

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy 2020

AUCHAN POLSKA SPÓŁKA Z O.O.

Data publikacji: 21 grudnia 2021 r.

Spis treści

1. Wstęp	4
2. Informacje o stosowanych przez Auchan procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
3. Informacje o stosowanych przez Auchan dobrowolnych formach współpracy z organami KAS....	5
4. Informacje odnośnie do realizacji przez Auchan obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	6
5. Informacje o transakcjach 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 Auchan, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	8
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Auchan lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT	10
7. Informacje o złożonych przez Auchan wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	10
8. Informacje o złożonych przez Auchan wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	10
9. Informacje o złożonych przez Auchan wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.....	12
10. Informacje o złożonych Auchan wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.....	12
11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez Auchan 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	12

Wykaz skrótów zastosowanych w Informacji

Auchan, Spółka, Podatnik	Auchan Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Piasecznie (05-500) przy ulicy Puławskiej 46, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy KRS, NIP: 526 03 09 174, REGON: 010001888, KRS: 0000032892
Informacja	niniejsza „Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020”
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
Rok podatkowy	rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 roku
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
Ustawa akcyzowym	o podatku ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)

1. Wstęp

W związku z objęciem Auchan ustawowym obowiązkiem, sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy 2020, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Auchan.

Informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i zawiera informacje o:

1. stosowanych przez Auchan:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami KAS;
2. realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 Auchan, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
4. planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Auchan lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
5. złożonych 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 VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
6. dokonywanych rozliczeniach podatkowych Auchan 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,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Informacje o stosowanych przez Auchan procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Auchan, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem, jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Co do zasady Spółka terminowo realizuje obowiązki podatkowe, w tym dokonuje zapłaty podatków. W sytuacji, gdy nastąpi opóźnienie, niezwłocznie dokonywane są działania naprawcze tj. dopełnienie obowiązku, względnie dokonanie korekty oraz w razie potrzeby zapłata/dopłata zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami. Spółka dochowuje należytej staranności, aby takie sytuacje nie powtarzały się w przyszłości.

Dla celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych wdrożone zostały następujące polityki i procedury:

- ▶ Procedura MDR;
- ▶ Procedura WDT;
- ▶ Procedura TAX FREE;
- ▶ Procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu;
- ▶ procedura stosowania mechanizmu podzielonej płatności dla sklepów Auchan.

Ponadto w Auchan obowiązują dodatkowe regulacje wewnętrzne stanowiące uzupełnienie wprowadzonych regulacji. Zawierają one spis dobrych praktyk i schematów postępowania ułatwiających zachowanie zgodności z opisanymi powyżej, ogólnymi regulacjami. Przykłady takich regulacji stanowią:

- ▶ dokument Grupy pod nazwą GOVERNANCE AND POWERS TO COMMIT ON BEHALF OF THE COMPANY,
- ▶ uchwały Zarządu Auchan,
- ▶ zarządzenia Prezesa i członków Zarządu Auchan.

3. Informacje o stosowanych przez Auchan dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W Roku podatkowym Auchan nadal oczekiwało na rozpatrzenie złożonego w dniu 20 grudnia 2019 r. wniosku o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA). Przedmiotem wniosku są cztery transakcje:

- ▶ Delegowanie pracowników z Francji do Polski,
- ▶ Usługi wsparcia IT,

- ▶ Usługi przetwarzania danych konsumenckich,
- ▶ Gwarancje udzielane najemcom nieruchomości.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez Auchan obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Auchan jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ciągu Roku podatkowego Spółka dokładała wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym.

W Roku podatkowym Spółka składała Szefowi KAS informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W poniższej tabeli zamieszczono informacje o przekazanych Szefowi KAS informacjach o schematach podatkowych.

Tabela 1. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi KAS

Lp.	Podmiot składający informację	Korzystający	Pozostałe strony uzgodnienia	Podatek, którego dot. schemat	Data zgłoszenia schematu do Szefa KAS	Przedmiot schematu
MDR-1						
1.	Auchan Polska sp. z o.o.	Auchan Polska sp. z o.o.		PIT	21.10.2020 r.	Wprowadzenie zmian w regulaminie ZFŚS umożliwiających skorzystanie przez Spółkę jako płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych ze zwolnienia z PIT dla przekazywanych świadczeń.
2.	Auchan Polska sp. z o.o.	Sopan-Bis sp. z o.o. oraz Ceetrus Polska sp. z o.o.	Auchan Polska sp. z o.o.	PCC	29.12.2020 r.	Alokacja wnoszonych wkładów pieniężnych na kapitał zakładowy oraz zapasowy.

W zakresie informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w Roku podatkowym Spółka złożyła Szefowi KAS w sumie 2 informacje MDR-1 (w tym 1 informację dotyczące podatku PIT, a także jedną dotyczącą PCC), natomiast w przypadku informacji MDR-3 Spółka nie złożyła dotychczas żadnej informacji, co wynika z faktu, że w związku z pandemią COVID-19, terminy przekazywania informacji i zawiadomień o schematach podatkowych MDR uległy zawieszeniu lub przedłużeniu. W przypadku schematów podatkowych innych niż transgraniczne terminy na przekazanie informacji i zawiadomień oraz realizację innych obowiązków określonych w przepisach zawieszono zostały od dnia 31 marca 2020 r. do 30 dnia po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19. Natomiast w przypadku schematów transgranicznych termin na przekazanie informacji i zawiadomień przesunięty został do 31 grudnia 2020 r., a części z nich aż do 30 kwietnia 2021 r. W takim zakresie w jakim było to możliwe, Spółka skorzystała więc z powyższego zawieszenia bądź przedłużenia terminów dla MDR-3.

5. Informacje o transakcjach 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 Auchan, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Auchan zawierał następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Tabela 2. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmiot powiązany	Rezydencja podatkowa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji kontrolowanej	Przedmiot transakcji kontrolowanej	Łączna wartość transakcji
SNC OIA	Francja	Zakupowa	zakup towarów handlowych	wartość transakcji wynikająca z faktur: 372 460 078,20 PLN

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego dla Spółki¹ wynosi **195 377,35 tys. PLN**.

¹ Ze względu na fakt, że Informacja składana jest za rok 2020, kiedy to ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym dla Spółki było sprawozdanie za rok 2019, Spółka zdecydowała, obliczając wskazany limit, odnieść się do tego sprawozdania. Niemniej odniesienie się do sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 nie zmieniłoby listy ujawnianych w Informacji transakcji z podmiotami powiązanymi.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Auchan lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

W dniu 1 października 2020 r. nastąpiło połączenie Spółki, jako spółki przejmującej z następującymi spółkami przejmowanymi: (i) Ahen - sp. z o.o. z siedzibą w Piasecznie, nr KRS 130017, (ii) Groń sp. z o.o. z siedzibą w Piasecznie, nr KRS 156347, (iii) Żubr sp. z o.o. z siedzibą w Piasecznie, nr KRS 125477, (iv) NG 180 sp. z o.o. z siedzibą w Piasecznie, nr KRS 472704, (v) Lacey Investments sp. z o.o. z siedzibą w Piasecznie, nr KRS 523059, (vi) Montclair Investments sp. z o.o. z siedzibą w Piasecznie, nr KRS 523119 oraz (vii) A-Telecom sp. z o.o. z siedzibą w Piasecznie, nr KRS 269530. Połączenie polegało na przejściu w/w spółek przejmowanych przez Spółkę i zostało zrealizowane poprzez przeniesienie całego majątku poszczególnych spółek przejmowanych na Spółkę, zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1) KSH (łączenie się przez przejęcie).

7. Informacje o złożonych przez Auchan wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Auchan nie składał w Roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez Auchan wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W poniższej tabeli zaprezentowano wykaz wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej złożonych w imieniu Auchan:

Tabela 3. Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej złożone w Roku podatkowym

Data złożenia wniosku	Podatek	Istota interpretacji
18.05.2020 r.	PIT	Obowiązki płatnika oraz obowiązki informacyjne związane z uczestnictwem pracowników Spółki w programie motywacyjnym.
10.07.2020 r.	VAT	Uznanie paragonu zawierającego NIP jako faktury uproszczonej. Prawo do wystawiania faktur do paragonów z NIP z kwotą należności ogółem nieprzekraczającą 450 zł albo 100 euro oraz brak zastosowania art. 108 ust. 1 Ustawy o VAT do paragonów, do których wystawiono faktury.

9. Informacje o złożonych przez Auchan wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT

Auchan w Roku podatkowym nie składał wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

10. Informacje o złożonych Auchan wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym

Auchan w Roku podatkowym nie wystąpił z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez Auchan 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

Auchan nie dokonywał 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.