitorowania występujących zagrożeń;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych - w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej, ale także weryfikacji każdego kontrahenta w zakresie statusu VAT oraz posiadanych rachunków bankowych;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego poprzez dostęp do specjalistycznych szkoleń branżowych w celu identyfikacji i ograniczenia ryzyk podatkowych;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez ograniczanie zagrożeń wewnętrznych i zewnętrznych;
- realizuje szereg procesów mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych;
- podejmuje współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi;
- posiada profesjonalne narzędzia (programy) elektroniczne do zarządzania obszarem związanym z realizacją obowiązków podatkowych.

Działania Spółki są nakierowane na realizację bezpiecznej strategii podatkowej, uwzględniającej podejmowanie możliwie najniższego ryzyka podatkowego. Spółka unika wdrażania rozwiązań, których skutki w obszarze podatkowym mogą zostać niezaakceptowane lub podważone przez organy podatkowe.

Strategia podatkowa realizowana w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. była nakierowana na wszelkie działania z zakresu tzw. *compliance*, czyli na monitoringu wdrażania obowiązków wynikających ze zmian w przepisach obowiązującego prawa, identyfikacji ryzyk podatkowych, wdrożeniu procedur i standardów w zakresie identyfikacji i wykonywania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę w zgodzie z przepisami prawa.

#### **IV. 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**

Procesy stosowane przez Spółkę umożliwiają skuteczne i należyte zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W świetle dynamicznych zmian w prawie podatkowym, niestabilnej ich wykładni, wzmożonych kontroli podatkowych oraz ich wyptywu na działalność gospodarczą Spółki, Zarząd Spółki na bieżąco podejmuje działania mające na celu minimalizację ryzyka podatkowego, ograniczenie negatywnych implikacji oraz wdrożenie bezpiecznych i zgodnych z prawem procedur mających na celu stałe monitorowanie wszystkich operacji gospodarczych Spółki pod kątem poprawnej i terminowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka realizuje powyższe działania poprzez:

- stosowanie bezpiecznej strategii podatkowej;
- podział kompetencji w ramach kadr podatkowych zajmujących się realizacją obowiązków podatkowych Spółki, procedury nadzoru oraz szkolenia wewnątrz kadr podatkowych Spółki;
- zautomatyzowanie części procesów związanych z wypełnianiem obowiązków podatkowych bazujące na profesjonalnych narzędziach technicznych zapewniających wsparcie w zarządzaniu i kontroli prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

W strukturze Spółki istnieje zdywersyfikowany podział kompetencji w poszczególnych jej działach, m.in. dział księgowości, administracji, controllingu, sprzedaży, kadr, HR – które posiadają sprecyzowane zadania i obowiązki, minimalizując ryzyko nieprawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Wykwalifikowana kadra pracownicza, w szczególności dział księgowości, posiada niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z wciąż zmieniających się przepisów prawa podatkowego.

Weryfikację poprawności kalkulacji zobowiązań podatkowych dokonuje biegły rewident w trakcie corocznego badania sprawozdania finansowego.

W przypadku osób odpowiedzialnych za poprawność rozliczeń w obszarze rachunkowym i podatkowym, Spółka każdorazowo określa szczegółowe kompetencje tych osób w zakresie realizacji tych zadań, umieszczając je w zawartych umowach o pracę. Osoby te posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z

przepisów prawa podatkowego. Każdorazowo zobowiązane są one do przekazywania Zarządowi informacji na temat zmian w zakresie obciążeń podatkowych, nowych interpretacji podatkowych i potencjalnego ryzyka podatkowego.

Spółka stosuje procedury i ustrukturyzowane procesy w odniesieniu do wszelkich rozliczeń podatkowych, aby zapewnić należyte wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Odpowiedzialność wewnętrzna w strukturze Spółki za treść i prawidłowość umów, faktur, rachunków oraz pozostałych dokumentów i dowodów księgowych ponoszona jest po stronie biznesowej przez osoby odpowiedzialne za realizację danej umowy, dział prawny, dział finansowy. Analiza umów odbywa się wieloetapowo, łącznie z korzystaniem z usług zewnętrznej kancelarii prawnej oraz podatkowej, o ile występuje taka konieczność.

Kontrola faktur jest dokonywana przez pracowników odpowiedzialnych za wystawianie dokumentacji rachunkowej, a następnie przez dział controllingu w Spółce. Jeśli chodzi o kontrolę dokumentacji dotyczącej dostaw towarów i ich zgodności z dokumentacją magazynową, odpowiedzialni są pracownicy magazynu oraz dział zakupów. Dla faktur kosztowych weryfikacja następuje po stronie danego działu biznesowego, w trakcie rejestracji również przez dział administracji, dział controllingu (dla wybranych typów faktur), dyrektora operacyjnego, a następnie dział księgowy.

Weryfikacja konta bankowego kontrahenta następuje przy tworzeniu paczki na płatności. Weryfikacja nowego kontrahenta następuje w chwili złożenia oferty przez dział handlowy lub w chwili otrzymania zapytania ofertowego. Podmiot weryfikowany jest w zewnętrznych systemach weryfikacji gospodarczej, w tym na tzw. białej liście.

Spółka prowadzi własną księgowość wewnętrzną dla celów podatkowych i rachunkowych w oparciu o ustawę o rachunkowości, a także w oparciu o ustawy podatkowe.

## **V. Zarządzanie ryzykiem podatkowym**

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania zmierzające do minimalizowania ryzyka podatkowego oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. Spółka stara się utrzymać ryzyko podatkowe na jak najniższym poziomie poprzez zapewnienie należytej staranności w odniesieniu do wszystkich procesów, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na wypełnianie przez Spółkę zobowiązań podatkowych. Spółka wdraża i rozwija procedury zmierzające do ograniczenia ryzyka podatkowego. Ocena stopnia ryzyka oraz jego ograniczenie odbywa się w szczególności poprzez podejmowanie następujących działań:

- współpracę z profesjonalnymi, zewnętrznymi podmiotami zajmujących się doradztwem prawnym i podatkowym;
- outsourcing do profesjonalnych podmiotów zewnętrznych w zakresie realizacji wyselekcjonowanych obowiązków podatkowych Spółki;
- badanie rozliczeń podatkowych w ramach obowiązkowego badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta;
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych;
- regularnych szkoleń z zakresu zmian w prawie podatkowym personelu odpowiedzialnego za realizacją obowiązków podatkowych Spółki;
- okresowe przeglądy, oceny i kontrole ryzyka podatkowego stanowią element ogólnych ram kontroli wewnętrznej.

W odniesieniu do konkretnych kwestii biznesowych lub transakcji, Zarząd ponosi ostateczną odpowiedzialność za identyfikację ryzyka, w tym podatkowego, które należy uwzględnić, oraz za określenie, jakie działania należy podjąć w celu ograniczenia bądź eliminacji zidentyfikowanego ryzyka, mając na uwadze istotność danych kwot i zobowiązań.

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

Spółka w 2023 r. podejmowała dobrowolną formę współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej w zakresie przestrzegania regulacji prawnych obowiązujących na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, w tym regulacji związanych z rynkiem gier hazardowych w zakresie obowiązków spoczywających na przedsiębiorcach telekomunikacyjnych.

Niezależnie od powyższego Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Informacji Skarbowej ani porozumienia inwestycyjnego, o którym mowa w art. 20zs Ordynacji podatkowej.

#### **VII. 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**

Spółka dokłada wszelkich starań, aby w pełni wypełniać wszelkie ustawowe obowiązki i angażuje się w przejrzystą komunikację z organami podatkowymi.

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- terminowo oblicza i uiszcza należny podatek na rachunek właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, oświadczenia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego, monitoruje transakcje z podmiotami powiązanymi pod kątem ustalania cen rynkowych, stosowania zasady *arm's length principle* oraz obowiązku sporządzania wymaganej dokumentacji cen transferowych;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie schematów podatkowych.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik (i płatnik) z tytułu następujących podatków:

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

Spółka w związku z nie wystąpieniem obowiązku w 2023 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

**VIII. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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**

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie

zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok podatkowy trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

**IX. 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

W 2023 roku Spółka nie planowała i nie podjęła jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

**X. Informacje o złożonych wnioskach**

W 2023 r Spółka nie składała:

- wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym;
- wniosków o wydanie decyzji w przedmiocie uprzedniego porozumienia cenowego (Advance Pricing Agreement, APA).

**XI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v 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. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W roku 2023 Spółka 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.

Zarząd Spółki:

Witold Krawczyk – Prezes Zarządu

Jacek Kobierzycki – Członek Zarządu

Bożena Szafrąńska – Członek Zarządu