

Informacja o realizowanej przez

Sagemcom Poland Sp. z o. o

strategii podatkowej

w roku podatkowym zakończonym

31 grudnia 2022 r.

Spis treści

1. Informacje ogólne.....	3
1.1 Wstęp	3
1.2 Informacje o Spółce	3
1.3 Objaśnienia skrótów	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków	5
3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organem Krajowej Administracji Skarbowej	9
4. Informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	9
5. Zakres informacji objętym obowiązkiem określonym w art.27c ust 2 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	10
6. Zakres informacji objętym obowiązkiem określonym w art.27c ust 2 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.	11
7. Obowiązek przekazywania informacji dotyczących dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję.	11

1. Informacje ogólne

1.1 Wstęp

Celem sporządzenia sprawozdania o realizowanej strategii podatkowej Sagemcom Poland Sp. z o.o jest wypełnienie obowiązku określonego w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zobowiązani są sporządzić i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy tego podatku, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln EURO. Z uwagi na fakt, że wartość przychodów Spółki przekroczyła w roku kalendarzowym trwającym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 powyższy próg, Sagemcom Poland Sp. z o. o sporządziła i podaje do informacji niniejsze sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej.

Sprawozdanie dotyczy roku podatkowego, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 r. i zakończył 31 grudnia 2022 r.

1.2 Informacje o Spółce

Sagemcom Poland Sp. z o. o jest członkiem międzynarodowej grupy kapitałowej Sagemcom z siedzibą we Francji. W łańcuchu dostaw grupy Sagemcom, Spółka pełni rolę dystrybutora o ograniczonych ryzykach gospodarczych.

Przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż urządzeń elektrycznych do odbiorców zewnętrznych, którymi są operatorzy telekomunikacyjni oraz dystrybutorzy energii elektrycznej (OSD)¹. Spółka sprzedaje swoje towary wyłącznie w kanale B2B².

¹ OSD - Operator systemu dystrybucyjnego – przedsiębiorca energetyczny zajmujący się dystrybucją paliw gazowych lub energii elektrycznej, odpowiedzialne za ruch sieciowy w sieci dystrybucyjnej gazowej .

Źródło: https://pl.wikipedia.org/wiki/Operator_systemu_dystrybucyjnego

² B2B - B2B to bardzo szerokie pojęcie. Sam skrót pochodzi od angielskiego wyrażenia **business to business**. Oznacza każdą transakcję i inną formę współpracy, którą zawierają między sobą dwa podmioty gospodarcze — firmy i przedsiębiorcy.

Źródło: <https://www.google.com/search?client=firefox-b-d&q=kana%C5%82+b2b>



Głównymi towarami sprzedawanymi przez Spółkę są dekodery, modemy oraz inteligentne liczniki energii elektrycznej.

Podstawowymi identyfikatorami Sagemcom Poland Spółka z o.o. są:

NIP 5272547583

KRS 0000287344

Regon 141024126

Kapitał zakładowy: 500 000,- PLN.

Siedziba Spółki znajduje się przy ul. Bema 83 w Warszawie.

Sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej będzie opublikowane na stronie podmiotu zagranicznego:

Sagemcom Broadband SAS

Adres strony: <https://www.sagemcom.com/en/sagemcom-worldwide>

1.3 Objasnienia skrótów

W prezentowanym dokumencie używane będą skróty, których objaśnienie zaprezentowano poniżej.

CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych Ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług USTAWA z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Spółka	Sagemcom Poland Sp. z o.o

2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków

Niniejsza informacja obejmuje rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 r. i zawiera odniesienia do transakcji, procedur, planów oraz innych elementów dotyczących stanu faktycznego oraz posiadanej w tym okresie wiedzy.

Spółka dąży do zarządzania procesami i zagadnieniami podatkowymi w sposób zapewniający właściwą ocenę skutków podatkowych prowadzonej działalności gospodarczej. Podstawowym celem realizowanej strategii podatkowej jest zapewnienie przestrzegania przepisów, szeroko rozumianego, prawa podatkowego podczas prowadzenia działalności gospodarczej i procesów ją wspierających.

Polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.

Sagemcom Poland Sp. z o.o nie wykorzystuje w ramach swojej działalności nielegalnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego, w tym poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Ewentualne działania zmniejszające obciążenia podatkowe mogą, zgodnie z realizowaną strategią podatkową, dotyczyć m.in. takich obszarów jak: 100% amortyzacja środków trwałych w ramach limitów występujących w przepisach o CIT, uproszczona metoda w płatnościach zaliczek na podatek dochodowy czy też uproszczenia wynikające w rozliczaniu podatku VAT importowego na podstawie art. 33a ustawy o podatku od towarów i usług. Są to zatem działania zmniejszające obciążenia podatkowe, których zastosowanie jest możliwe po spełnieniu określonych warunków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Ze względu na pełnioną przez siebie funkcję dystrybutora o ograniczonych ryzykach oraz rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej, Sagemcom Poland Sp. z o. o nie korzysta z ulg i dotacji podatkowych przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.

W celu unikania sporów z organami podatkowymi, Sagemcom Poland Sp z o. o. z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe

wynikające z przepisów prawa podatkowego. Obowiązki te są wykonywane w taki sposób, aby umacniały postrzeganie Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, udziałowców, jak również przez organy podatkowe. Spółka wprowadziła procedury oraz działania, które umożliwiają realizację wyżej wymienionych celów.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 obowiązywały w Spółce niżej zaprezentowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem ww. obowiązków.

Działania i procesy:

- a) W Spółce wyodrębniony jest dział finansowo-księgowy zajmujący się wywiązywaniem z nałożonych przez prawo obowiązków podatkowych,
- b) Spółka wyznaczyła osobę odpowiedzialną za sprawy podatkowe, której kwalifikacje są sukcesywnie podnoszone,
- c) Wszyscy pracownicy działu finansowego odpowiedzialni za ujmowanie transakcji gospodarczych w księgach rachunkowych przechodzą szkolenia z zakresu prawa podatkowego (szkolenie wewnętrzne i zewnętrzne),
- d) Wszyscy pracownicy działu finansowego odpowiedzialni za ujmowanie transakcji gospodarczych w księgach rachunkowych posiadają dostęp do platformy „Inforlex Biznes Super Premium online”, na której umieszczone są przepisy prawa podatkowego, informacje o zmianach w przepisach prawa podatkowego, publikacje książkowe i dziennik „Gazeta Prawna”, filmy szkoleniowe oraz artykuły z innych źródeł i interpretacje podatkowe,
- e) Spółka korzysta z usług wykwalifikowanego biura księgowego odpowiedzialnego za naliczanie wynagrodzeń oraz obliczanie wszelkich obciążeń podatkowych związanych podatkiem dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz ubezpieczeniami społecznymi i zdrowotnymi,
- f) Spółka korzysta z usług wykwalifikowanego doradcy podatkowego w zakresie sporządzania analiz porównawczych na potrzeby dokumentacji cen transferowych,
- g) Spółka uzgadnia ważne kwestie podatkowe z działem podatkowym grupy, a w sprawach skomplikowanych korzysta z firm doradczych,
- h) Spółka posiłkuje się przy rozwiązywaniu kwestii podatkowych interpretacjami ogólnymi oraz objaśnieniami Ministra finansów umieszczonymi na stronach BIP

(<https://www.kis.gov.pl/informacje-podatkowe-i-celne/interpretacje-indywidualne-i-ogolne>
oraz <https://www.gov.pl/web/finanse/ostrzezenia-i-wyjasnienia-podatkowe>

- i) Spółka organizuje dla pozostałych pracowników szkolenia wewnętrzne dotyczące ważnych kwestii podatkowych mających zastosowanie w prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej,
- j) Spółka dokonuje audytów wewnętrznych rozliczeń podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób prawnych; ewentualne błędy są korygowane poprzez składanie korekt deklaracji podatkowych,
- k) Spółka reguluje swoje płatności tylko przy pomocy przelewów bankowych; w Spółce nie występuje kasa, przez co limity obrotu gotówkowego są przestrzegane.

Procedury:

Procedury podatkowe występują zarówno w formie pisemnej, jak i w formie niepisanej. Stanowią one przewodnik w wykonywaniu obowiązków podatkowych i są uzupełnieniem codziennych czynności związanych z ewidencją zdarzeń gospodarczych w systemach finansowym i podatkowym. Przykładami procedur spisanych są:

- a) Procedura sporządzania deklaracji VAT
- b) Procedura sporządzania kalkulacji CIT
- c) Procedura przekazywania danych do biura księgowego w zakresie wszelkich wynagrodzeń oraz innych świadczeń dla pracowników celem naliczenia PIT i ZUS,
- d) Procedura dotycząca weryfikacji dostawców i odbiorców od kątem należytej staranności: NIP, Konto bankowe oraz NIP UE
- e) Procedura dotycząc weryfikacji konieczności naliczania zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłaconych dywidend, odsetek, należności licencyjnych oraz innych usług przewidzianych w ustawie o CIT,
- f) Instrukcje dotyczące ujmowania transakcji gospodarczych w systemie finansowo-podatkowym (zarówno techniczne jak i merytoryczne),

Dodatkowo w Spółce występują procedury, procesy podatkowe, czynności oraz zachowania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, które obejmują m.in.:

- a) prawidłowe kwalifikowanie i ujmowanie zdarzeń gospodarczych mających wpływ na obowiązki podatkowe (m.in. powstawanie zobowiązań lub należności podatkowych),
- b) prawidłowe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- c) prawidłowe stosowanie obowiązujących stawek podatków,
- d) prawidłowe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe,
- e) prawidłowe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe,
- f) prawidłowe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe,
- g) prawidłowe gromadzenie i przygotowywanie dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego,
- h) prawidłowe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych przepisami prawa podatkowego,
- i) akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe oraz obieg dokumentów,
- j) obowiązki z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- k) zasady postępowania pracowników Spółki na wypadek kontroli Spółki przez organy ścigania lub inne urzędy i inspekcje,
- l) inne zachowania i wypracowane schematy postępowania, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Wszystkie procedury/ procesy podatkowe stosowane przez Spółkę są dostosowane do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji. Spółka dokonuje regularnej rewizji procesów i procedur podatkowych.

3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organem Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organem Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

4.1. Sagemcom Poland Sp. z o.o w roku trwającym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 realizowała obowiązki podatkowe w zakresie niżej wyszczególnionych podatków:

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) – Spółka występowała w charakterze podatnika i płatnika,

Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) – Spółka występowała w charakterze płatnika,

Podatek od towarów i usług (VAT) – Spółka występowała w charakterze podatnika i płatnika,

Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (ZUS) – Spółka występowała w charakterze płatnika.

W roku 2022 Spółka nie wypłacała dywidendy za rok 2021 i w związku z powyższym nie naliczała zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłaconej dywidendy.

4.2. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022, Spółka nie przekazała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej,

5. Zakres informacji objętym obowiązkiem określonym w art.27c ust 2 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

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

W roku trwającym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Zawarcie tych transakcji jest konsekwencją funkcji, jaką Spółka pełni w łańcuchach dostaw grupy Sagemcom. Transakcje dotyczyły zakupu towarów od podmiotów powiązanych w celu ich dalszej odsprzedaży na rzecz klientów Spółki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Podmioty powiązane nie były i nie są rezydentami Rzeczypospolitej Polskiej.

5.2. 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.

Spółka nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej samej lub podmiotów z nią powiązanych.

W roku podatkowym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 Spółka nie przeprowadziła działań restrukturyzacyjnych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej samej oraz podmiotów z nią powiązanych.

6. Zakres informacji objętym obowiązkiem określonym w art.27c ust 2 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236)

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

W dniu 12.07.2022 Spółka wystąpiła z wnioskiem (WH-WOP) o wydanie opinii w sprawie zaniechania poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłacanych przez Spółkę dywidend na rzecz jedynego udziałowca. Opinia została wydana w dniu 11 stycznia 2023 roku.

7. Obowiązek przekazywania informacji dotyczących dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022, 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Działalność gospodarcza Spółki nie zakłada żadnych transakcji ani żadnych powodów, dla których rozliczenia podatkowe miałyby mieć miejsce na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.