

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy 2021

AUCHAN POLSKA SPÓŁKA Z O.O.

Data publikacji: 30 grudnia 2022 r.

Spis treści

Spis treści.....	2
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 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.....	7
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.....	9
7. Informacje o złożonych przez Auchan wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	9
8. Informacje o złożonych przez Auchan wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	9
9. Informacje o złożonych przez Auchan wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.....	11
10. Informacje o złożonych Auchan wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.....	11
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	11

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 2021”
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 2021 roku
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2651)
Ustawa o PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2647)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 931 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 143 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 2021, 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 Grupowy pod nazwą GOVERNANCE AND POWERS TO COMMIT ON BEHALF OF THE COMPANY,
- ▶ uchwały Zarządu Auchan,
- ▶ zarządzenia 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 (w odniesieniu do tej transakcji Szef KAS na podstawie decyzji z dnia 18 czerwca 2021 r. wydał jednostronne uprzednie porozumienie cenowe),
- ▶ 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 Auchan nie składał Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5. Informacje o 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

Auchan zawierał następujące transakcje z podmiotami powiązanymi 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 1. 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: 388.507.766,17 PLN

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego dla Spółki (za rok 2021)¹ wynosi **214 078,8 tys. PLN**.

¹ 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 2021 r. nastąpił Podział Spółki. Podział został dokonany w trybie określonym w art. 529 § 1 pkt 4) KSH, tj. poprzez przeniesienie części majątku Spółki w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa obejmującej wyodrębnioną pod względem organizacyjnym, finansowym i funkcjonalnym działalność związaną z prowadzeniem stacji paliw („**Działalność Wydzielana**”) na istniejącą spółkę Hyperoil sp. z o.o. z siedzibą w Piasecznie („**Spółka Przejmująca**”) w zamian za przyznanie wspólnikom Spółki udziałów Spółki Przejmującej ustanowionych w związku z Podziałem na warunkach określonych w planie podziału z dnia 22 lipca 2021 r., ogłoszonym w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nr 144 (6289) z dnia 28 lipca 2021 r., poz. 48283. („**Podział**”) (podział przez wydzielenie). Zgodnie z art. 530 § 2 KSH Działalność Wydzielana została przeniesiona na Spółkę Przejmującą w dniu 1 października 2021 r., tj. z dniem wpisania do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej w drodze ustanowienia w/w udziałów. W wyniku Podziału, w myśl art. 531 § 1 KSH Spółka Przejmująca wstąpiła w całość praw i obowiązków Spółki związanych z Działalnością Wydzielaną. Podział Spółki został przeprowadzony, w trybie o którym mowa w art. 542 § 4 KSH, tj. bez obniżenia kapitału zakładowego Spółki, poprzez obniżenie kapitału zapasowego Spółki o kwotę 895.000,00 zł. Ogłoszenie o Podziale zostało opublikowane w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nr 197 (6342) z dnia 11 października 2021 r., poz. 63435.

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 w Roku podatkowym:

Tabela 2. Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej złożone w Roku podatkowym

Data złożenia wniosku	Podatek	Istota interpretacji
03.08.2021 r. (wniosek wspólny o wydanie interpretacji indywidualnej wraz z Hyperoil sp. z o.o.)	CIT, VAT	potwierdzenie oceny podatkowej transakcji polegającej na przeniesieniu, w formie podziału, o którym mowa w art. 529 § 1 pkt 4) KSH (tzw. podział przez wydzielenie), części majątku Auchan w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa obejmującej wyodrębnioną pod względem organizacyjnym, finansowym i funkcjonalnym działalność związaną z prowadzeniem stacji paliw na spółkę Hyperoil sp. z o.o. z siedzibą w Piasecznie w zamian za przyznanie wspólnikom Spółki udziałów Spółki Przejmującej ustanowionych w związku z Podziałem
12.11.2021 r.	PIT	obowiązki płatnika oraz obowiązki informacyjne związane z uczestnictwem pracowników Auchan w programie motywacyjnym

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.