



Orbis S.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021

WYKAZ SKRÓTÓW

Orbis, Spółka	<i>Orbis S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Złotej 59, 00-120 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000022622, NIP: 5260250469, REGON: 006239529</i>
Rok Podatkowy	<i>Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku</i>
Ustawa o CIT	<i>Ustawa z dnia z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych</i>
VAT	<i>ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług</i>
Ordynacja Podatkowa	<i>ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa</i>
Ustawa o podatku akcyzowym	<i>ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym</i>

I. Informacje ogólne o Orbis S.A.

Orbis jest spółką dominującą Grupy Kapitałowej Orbis. Jest to największa w Polsce i w Europie Wschodniej grupa inwestująca w nieruchomości hotelowe w tym regionie. Należą do niej 72 hotele, w tym 63 hotele własne oraz 9 hoteli w dzierżawie, łącznie około 14 000 pokoi w 6 krajach regionu: w Czechach (6 hoteli), na Litwie (2 hotele), w Polsce (45 hoteli), Rumunii (2 hotele), Słowacji (2 hotele) i na Węgrzech (15 hoteli).

Orbis jest największą w Polsce spółką hotelarską, zatrudniającą 1,7 tys. osób (zatrudnienie przeciętne w etatach). Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka prowadziła działalność w 45 hotelach (9 117 pokoi), zlokalizowanych w 11 miastach i miejscowościach wypoczynkowych w Polsce.

Hotele spółki Orbis działają pod markami Accor na podstawie zawartych w 2020 roku długoterminowych umów o zarządzanie, na podstawie których, wieloletni partner strategiczny Spółki - Accor S.A. - zarządza wszystkimi hotelami Orbisu. Partnerstwo z Accorem daje możliwość korzystania przez Orbis ze wszystkich, ponad 40 marek hotelowych z portfolio Accoru.

Hotele działają pod markami należącymi do Accor tj.: Sofitel, MGallery, Novotel, Mercure, ibis, ibis Styles i ibis budget. Rozpoznawalne na świecie marki gwarantują jakość usług o zróżnicowanym standardzie od luksusowych hoteli 5-gwiazdkowych po ekonomiczne 1-gwiazdkowe.

Właścicielem Orbis, posiadającym 100% udziału w kapitale zakładowym Spółki, jest spółka AccorInvest Group S.A. z siedzibą w Luksemburgu.

Spółka prowadzi działalność w sposób etyczny, transparenty oraz rzetelny, włączając w to kwestie związane z wywiązywaniem się przez Spółkę z obowiązków publiczno-prawnych.

Kluczowe znaczenie dla Spółki mają klienci korzystający z usług hotelowych, wobec których Spółka dąży do bycia postrzeganą jako uczciwa i wiarygodna organizacja.

Ze względu na profil działalności Spółki 2021 był nadal trudny z powodu globalnej pandemii COVID-19. W związku ze stanem epidemii wprowadzono szereg ograniczeń m.in. w zakresie przemieszczania się osób oraz działalności hoteli, które bezpośrednio dotknęły Spółkę. Ograniczenie dopuszczalnej liczby gości w hotelach, a nawet czasowe wyłączenie możliwości działania hoteli oraz konieczność poniesienia kosztów dostosowania do obowiązujących reżimów sanitarnych dla zapewnienia bezpieczeństwa gości wymusiły również na Spółce pewne dostosowania w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej.

Można było jednakże zaobserwować wyraźny pozytywny trend między pierwszym a drugim półroczem 2021 roku, co jest w szczególności efektem kampanii szczepień, a co za tym idzie luzowania restrykcji, rozpowszechniania się paszportu covidowego oraz silnego popytu wewnętrznego gości krajowych na usługi hotelowe.

II. Podstawa prawna publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

Zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. brzmieniem ustawy o CIT, na wybranych podatnikach CIT ciąży obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. Obowiązek powstaje m.in. w sytuacji, w której dochodzi do spełnienia kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

Z uwagi na spełnienie przez Spółkę kryterium przychodowego za Rok Podatkowy, Spółka realizuje niniejszym obowiązek nałożony przez ustawę o CIT i publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy z uwzględnieniem zakresu danych wymaganych na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

III. Informacja o strategii podatkowej realizowanej w Roku Podatkowym

1) *Procedury i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie*

Głównym założeniem Orbis w zakresie kwestii podatkowych jest przestrzeganie krajowych i międzynarodowych przepisów prawa podatkowego oraz dążenie do prawidłowego wypełniania obowiązków wynikających z tych przepisów.

Obowiązek ten realizowany był w Roku Podatkowym w oparciu o dostosowaną do wielkości / rodzaju prowadzonej działalności (w tym dla poszczególnych hoteli) strukturę organizacyjną jak również wdrożone procesy / procedury służące zabezpieczeniu kluczowych obszarów wykonywania funkcji podatkowej. Stopień sformalizowania dokumentów jest dostosowany do potrzeb Spółki – część procesów spisana została w formie dokumentu, natomiast część wynika z wypracowanej przez Spółkę praktyki.

W Roku Podatkowym obowiązywała w Spółce ogólna procedura podatkowa, w ramach której uregulowano podstawowe procesy związane z realizacją funkcji podatkowej:

- strukturę organizacyjną,
- obowiązki przypisane do poszczególnych stanowisk w celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych,
- matrycę decyzyjną w zakresie rozstrzygnięcia wątpliwości,
- zasady przeprowadzania szkoleń z zakresu podatków i księgowości.

Spółka posiadała i stosowała także spisane procedury zarządzania ryzykiem podatkowym zawierające postanowienia dotyczące rozliczeń w zakresie WHT, VAT, CIT oraz MDR.

Dodatkowo, Spółka w 2021 roku stosowała szereg innych mechanizmów i zasad niezwiązanych bezpośrednio z wyliczeniem podatku do zapłaty, ale wpływających na zarządzanie sposobem wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Przedmiotowe mechanizmy związane były w szczególności ze śledzeniem zmian w prawie podatkowym i zarządzaniem wiedzą podatkową w organizacji, w tym korzystaniem z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

2) *Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej*

W trakcie roku podatkowego Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym:

- nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa;
- nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego o którym mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

3) *Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych*

W 2021 r. Spółka dążyła do rzetelnej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym realizacji wszelkich obowiązków sprawozdawczych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a Ordynacji podatkowej:

4) Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Spółka wypełniła wszystkie ciężące na niej obowiązki związane ze zrealizowanymi transakcjami wynikające z przepisów o cenach transferowych. Poniżej w tabeli Spółka przedstawia informacje na temat transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Rodzaj transakcji	Podmiot	Siedziba
Transakcja związana z udzieleniem finansowania – pożyczka udzielona	ACCORINVEST GROUP S.A.	26A, BOULEVARD ROYAL L-2449 LUXEMBOURG
Transakcja zarządzania płynnością (cash pooling w PLN) - pozycje dodatnie	ACCORINVEST GROUP S.A.	26A, BOULEVARD ROYAL L-2449 LUXEMBOURG
Gwarancja – wykazane w zależności od zaleceń doradców odnośnie wartości transakcji (TP)	ACCORINVEST GROUP S.A.	26A, BOULEVARD ROYAL L-2449 LUXEMBOURG

5) Działania restrukturyzacyjne

Spółka informuje, że w Roku Podatkowym nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6) Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA.

Spółka przedstawia poniżej informacje o ww. wnioskach złożonych w Roku Podatkowym:

Lp.	Rodzaj wniosku	Ilość złożonych wniosków	Podatek, którego dotyczył wniosek
1.	o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	1	Podatek cukrowy - w zakresie sprzedaży napojów wytwarzanych i przygotowywanych w hotelach w ramach świadczonych usług gastronomicznych klasyfikowanych do działu 56 PKWiU.
2.	o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	1	VAT - w zakresie prawa do obniżenia podstawy opodatkowania oraz podatku należnego w związku z wystawieniem faktury korygującej w

			oparciu o posiadaną przez Spółkę dokumentację.
3.	o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	1	CIT – w zakresie wyłączenia ponoszonych opłat za znaki towarowe na rzecz podmiotów powiązanych na podstawie zawartych umów licencyjnych z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15e ust. 11 pkt 1. ustawy o CIT.
4.	o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	1	CIT – w zakresie wyłączenia wydatków ponoszonych na nabycie usługi call center na rzecz podmiotów powiązanych na podstawie zawartych umów licencyjnych z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15e ust. 1 pkt 1. ustawy o CIT.
5.	o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	1	CIT – w zakresie wyłączenia wydatków na nabycie usługi Accortel na rzecz podmiotu powiązanego na podstawie zawartych umów licencyjnych z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15e ust. 1 pkt 1. ustawy o CIT.

Spółka nie składała w roku podatkowym wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

7) *Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.*

Spółka informuje, że w Roku Podatkowym 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Orbis S.A.

Inesa Greta Kuczalska
Wiceprezes Zarządu

Michał Sebastian Parzydeł
Członek Zarządu