

# Orbis S.A.

STRATEGIA PODATKOWA

## Spis treści

Wykaz pojęć i skrótów.....	2
<b>I. Informacje ogólne .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Misja i wizja podatkowa oraz długoterminowe cele podatkowe.....</b>	<b>3</b>
<b>III. Struktura organizacyjna i zaangażowanie organu zarządzającego.....</b>	<b>4</b>
<b>IV. Procesy dotyczące realizacji funkcji podatkowej.....</b>	<b>5</b>
Zapewnienie zgodności z przepisami prawa podatkowego.....	5
W ramach ogólnej procedury podatkowej przyjętej w spółce uregulowano podstawowe procesy związane z realizacją funkcji podatkowej:.....	6
Raportowanie podatkowe, składanie deklaracji, strategia płatności zobowiązań podatkowych.....	6
Informacje związane z systemem rachunkowości .....	7
<b>V. Mechanizmy nadzoru i kontrola rozliczeń podatkowych .....</b>	<b>7</b>
<b>VI. Podejście do ryzyka podatkowego.....</b>	<b>8</b>
<b>VII. Akceptowalny poziom ryzyka podatkowego .....</b>	<b>10</b>
<b>VIII. Podejście Spółki do otoczenia gospodarczego .....</b>	<b>10</b>
Podejście do partnerów biznesowych .....	11
Podejście do pracowników .....	11
Podejście do organów podatkowych .....	12
<b>IX. Publikacja informacji o realizowanej Strategii .....</b>	<b>12</b>
<b>X. Rewizja procesów, procedur oraz strategii podatkowej Spółki.....</b>	<b>12</b>
<b>A. ZAŁĄCZNIK 1. Lista procedur wdrożonych w Spółce.....</b>	<b>14</b>

## Wykaz pojęć i skrótów

<b>Skrót</b>	<b>Definicja</b>
Accor	Accor Invest Group S.A. z siedzibą w Luksemburgu
Dyrektor Finansowy	osoba pełniąca w Spółce funkcję dyrektora finansowego na jakiegokolwiek podstawie prawnej.
Dyrektor Działu Kadr i Płac	osoba kierująca Działem Kadr i Płac
Główny Księgowy	osoba pełniąca funkcję głównego księgowego dla Spółki, kierująca zespołem księgowym
Zastępca Głównej Księgowej	osoba pełniąca funkcję Zastępcy Głównej Księgowej
Grupa Accor	grupa kapitałowa Accor, do której należy Orbis
Kierownik Działu księgowości majątkowej / Group Property Accounting Manager	osoba pełniąca funkcje Kierownika działu księgowości majątkowej (property accounting)
Kierownicy ds. Księgowości	osoby pełniące funkcję Kierowników w dziale księgowości, którzy zarządzają mniejszymi zespołami księgowych
Starszy Kierownik Działu Podatków	osoba pełniąca w Spółce funkcję kierownika do spraw podatków na jakiegokolwiek podstawie prawnej
Orbis, Spółka	Orbis S.A.
Strategia, Strategia Podatkowa	niniejszy dokument

## I. Informacje ogólne

Niniejszy dokument stanowi podsumowanie strategii podatkowej wdrożonej w Orbis S.A.. Dokument zawiera informacje o wszelkich zdarzeniach, które miały miejsce zarówno w roku 2020 jak i 2021.

Orbis S.A. jest w Polsce i w Europie Wschodniej spółką działającą w branży hotelarskiej, która posiada udziały w spółkach prowadzących hotele, zlokalizowane m.in. w Rumunii, Czechach, na Węgrzech, na Litwie i Słowacji. Hotele należące do Orbis działają pod markami Accor: Sofitel, MGallery, Novotel, Mercure, Ibis, Ibis Budget oraz Ibis Styles.

Podstawową działalnością operacyjną Orbis jest działalność hotelarska polegająca na świadczeniu usług noclegowych i gastronomicznych.

Spółka w ramach prowadzonej działalności, włączając w to kwestie podatkowe, opiera się na następujących wartościach: uczciwości, transparentności oraz rzetelności, wdrażając w tym zakresie najlepsze praktyki rynkowe.

Jednocześnie, w branży hotelarskiej kluczową rolę odgrywają pracownicy. Spółka szczególnie dba o kulturę zarządzania i kapitał ludzki, jak też o odpowiedzialny rozwój, etykę i społeczną odpowiedzialność biznesu

Konsekwentnie, dbając o realizację wysokich standardów w aspekcie podatkowym, chcąc również podsumować wypracowane dotąd zasady realizacji funkcji podatkowej w Orbis, Spółka sporządziła niniejszą Strategię w celu opisania i ustrukturyzowania swojego podejścia do zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych oraz zapewnienia ich prawidłowej realizacji.

Jednocześnie, ze względu na profil działalności Spółki rok 2020 i 2021 były szczególnie trudne z powodu globalnej pandemii COVID-19. Z powodu znacznego wzrostu liczby zachorowań na terenie całego kraju od 14 marca 2020 r. wprowadzono stan zagrożenia epidemicznego, który 20 marca 2020 r. do odwołania został zastąpiony stanem epidemii. W związku ze stanem epidemii wprowadzono szereg ograniczeń m.in. w zakresie przemieszczania się osób oraz działalności hoteli, które bezpośrednio negatywnie wpłynęły na zdolność Spółki do osiągania przychodów. 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 w znacznym stopniu przyczyniły się do powstania strat po stronie Spółki. Okoliczności te miały również wpływ na funkcję podatkową Spółki poprzez konieczność przejścia na model zarządzania kryzysowego oraz dążenia do ograniczenia strat, w tym poprzez ograniczenie wielu planowanych inwestycji.

\*\*\*

Niniejsza Strategia ma charakter kierunkowy i powinna być analizowana w powiązaniu z pozostałymi procesami i procedurami funkcjonującymi w Spółce.

Wdrożenie Strategii w Spółce nastąpiło na podstawie Uchwały nr 39 Zarządu Orbis S.A. z dnia 29 grudnia 2021 r.

## II. Misja i wizja podatkowa oraz długoterminowe cele podatkowe

Spółka uważa, że odpowiednio ustrukturyzowana realizacja funkcji podatkowej wpływa na możliwość prawidłowej realizacji powinności podatkowych wobec państwa, zwiększenie transparentności podatkowej oraz umożliwia odpowiednie zarządzanie ryzykiem podatkowym.

Spółka postrzega bowiem płacenie podatków w odpowiedniej kwocie i w terminie nie tylko jako obowiązek, ale również jako element społecznej odpowiedzialności oraz wyraz profesjonalnego podejścia do prowadzonej działalności gospodarczej. Jest bowiem świadoma, iż płacenie podatków może mieć pozytywny wpływ na otoczenie, w którym funkcjonuje, co z kolei może przelożyć się na przyspieszenie jej rozwoju.

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, wśród których wyróżnić należy przede wszystkim prawidłowe i terminowe rozliczanie, raportowanie jak i płacenie zobowiązań podatkowych.

Celem długookresowym Spółki jest kontynuowanie niniejszego podejścia w trakcie jej działalności, co w praktyce powinno przełożyć się na rzetelne, zgodne z prawem wywiązywanie się przez nią z obowiązków podatkowych przy jednoczesnym zminimalizowaniu ryzyka pojawienia się nieprawidłowości. W ocenie Spółki osiągnięcie tych celów jest możliwe dzięki wdrożeniu i przestrzeganiu odpowiednich procesów / procedur, a także poprzez dążenie do partnerskiej i transparentnej relacji z organami podatkowymi. Spółka poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i środków dąży do stałego podnoszenia efektywności procesów zarządzania, kontrolowania i rozliczania podatków, umożliwiając prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

### **III. Struktura organizacyjna i zaangażowanie organu zarządzającego**

Spółka posiada uporządkowaną strukturę organizacyjną, w ramach której możliwe jest określenie stosunków w zakresie nadrzędności i podległości służbowej oraz zidentyfikowanie osób odpowiedzialnych za dany obszar, w tym w zakresie podatków, księgowości, kontrolingu i finansów, które mają największy (choć nie wyłączny) wpływ na funkcję podatkową.

Zdarzenia mające wpływ na realizację obowiązków podatkowych przez Spółkę mogą występować zarówno poprzez działalność pracowników danego hotelu, tj. na poziomie działalności operacyjnej lub w tzw. biurze zarządu – poziom odpowiedzialny za podejmowanie strategicznych decyzji mających wpływ na działalność gospodarczą Orbis.

Struktura organizacyjna ułożona jest w taki sposób, aby podział obowiązków z nią związany był adekwatny (dostosowany do ww. dualizmu w zakresie funkcjonowania Orbis), efektywny oraz zgodny z doświadczeniem i wiedzą wymaganymi na danym stanowisku. Do stanowisk określonych w ramach struktury organizacyjnej przypisane są zadania, obowiązki, uprawnienia oraz zakres odpowiedzialności, tak aby każdy Pracownik był świadomy roli, jaką pełni w procesie rozliczeń podatkowych.

W tym zakresie:

- Dział księgowości księguje faktury, każdy księgowy przypisany jest do danego hotelu (dany księgowy odpowiada za stronę zobowiązań lub należności). Czynności wykonywane przez pracowników działów księgowości nadzorowane są przez Kierowników ds. Księgowości (w zakresie przypisanych kompetencji). Dział księgowości podlega nadzorowi Głównej Księgowej oraz Zastępcy Głównej Księgowej.
- Deklaracje podatkowe, przygotowywane są przez dział podatkowy na podstawie danych wprowadzonych do systemu przez dział księgowości oraz Group Property Accounting Managera (Kierownik działu księgowości majątkowej) a następnie nadzorowane przez Starszego Kierownika Działu Podatków.
- Jednocześnie, z uwagi na fakt, iż najistotniejszymi aktywami Spółki są nieruchomości gruntowe i budynkowe, został wyodrębniony dział księgowości majątkowej. Dział ewidencjonuje wszystkie nakłady inwestycyjne oraz finalnie do niego przekazywane są dokumenty związane z daną transakcją oraz odpowiada za prawidłową klasyfikację prowadzonych prac w danej nieruchomości. Dział ten również odpowiada za rozliczenie podatków lokalnych( m.in. podatek od nieruchomości dalej: PON) Rozliczanie podatków lokalnych nadzorowane jest przez Group Property Accounting Managera.

- Wszelkie kwestie PIT alokowane są w strukturze organizacyjnej do działu kadr i płac. Prace nadzorowane są przez Kierownika Działu Kadr i Płac. Podatek rozliczany jest przy wsparciu systemu księgowego, corocznie aktualizowanego przez usługodawcę w celu dostosowania do zmieniających się przepisów podatkowych w tym zakresie.
- Dział księgowości oraz dział podatków podlegają bezpośredniemu nadzorowi Zarządu. Jednocześnie Zarząd Spółki wyodrębnił wśród członków Dyrektora Finansowego, który odpowiada za nadzór nad czynnościami wykonywanymi przez Pracowników ww. obszarów.

#### *Zaangażowanie organu zarządzającego*

Osoby wchodzące w skład Zarządu pełnią istotną rolę przy realizacji funkcji podatkowej. Członkowie Zarządu podejmują decyzje o znaczeniu strategicznym i z perspektywy całościowej są odpowiedzialni za wypełnianie przez Spółkę (jako podatnika i/lub płatnika) obowiązków podatkowych, co przejawia się m.in. podejmowaniem decyzji co do zdarzeń mających największy wpływ na kwestie podatkowe, jak i braniem udziału w przygotowaniu i następnie corocznej rewizji Strategii Podatkowej.

W związku z powyższym, Zarząd Spółki nadzoruje pracę osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatków - określając i okresowo weryfikując zakres ich obowiązków. Jednocześnie Dyrektor Finansowy odbywa cykliczne spotkania m.in. z Główną Księgową oraz Kierownikiem ds. Podatków, celem omówienia bieżących zagadnień. Pełny skład Zarządu Spółki jest na bieżąco informowany o występujących zagadnieniach / problemach przez Dyrektora Finansowego.

#### **IV. Procesy dotyczące realizacji funkcji podatkowej**

Działania Spółki w zakresie prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego opierają się na szeregu skutecznie funkcjonujących procesach. Większość z nich została opisana w przyjętych procedurach / wewnętrznych wytycznych (Procedury zostały wskazane w Załączniku 1), niemniej niektóre obszary funkcjonują na podstawie wypracowanych praktyk.

#### *Zapewnienie zgodności z przepisami prawa podatkowego*

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych w Spółce oparte są na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach. W swojej działalności Spółka kieruje się następującymi zasadami:

1. Przestrzeganie obowiązków podatkowych i zapewnienie terminowości raportowania, realizacji obowiązków sprawozdawczych oraz zapłaty podatków i innych należności publicznoprawnych.
2. Współpraca z organami podatkowymi i władzami publicznymi poprzez kompleksowe i rzetelne przekazywanie wszelkich informacji i dokumentacji podatkowych.
3. Powstrzymanie się od działań, które mogłyby prowadzić do unikania i uchylania się od opodatkowania oraz zapewnienie, aby wszelkie podejmowane działania wpływające na sferę podatkową miały swoje uzasadnienie biznesowe związane z działalnością operacyjną Spółek.
4. Ciągła analiza prowadzonej działalności mająca na celu identyfikację i ograniczanie ryzyk podatkowych oraz wdrażanie rozwiązań usprawniających realizację funkcji podatkowej.
5. Szczególna dbałość o właściwe zarządzanie obszarami, które są traktowane przez organy podatkowe jako podwyższonego ryzyka:
  - a. zachowanie ostrożności przy transakcjach dotyczących podmiotów z jurysdykcji stanowiących raje podatkowe lub o niskim / zerowym poziomie opodatkowania;

- b. weryfikowanie kontrahentów w celu ograniczenia ryzyka związanego z wyłudzeniami podatkowymi / uczestniczenia w transakcjach z podmiotami, których celem jest unikanie lub obchodzenie przepisów podatkowych.
- 6. Wywiązywanie się z obowiązków podatkowych dotyczących ustalania cen rynkowych w ramach transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz dopełnianie wszelkich innych obowiązków dokumentacyjnych związanych z przepisami w zakresie cen transferowych.
- 7. Ciągłe monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym zmian w wykładni organów podatkowych i sądów administracyjnych dotyczących istotnych dla Spółek kwestii podatkowych.

W ramach ogólnej procedury podatkowej przyjętej w spółce uregulowano podstawowe procesy związane z realizacją funkcji podatkowej:

- strukturę organizacyjną Spółki – opis działalności operacyjnej Spółki w podziale na Biuro Zarządu oraz działalność poszczególnych hoteli ze wskazaniem obszarów kompetencji oraz podstawowych obowiązków,
- obowiązki Dyrektora hotelu oraz osób upoważnionych w zakresie zapewnienia, aby funkcjonowanie hotelu było zgodne z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, regulaminem recepcji oraz procedurami obowiązującymi w Spółce,
- matrycę decyzyjną w zakresie rozstrzygnięcia wątpliwości,
- zasady przeprowadzania szkoleń z zakresu podatków i księgowości<sup>1</sup>,
- audyty procedur.

Spółki posiadają także spisane procedury zarządzania ryzykiem podatkowym zawierające postanowienia dotyczące rozliczeń w zakresie WHT, VAT, CIT oraz MDR. Spółka planuje wprowadzenie dodatkowych regulacji w zakresie pozostałych obszarów.

Zależnie od przeznaczenia i charakteru danej procedury, dotyczy ona albo wszystkich osób zaangażowanych w działalność Spółek (tj. pracowników Biura Zarządu oraz Hotelu), albo konkretnych Pracowników zatrudnionych na stanowiskach oraz w działach, do których dana procedura jest kierowana (np. dział księgowości oraz dział podatkowy).

#### *Raportowanie podatkowe, składanie deklaracji, strategia płatności zobowiązań podatkowych*

Celem Spółki jest dokonywanie rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganie obowiązujących przepisów, w tym składanie deklaracji, formularzy i informacji podatkowych oraz dotrzymywanie terminów płatności podatków wynikających z przepisów podatkowych. Spółka dąży i dokłada wszelkich starań, aby raportowane informacje odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne i aktualne.

Procedury odnoszące się do obowiązków raportowania czy dostarczania informacji podatkowych (*compliance* podatkowego) obejmują dążenie do:

- składania wszystkich deklaracji podatkowych zgodnie z terminami przewidzianymi w odpowiednich przepisach podatkowych, zarówno w zakresie:
  - a) podatków rozliczanych okresowo (VAT, CIT, Akcyza, podatki i opłaty lokalne), jak i:
  - b) podatków związanych z zaistnieniem określonych zdarzeń (np. PCC),
- prawidłowego i zgodnego z prawem składania korekt deklaracji i informacji podatkowych,
- terminowego regulowania zobowiązań podatkowych, uwzględniając weryfikację numerów rachunków bankowych organów podatkowych, na które należy dokonywać płatności,
- wywiązywania się z kwestii związanych z raportowaniem schematów podatkowych, obejmujących:
  - a) określenie roli Spółki w danym uzgodnieniu podatkowym,

---

<sup>1</sup> Spółka wskazuje, że w roku 2020 oraz 2021 zakres szkoleń personelu był ograniczony i odbywał się w formie webinarów i spotkań online z uwagi na zamknięcie hoteli, w tym konieczność zarządzania kryzysowego w tym zakresie (ograniczenia związane z przygotowaniem hoteli, monitorowanie dopuszczalnego obłożenia hoteli itp.).

- b) identyfikację obowiązków informacyjnych ciążyących na Spółce w związku z pełnioną przez nią rolą,
- c) odpowiednie wykonanie obowiązku raportowania schematów podatkowych zgodnie z przewidzianymi w ustawie terminami,
- sporządzania dokumentacji cen transferowych, w przygotowaniu której Spółka korzysta generalnie z pomocy doradców zewnętrznych.

#### *Informacje związane z systemem rachunkowości*

Spółka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z zasadami wynikającymi z przyjętej przez nią polityki rachunkowości.

Spółka prowadzi księgi rachunkowe i podatkowe:

- ✓ rzetelnie, co oznacza, że dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- ✓ w sposób niewadliwy, zgodnie z odpowiednimi przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz mającymi zastosowanie przepisami podatkowymi.

W efekcie, w ocenie Spółki, stanowią one dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisów.

Spółka prowadzi księgi rachunkowe w formie elektronicznej. Zarówno z perspektywy księgowej, jak i podatkowej duże znaczenie ma posiadany przez Spółkę sprawny system finansowo-księgowy, którego celem jest przekazywanie informacji na potrzeby odbiorców:

- zewnętrznych – takich jak np. organy podatkowe,
- wewnętrznych – przykładowo kierownictwo czy pracownicy Działu Księgowości.

Ponadto, system ten dostarcza dane niezbędne dla zarządzania Spółką, w tym raporty czy sprawozdania, wspomagając w identyfikacji i analizie zdarzeń mających znaczenie z podatkowego punktu widzenia, ich klasyfikacji (oraz określenia podstawy opodatkowania) czy określeniu ryzyka podatkowego z nimi związanego. System finansowo-księgowy stosowany w Spółce został odpowiednio skonfigurowany, tak aby odzwierciedlał prawdziwe i rzetelne informacje oraz został przetestowany pod kątem istnienia jakichkolwiek błędów systemowych czy obliczeniowych.

Proces księgowania oraz raportowania został zorganizowany w sposób pozwalający na zapewnienie zachowania zgodności z przepisami podatkowymi i założeniami funkcji podatkowej Spółki. Wszystkie takie procesy są na bieżąco monitorowane przez pracowników pod kątem wystąpienia niestandardowych zdarzeń czy nieprawidłowości.

Ponadto, Spółka posiada system obiegu i ewidencji dokumentów. System ten obejmuje rejestrowanie, klasyfikację oraz akceptowanie dokumentów, w tym m.in.:

- wprowadzenie dokumentów otrzymanych od kontrahentów i ich weryfikację pod względem merytorycznym i rachunkowym,
- akceptację faktur otrzymywanych od kontrahentów przez upoważnione osoby,
- prawidłowe wystawianie dokumentów;
- wystawianie faktur korygujących.

Ponadto, Spółka korzysta z narzędzi, które pozwalają zweryfikować czy (i) dany rachunek bankowy znajduje się w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT (tzw. białej liście podatników VAT), (ii) kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT, oraz (iii) JPK\_V7 został przygotowany poprawnie pod kątem technicznym i merytorycznym.

## **V. Mechanizmy nadzoru i kontrola rozliczeń podatkowych**



Spółka podejmuje szereg działań w ramach nadzoru nad wykonywaniem zadań związanych z rozliczeniami podatkowymi Spółki, przy czym działania te różnią się w zależności do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania oraz ryzyk z nim związanych.

Za nadzór nad działaniami związanymi z rzetelnymi i prawidłowym wprowadzaniem danych do systemu odpowiada Główna Księgowa (z wyjątkiem kwestii dotyczących środków trwałych, podatku od nieruchomości oraz PIT).

Kalkulacja podatku CIT, VAT, WHT, Akcyza, (na podstawie ww. danych) dokonywana jest przez dział podatkowy, za prace w tym zakresie odpowiada Starszy Kierownik Działu Podatków (powyższe nie dotyczy PON oraz PIT).

Wszelkie wątpliwości związane z kwalifikacją podatkową zdarzeń i dokumentów gospodarczych wyjaśniane są na bieżąco, w tym również przy wsparciu zewnętrznej firmy doradczej posiadającej odpowiednie doświadczenie w danym zagadnieniu (w tym na podstawie zawartej umowy o stałe doradztwo podatkowe), zaś otrzymane rekomendacje są niezwłocznie wdrażane i archiwizowane.

Za weryfikację wydatków w zakresie środków trwałych odpowiedzialny jest dział księgowości majątkowej (*property accounting*) który kieruje się wewnętrznymi wytycznymi obowiązującymi w ramach Spółki, określającymi w szczególności kwestie takie jak remonty / modernizacje. Wątpliwości w tym zakresie rozstrzygane są na bieżąco przy wsparciu Kierownika. Kierownik działu księgowości majątkowej nadzoruje również kwestie związane z prawidłową kwalifikacją środków trwałych na cele kalkulacji podatku od nieruchomości (w tym w zakresie przygotowania deklaracji oraz kalkulację podatku od nieruchomości).

Rozliczenia PIT realizowane są w sposób niezależny przez Dział Kadr i Płac. Prace w tym zakresie nadzorowane są przez Dyrektora Działu Kadr i Płac.

Niezależnie od powyższego, w Spółce funkcjonuje praktyka, zgodnie z którą pracownicy Działu Księgowego otrzymują w formie wiadomości e-mail lub w trakcie wewnętrznych spotkań informacje o najnowszych zmianach podatkowych oraz ich wpływie na rozliczenia podatkowe Spółki. Dyrektor Finansowy jest na bieżąco informowany o sprawach podatkowych w ramach cyklicznych spotkań, gdzie omawiane są najważniejsze bieżące kwestie i podejmowane decyzje kierunkowe. Dyrektor Finansowy omawia te kwestie z pozostałymi Członkami Zarządu Orbis.

Ponadto, standardem Spółki jest zlecenie profesjonalnemu podmiotowi zewnętrznemu przeprowadzenia w Spółce corocznego przeglądu podatkowego (podatek CIT).

Spółka zdaje sobie sprawę, że w związku ze skalą jej działalności, a także innymi nieprzewidzianymi czynnikami (takimi jak chociażby błąd ludzki), stara się dochowywać należytej staranności pomimo mogących pojawić się sporadycznie nieprawidłowości w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych. Niemniej, dążeniem Orbis jest, aby każdy zidentyfikowany błąd został przeanalizowany przez odpowiednie osoby i – jeżeli będzie to zasadne oraz możliwe – eliminowane lub ograniczane były przyczyny, które doprowadziły do jego powstania. Wyniki przeprowadzanych kontroli oraz weryfikacji są również ciągle analizowane i implementowane w celu poprawy efektywności i spójności procesów dotyczących rozliczeń podatkowych

## **VI. Podejście do ryzyka podatkowego**

Celem Spółki jest wykonywanie obowiązków podatkowych w sposób prawidłowy, rzetelny i terminowy. Jednocześnie, Spółka dąży do ograniczenia ryzyka podatkowego w największym możliwym stopniu.

Spółka stara się minimalizować ryzyko podatkowe poprzez:

- posiadanie odpowiednich procesów / procedur podatkowych, w których jasno wskazane są: (i) czynności, które należy wykonać w celu dokonania prawidłowego i terminowego rozliczenia podatkowego, oraz (ii) osoby, które są zobowiązane do ich wykonania,
- przypisanie konkretnym Pracownikom realizacji poszczególnych zadań związanych z wypełnianiem obowiązków księgowych;
- przekazywanie informacji przez Główną Księgową oraz Kierownika ds. Podatków bezpośrednio do Członków Zarządu – Dyrektora Finansowego
- optymalne ustrukturyzowanie procesów związanych z podatkami, tzn. wszelkie procesy są w odpowiedni sposób dopasowane do możliwości technicznych i zasobów personalnych Spółki,
- przeprowadzanie corocznego badania sprawozdania finansowego w celu wykrycia i wyeliminowania wszelkich nieprawidłowości,
- zapewnienie odpowiedniego poziomu wiedzy i doświadczenia osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe – m.in. poprzez odpowiedni dobór personelu w ramach rekrutacji, dbanie o znajomość procesów i procedur podatkowych Spółki wśród zespołu odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe czy poprzez umożliwienie uczestnictwa w szkoleniach dedykowanych najbardziej istotnym kwestiom podatkowym.
- monitorowanie podejścia organów podatkowych do istotnych dla Spółki kwestii, śledzenie procesów legislacyjnych;
- korzystanie ze wsparcia zewnętrznych doradców posiadających odpowiednie doświadczenie i wiedzę ekspercką w obszarach kontrowersyjnych / trudnych;
- współpracę z organami podatkowymi oraz korzystanie z dostępnych narzędzi mających na celu potwierdzenie kwalifikacji podatkowej danych zdarzeń;
- weryfikację kontrahentów oraz partnerów biznesowych.

Wszelkie operacje przeprowadzane przez Spółkę powinny być analizowane pod kątem związanych z nimi konsekwencji podatkowych oraz odpowiednio klasyfikowane na potrzeby rozliczeń podatkowych, zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa podatkowego.

Przy każdym zdarzeniu Spółka stara się analizować przepisy podatkowe mogące mieć zastosowanie przy danej operacji, m.in. pod kątem ich interpretacji i istnienia niejednoznacznych czy nieprecyzyjnych zapisów.

Spółka dąży do posiadania jednoznacznego i jasnego uzasadnienia dla operacji, które wywierają wpływ na rozliczenia podatkowe, przede wszystkim w kontekście ich związku z prowadzoną działalnością gospodarczą (uzasadnienia biznesowego) i osiąganymi przychodami operacyjnymi lub ich zabezpieczeniem. Dokonywane przez Spółkę transakcje nie są przeprowadzane w sztuczny sposób i/lub nakierowany na osiągnięcie ew. korzyści podatkowej. Spółka stara się unikać angażowania się w operacje, które mogłyby wzbudzić wątpliwości administracji podatkowej w zakresie nadużywania prawa czy unikania i/lub uchylania się od opodatkowania. Ponadto, każdy element mający wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego powinien być poparty odpowiednią dokumentacją, dostosowaną do rodzaju transakcji, jej wartości, podmiotów w nią zaangażowanych itd.

Nie istnieje więc w ramach funkcji podatkowej Spółki próg, poniżej którego zagadnienia podatkowe nie są objęte procesami i procedurami, jak i wytycznymi wynikającymi z niniejszej Strategii.

Osoby decyzyjne w Spółce mogą wybrać jedno z dwóch modelowych podejść do budzącej wątpliwości pozycji podatkowej:

- podjąć decyzję o unikaniu danego ryzyka podatkowego (w tym zrezygnować z dokonania konkretnego działania i/lub wybrać ewentualną alternatywną ścieżkę postępowania, z którą nie wiąże się ryzyko podatkowe);
- podjąć działania wpływające na wyeliminowanie ryzyka podatkowego.

W przypadku wystąpienia pozycji, które są trudne do jednoznacznego zaklasyfikowania dla celów podatkowych, Spółka stara się minimalizować ryzyko podatkowe poprzez zasięgnięcie opinii zewnętrznych doradców podatkowych, księgowych czy prawnych. Dodatkowym mechanizmem ograniczania ryzyka zakwestionowania rozliczeń przez organy podatkowe może być występowanie z wnioskiem o interpretację indywidualną do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, ew. wnioskiem o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej (przy czym dotychczas Spółka nie występowała z takim wnioskiem).

Jednocześnie, należy mieć na uwadze, że nieuniknione są sytuacje, w których mające zastosowanie przepisy będą niejasne, a ich wykładnia nie da jednoznacznej odpowiedzi co do sposobu prawidłowego rozliczenia danego zdarzenia. W związku z tym istnieje ryzyko, że rozumienie danego przepisu przez Spółkę będzie różnić się od jego ewentualnej interpretacji przez organy podatkowe, co z kolei wiąże się z możliwością powstania sporu na gruncie podatkowym.

Należy podkreślić, że Spółka stara się nie angażować w niepotrzebne spory podatkowe. Niemniej, nie oznacza to, że Spółka zawsze będzie podążać za wykładnią proponowaną / prezentowaną przez organy podatkowe – także w sytuacji, w której będzie przekonana o słuszności własnej interpretacji danego przepisu. Każdy taki przypadek powinien być analizowany oddzielnie (z uwzględnieniem amplitudy występowania i materialności transakcji), w kontekście konsekwencji związanych z powstaniem ewentualnego sporu z organami podatkowymi, jak również w zakresie podejścia do rozliczeń na czas jego trwania.

Ponadto, Spółka w codziennych kontaktach dąży do budowania dobrych relacji z organami podatkowymi na zasadzie wzajemnego zrozumienia i partnerskiego podejścia.

Równocześnie – o ile jest to możliwe i potrzebne – Spółka na bieżąco dąży do ustalania podejścia do niejednoznacznych kwestii podatkowych w porozumieniu z organami skarbowymi, tak aby rozwiązywać potencjalne punkty sporne w polubowny sposób, bez potrzeby angażowania się w oficjalną drogę urzędową bądź sądową.

## **VII. Akceptowalny poziom ryzyka podatkowego**

Spółka jest świadoma, że obecne otoczenie prawopodatkowe nie pozwala na całkowite wyeliminowanie ryzyka podatkowego w ramach prowadzonej działalności, niemniej nie podejmuje ona celowo i w sposób świadomy / zamierzony ryzykownych czy agresywnych podatkowo działań mających na celu uzyskanie ew. korzyści podatkowej czy omińnięcie konkretnych regulacji.

Do stosowania opisanego wyżej podejścia, zobowiązani są wszyscy pracownicy Spółki, w tym pracownicy Działu Księgowości w tym Dział Księgowości Majątkowej Działu Podatkowego oraz osoby zatrudnione w poszczególnych hotelach odpowiedzialne za wystawianie faktur oraz kształtowanie umów z klientami oraz dostawcami. W podobny sposób stanowisko Spółki przedstawiane powinno być zewnętrznym doradcom w przypadku zasięgnięcia porad co do rekomendowanych rozwiązań danej kontrowersyjnej sytuacji.

## **VIII. Podejście Spółki do otoczenia gospodarczego**

### *Podejście do partnerów biznesowych*

Klienci korzystający z usług hotelowych mają kluczowe znaczenie dla działalności Spółki. Z tego względu Spółka dąży do bycia postrzeganą jako rzetelna i wiarygodna organizacja w ich oczach. Dla osiągnięcia tego efektu, Spółka dąży do budowania i utrzymania pewnego poziomu renomy.

W relacjach z dostawcami usług, Spółka dąży do bycia postrzeganym jako wiarygodny partner biznesowy, który proponuje jasne i zrozumiałe warunki świadczenia usług i wywiązuje się w sposób rzetelny oraz terminowy z ustaleń umownych.

Z podatkowego punktu widzenia, podejście takie obejmuje m.in.:

- proponowanie zgodnych z prawem (w tym z prawem podatkowym) ustaleń umownych,
- unikanie w miarę możliwości niejednoznacznych zapisów, które potencjalnie mogą powodować problemy z rozliczeniami podatkowymi w Spółce czy u jej kontrahentów,
- terminowe wystawianie faktur zgodnych z wymogami wynikającymi z poszczególnych ustaw, a także dostarczanie pozostałej dokumentacji mogącej mieć znaczenie dla celów podatkowych,
- regulowanie należności wobec kontrahentów zgodnie z ustalonymi terminami.

Ponadto, Spółka stara się współpracować jedynie z wiarygodnymi partnerami biznesowymi i unikać angażowania się w sytuacje, w których mogą pojawić się problemy wynikające ze współpracy z nierzetelnym kontrahentem.

Zadaniem funkcji podatkowej Spółki jest dostarczanie wsparcia w ramach procesu zatwierdzania propozycji biznesowych, co powinno pozwolić na unikanie wątpliwych sytuacji, a także umożliwić zrozumienie konsekwencji podatkowych wynikających z zawieranych transakcji, przede wszystkim w kontekście przychodów, kosztów, ewentualnych korzyści podatkowych oraz ryzyka z nimi związanego.

### *Podejście do pracowników*

W branży hotelarskiej kluczową rolę odgrywają pracownicy. Spółka szczególnie dba o kulturę zarządzania i kapitał ludzki, jak też o odpowiedzialny rozwój, etykę i społeczną odpowiedzialność biznesu.

Spółka oczekuje od swoich pracowników rzetelnej i uczciwej pracy oraz postępowania w sposób profesjonalny i zgody z odpowiednimi standardami – wizytówką każdego hotelu jest zatrudniony personel.

Profesjonalne zachowanie pracowników polega m.in. na zgłaszaniu do odpowiednich osób sytuacji, które mogą potencjalnie wiązać się z ryzykiem podatkowym, w szczególności<sup>2</sup>:

- pracownicy hotelu są informowani o kluczowych kwestiach podatkowych, np. w zakresie MDR / WHT oraz szkoleni w zakresie wiedzy niezbędnej do wywiązywania się przez Spółkę z innych obowiązków podatkowych);
- pracownicy biura zarządu są wspierani w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych poprzez umożliwienie im uczestnictwa w szkoleniach dedykowanych najbardziej istotnym kwestiom podatkowym, w szczególności w sytuacjach, gdy wprowadzane są ważne dla Spółki zmiany przepisów podatkowych.

Ponadto, ze swojej strony Spółka dąży do oferowania pracownikom stabilnego zatrudnienia, do przestrzegania wszelkich wymogów przewidzianych w odpowiednich przepisach, a z perspektywy

---

<sup>2</sup> Spółka wskazuje, że w roku 2020 oraz 2021 zakres szkoleń personelu był znacznie ograniczony z uwagi na zamknięcie hoteli, w tym konieczność zarządzania kryzysowego w tym zakresie (ograniczenia związane z przygotowaniem hoteli, monitorowanie dopuszczalnego obłożenia hoteli itp.).

podatkowej – do prawidłowego obliczania składników wynagrodzeń, rzetelnego wypełniania funkcji płatnika oraz terminowego wypłacania wynagrodzeń i innych należnych świadczeń.

### *Podjęcie do organów podatkowych*

Polityka Spółki polega na byciu transparentnym i aktywnym we wszystkich kontaktach z organami podatkowymi. Otwartość, uczciwość i przejrzystość to wartości, które przyświecają Spółce w kontaktach z organami podatkowymi.

Spółka stara się nawiązywać i podtrzymywać dobre relacje z organami podatkowymi, prowadząc je w sposób profesjonalny, rzetelny i terminowy. Standardy te obowiązują przede wszystkim Pracowników, którzy pozostają w regularnym, odpowiednim do potrzeb kontakcie z władzami podatkowymi, w celu ograniczania ryzyka zakwestionowania rozliczeń czy sporu poprzez próbę ustalenia wspólnego podejścia i rozumienia danej kwestii. Zgodnie z przyjętą przez Spółkę praktyką, z organami podatkowymi mogą kontaktować się wyłącznie pracownicy zespołu podatkowego oraz wybrane osoby z działu kadr (w zakresie podatku PIT) oraz Group Property Accounting Manager w zakresie podatku od nieruchomości.

W przypadku podjęcia przez organy podatkowe działań weryfikacyjnych, Spółka dokłada wszelkich starań w celu wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości zarówno odnośnie zasad prowadzonej działalności gospodarczej, jak i sposobu opodatkowania transakcji, aby nie angażować się w niepotrzebne i kosztowne spory podatkowe.

Przed organami podatkowymi Spółka jest reprezentowana przez Kierownika ds. Podatków. Ponadto, jak wskazano powyżej, w przypadku dużego skomplikowania danego zagadnienia Kierownik ds. Podatków konsultuje się z Dyrektorem Finansowym, który utrzymuje nadzór nad postępowaniem. W uzasadnionych sytuacjach, Spółka korzysta również ze wsparcia firm doradczych, specjalizujących się w danym zagadnieniu.

## **IX. Publikacja informacji o realizowanej Strategii**

W przypadku, jeżeli wartość przychodu Spółki w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość w PLN 50 mln euro, Spółka przygotowuje i podaje do publicznej wiadomości na stronie internetowej <https://www.orbis.pl/lad-korporacyjny#strategia-podatkowa> informację o realizowanej Strategii podatkowej za dany rok podatkowy. Informacja ta zawiera dane wskazane w art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Publikacja informacji o realizacji Strategii oraz poinformowanie właściwego dla Spółki Naczelnika Urzędu Skarbowego o adresie strony internetowej, na której została opublikowana informacja, jest dokonywana do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (który w przypadku Orbis pokrywa się z rokiem kalendarzowym).

Nadzór nad prawidłowym wykonaniem obowiązku sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej Strategii oraz poinformowania organu o adresie strony internetowej, sprawuje Kierownik ds. Podatków

## **X. Rewizja procesów, procedur oraz strategii podatkowej Spółki**

Niniejsza strategia podlegać będzie regularnemu, corocznemu przeglądowi wraz ze składającymi się na nią procedurami, w celu zweryfikowania, czy w dalszym ciągu odpowiada założeniom funkcji podatkowej Spółki i stosowanemu przez nią systemowi zarządzania ryzykiem podatkowym i/lub obowiązującym przepisom prawa.

W ramach rewizji procesów oraz strategii podatkowej zostaną odpowiednio uwzględnione zmiany zachodzące przede wszystkim w otoczeniu prawnym i podatkowym, co pozwoli zachować jej adekwatność i skuteczność.

Ponadto, wszelkie zmiany organizacyjne wewnątrz Spółki zostaną w razie potrzeby odpowiednio odzwierciedlone tak, aby niniejsza strategia odpowiadała stanowi rzeczywistości i była zgodna z prawdą.

Spółka będzie starać się identyfikować wszelkie nowe ryzyka podatkowe związane z jej działalnością i w razie konieczności wdrażać dodatkowe procedury, procesy, bądź aktualizować istniejący ład podatkowy o dodatkowe elementy.

## **A. ZAŁĄCZNIK 1. Lista procedur wdrożonych w Spółce**

1. Procedur dotyczących VAT:
  - a. Procedura dot. procesu rozliczeń z tytułu podatku VAT należny z transakcji dokonywanych przez Spółkę,
  - b. Procedura dot. procesu tworzenia danych podatkowych w księdze rachunkowej Spółki,
  - c. Procedura dot. metody uzyskiwania potwierdzeń faktur korygujących w Spółce,
  - d. Procedura dot. procesu rozliczeń z tytułu podatku VAT naliczonego z transakcji krajowych dokonywanych przez Spółkę,
  - e. Procedura dot. rozliczania podatku VAT z tytułu importu usług w Spółce,
  - f. Procedury dot. rozliczania podatku VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów przez Spółka,
  - g. Procedura dot. uzgodnienia wartości sprzedaży krajowej, hotelowej oraz związanego z nią podatku VAT należny w aplikacji VAT balancing w Spółce.
  - h. Procedura dot. kas fiskalnych w Spółce,
2. Procedur dotyczących CIT:
  - a. Procedury dot. procesu rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) w Spółce,
  - b. Procedury dot. podatku u źródła,
3. Procedury pozostałe:
  - a. Procedura dot. archiwizacji dokumentów związanych z podatkiem VAT w Spółce,
  - b. Procedura dot. instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji faktur w Spółce,
  - c. Procedura dot. przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
  - d. Procedura „praktyczna” w zakresie identyfikowania oraz raportowania schematów podatkowych (MDR).
4. Załączniki do wyżej wymienionych procedur.