

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



Wykaz skrótów

Allegro Pay lub Spółka	Allegro Pay 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: 0000852900, kapitał zakładowy: 5 335 850,00 złotych, posiadająca numer identyfikacji podatkowej NIP 7010629909, REGON 365792923
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 Pay 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

Spółka 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 Pay sp. z o.o., Allegro sp. z o.o., Ceneo.pl sp. z o.o., Allegro Finance 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 należy 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 udzielanie kredytów konsumenckich przez internet.

Spółka wpisana na listę instytucji pożyczkowych KNF pod numerem RIP 000521 od dnia 2 lipca 2020 r.

Na koniec Roku Podatkowego Spółka zatrudniała ok. 140 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 Pay 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 Spółce obowiązują liczne procedury dotyczące realizacji przez Spółkę jej obowiązków podatkowych. Są to w szczególności procedury w zakresie:

- przygotowania rozliczeń podatkowych,
- zakupów i weryfikacji dostawców,
- księgowania,
- wystawiania faktur,

- działań marketingowych,
- rozliczeń podróży służbowych,
- rozliczania środków trwałych,
- rozliczania podatku u źródła,
- przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

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 biorące udział w przygotowywaniu rozliczeń podatkowych Spółki 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 Pay 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.

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

Spółka w Roku Podatkowym pozostawała podatnikiem podatku od niektórych instytucji finansowych, o którym mowa w ustawie z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1685 ze zm.), w związku z czym składała deklaracje FIN-1 za okresy miesięczne oraz odprowadzała należne kwoty podatku.

Spółka w Roku Podatkowym nie podlegała w Polsce innemu obowiązkowi podatkowemu - w szczególności, Spółka nie była zobowiązana do uiszczania podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku akcyzowego, 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 trzy informacje o wykorzystanych schematach podatkowych (MDR-3), dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych.

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 dokonała jednej transakcji z podmiotem powiązanym, której wartość samodzielnie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, tj. zrealizowała transakcję, w ramach której wspólnie z podmiotem z grupy świadczyła usługi finansowe na rzecz użytkowników platformy e-commerce.

Wartości pozostałych transakcji z podmiotami powiązanymi nie przekraczały w Roku Podatkowym wskazanego wyżej ustawowego limitu 5% sumy bilansowej aktywów (ustalanego dla każdej transakcji z osobna).

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 nie dokonywała działań restrukturyzacyjnych.

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

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 nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

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.