

Informacja
o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2023
Allegro sp. z o.o.

Wykaz skrótów

Allegro lub Spółka	Allegro sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Wierzbicice 1B, 61-569 Poznań, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000635012, kapitał zakładowy: 40 000 000 złotych, posiadająca numer identyfikacji podatkowej NIP 525-26-74-798, REGON 365331553
Rok Podatkowy	Okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zmianami)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zmianami)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. z 2024 r. poz. 226 ze zmianami)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 ze zmianami)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1542)

Wstęp

Niniejszy dokument, zawierający informację o strategii podatkowej realizowanej przez Allegro sp. z o.o. w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., został sporządzony i opublikowany na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

Dokument ten nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1. Podstawowe informacje o Spółce

Allegro jest częścią grupy kapitałowej Allegro.eu Société anonyme. Grupa prowadzi działalność na terenie Europy, głównie w Polsce, Czechach, Słowacji, Słowenii i na Węgrzech.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. grupa obejmowała spółki prowadzące działalność operacyjną w Polsce, tj. Allegro sp. z o.o., Allegro Pay sp. z o.o., Allegro Finance sp. z o.o., Ceneo.pl sp. z o.o., eBilet Polska sp. z o.o., OpenNet.pl sp. z o.o. i SCB Warszawa sp. z o.o. Poza Polską grupa działała poprzez szereg spółek, w tym Mall Group a.s., WEŁDO s.r.o. oraz Mimovrste, d.o.o. Do grupy należały również fundacja Allegro Foundation.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. częścią grupy pozostawały także spółki Allegro Treasury S.à.r.l., która posiada 100% udziałów w Spółce oraz Allegro.eu Société anonyme, wyłączny udziałowiec Allegro Treasury S.à.r.l. Od 12 października 2020 r. akcje Allegro.eu Société anonyme są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług e-commerce i usług reklamowych w mediach elektronicznych oraz działalność w zakresie technologii informatycznych. Spółka jest operatorem platformy handlowej online w domenie allegro.pl oraz allegro.cz.

Na koniec Roku Podatkowego Spółka zatrudniała ok. 3,7 tys. osób.

2. Kluczowe założenia polityki podatkowej realizowanej przez Spółkę

Podstawowym założeniem polityki podatkowej Spółki pozostaje prawidłowe wywiązywanie się ze wszystkich jej obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, a przede wszystkim uiszczanie należności podatkowych w wymaganym terminie oraz w wymaganej wysokości, w oparciu o rzeczywisty przebieg zdarzeń gospodarczych. Spółka w sposób transparentny przekazuje również organom podatkowym wszelkie informacje związane z jej rozliczeniami podatkowymi.

Biorąc pod uwagę skalę i zakres działalności Spółki nie jest możliwe uniknięcie jakiegokolwiek

ryzyka podatkowego, wynikającego chociażby z częstych zmian regulacji podatkowych oraz poziomu ich skomplikowania. Spółka stara się maksymalnie ograniczać ryzyko podatkowe poprzez działania zgodne z literą i duchem prawa podatkowego, nawet jeżeli oznacza to konieczność zapłaty wyższego zobowiązania podatkowego.

Wszystkie powyższe działania Spółki w dziedzinie podatków – obok innych działań Allegro przyczyniających się do rozwoju i poprawy warunków dla całej społeczności – stanowią element szeroko pojmowanej odpowiedzialności społecznej. Rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wpisuje się w wizerunek Spółki jako godnego zaufania partnera biznesowego i pracodawcy oraz odpowiedzialnego podatnika.

3. Informacja o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu realizacji powyższych założeń Spółka wdrożyła szereg działań, w tym wewnętrzne procesy, w które zaangażowani są pracownicy Spółki. Procesy te są wykonywane w szczególności w celu:

- prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w rozliczeniach podatkowych (np. stosowanie prawidłowych stawek podatkowych, prawidłowe rozpoznawanie momentu powstania obowiązku podatkowego),
- gromadzenia pełnej dokumentacji związanej z podatkowym ujęciem zdarzenia gospodarczego,
- odpowiedniej weryfikacji kontrahentów, m.in. w ramach tzw. należytej staranności podatkowej,
- ustalania rynkowego poziomu wynagrodzeń w transakcjach z podmiotami powiązanymi,
- prawidłowego wypełniania obowiązków formalnych, w szczególności terminowego składania deklaracji, zeznań, informacji podatkowych, zawiadomień oraz innych wymaganych dokumentów,
- terminowej zapłaty podatku ustalonego w prawidłowej kwocie.

Należy zaznaczyć, że w procesy, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe, są zaangażowani pracownicy Spółki z różnych działów, a także z różnych poziomów struktury organizacyjnej.

W Allegro obowiązują liczne procedury dotyczące realizacji przez Spółkę jej obowiązków podatkowych. Są to w szczególności procedury w zakresie:

- przygotowania rozliczeń podatkowych,

- zakupów i weryfikacji dostawców,
- księgowości,
- wystawiania faktur,
- działań marketingowych,
- rozliczeń podróży służbowych,
- rozliczania środków trwałych,
- rozliczania podatku u źródła,
- przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu,
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Duża część powyższych procedur została formalnie spisana. Procedury są na bieżąco uaktualniane pod kątem zgodności z przepisami, dominującą praktyką organów podatkowych oraz potrzebami biznesowymi Spółki.

Osoby zatrudnione w Spółce na stanowiskach związanych z rozliczeniami podatkowymi posiadają odpowiednie wysokie kwalifikacje do wykonywania swoich obowiązków. Mają także zapewniony dostęp do aktualnej wiedzy podatkowej w postaci dostępu do systemów i portali o tematyce podatkowej i prawnej, do prasy branżowej, a także regularnie uczestniczą w szkoleniach i warsztatach. Pracownicy zespołów podatkowych i finansowych na bieżąco śledzą zmiany w przepisach, w interpretacjach i orzecznictwie sądowym dotyczących podatków oraz objaśnieniach organów podatkowych.

W przypadku powstania wątpliwości co do stosowania regulacji podatkowych Spółka korzysta ze wsparcia profesjonalnych zewnętrznych doradców podatkowych i prawnych oraz korzysta z instytucji interpretacji podatkowej. Ponadto Spółka podlega pod obowiązek corocznego badania sprawozdania finansowego, wykonywanego przez zewnętrzny i niezależny uprawniony podmiot.

4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy Spółki z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie podejmowała przewidzianej w przepisach podatkowych dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka nie wyklucza podjęcia takiej współpracy w przyszłości.

5. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

5.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Allegro jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i dochowuje wszelkich obowiązków wynikających z odpowiednich regulacji prawnych. Spółka podlega opodatkowaniu w Polsce od całości uzyskiwanych dochodów, bez względu na miejsce ich uzyskiwania. Spółka nie posiada stałych zakładów (tzw. *permanent establishment*) za granicami kraju, ani nie podlega podatkowi dochodowemu poza Polską.

W trakcie Roku Podatkowego Spółka odprowadzała zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych, zaś po zakończeniu roku terminowo złożyła zeznanie CIT-8 i zapłaciła należny podatek.

W trakcie Roku Podatkowego Spółka pozostawała płatnikiem podatku u źródła z tytułu wypłat wynagrodzeń na rzecz podmiotów zagranicznych.

Spółka dokonywała również transakcji z podmiotami powiązanymi, w związku z czym m.in. sporządziła dokumentację cen transferowych i w ustawowym terminie złożyła informację TPR-C.

5.2. Podatek od towarów i usług

Spółka pozostaje zarejestrowana jako czynny podatnik podatku od towarów i usług. Spółka składała deklaracje i ewidencje w formie JPK_VAT za okresy miesięczne.

W trakcie Roku Podatkowego w ramach mechanizmu One Stop Shop Spółka rozliczała również podatek od towarów i usług z tytułu wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów na odległość oraz świadczenia usług na rzecz podmiotów spoza Polski, nie będących podatnikami.

Począwszy od lipca 2021 r. (tj. od wejścia w życie tzw. pakietu VAT e-commerce) Spółka jest również podmiotem, który poprzez użycie interfejsu elektronicznego ułatwia dokonanie na terytorium Unii Europejskiej przez podatników spoza Unii Europejskiej wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość oraz dostaw towarów na rzecz podmiotów niebędących podatnikami. Z tego tytułu Spółka w trakcie Roku Podatkowego rozliczała i odprowadzała podatek VAT (również w ramach mechanizmu One Stop Shop).

5.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

W Roku Podatkowym Spółka pełniła funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz swoich pracowników oraz wynagrodzeń i innych tytułów na rzecz innych osób fizycznych.

5.4. Inne podatki

W Roku Podatkowym Spółka była podatnikiem podatku akcyzowego.

Spółka w Roku Podatkowym nie podlegała w Polsce innym obowiązkom podatkowym - w szczególności, Spółka nie była zobowiązana do uiszczania podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC), podatku od nieruchomości czy podatku od gier.

6. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym Spółka przekazała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej pięć informacji o schematach podatkowych (MDR-1) oraz szesnaście informacji o wykorzystanych schematach podatkowych (MDR-3), dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych i podatku dochodowego od osób fizycznych.

7. 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 Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Transakcje z podmiotami powiązanymi, zawierane przez Spółkę w ramach bieżącej działalności operacyjnej, są co do zasady typowymi transakcjami realizowanymi w ramach grup kapitałowych. Przedmiotowe transakcje każdorazowo realizowane są z zachowaniem zasady ceny rynkowej.

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość samodzielnie przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W trakcie Roku Podatkowego Spółka dokonała następujących działań restrukturyzacyjnych:

- W dniu 1 kwietnia 2022 roku Spółka nabyła 100% udziałów w spółce Mall Group a.s. oraz 100% udziałów w spółce WE|DO CZ s.r.o. W czwartym kwartale 2023 roku Spółka dokonała sprzedaży 100% udziałów w spółce WE|DO CZ s.r.o. do spółki zależnej Mall Group a.s. Wartość księgowa inwestycji na moment sprzedaży wynosiła 67,095 mln PLN, a cena nabycia została ustalona na poziomie 64,433 mln PLN.
- W ciągu Roku Podatkowego wartość udziałów Spółki w Allegro Finance sp. z o.o. została zwiększona o 500 000 PLN w związku z dokapitalizowaniem spółki w drodze transferu środków pieniężnych.

Spółka działa na niezwykle konkurencyjnym rynku, z tego względu dostosowując się do otaczających realiów gospodarczych Spółka podejmuje szereg działań biznesowych. Nie można wykluczyć, że Spółka podejmie również działania restrukturyzacyjne mogące pośrednio mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

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

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W trakcie Roku Podatkowego Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku CIT i VAT.

11. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

12. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

13. 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 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

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie dokonywania rozliczeń podatkowych z tytułu jakichkolwiek podatków 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.

Zdarzało się jednak, że w Roku Podatkowym kontrahentami Spółki były podmioty z terytoriów lub z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (w szczególności byli oni użytkownikami platformy handlowej allegro.pl). Kontrahenci ci nie są podmiotami powiązanymi względem Spółki w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.