

English version below

Informacja o realizowanej w 2020 r. strategii podatkowej Accor Services Poland sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Accor Services Poland sp. z o.o., (dalej: „ASP” lub „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 2 w związku z art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. 2021, poz. 1800 ze zmianami).

Strategia podatkowa ASP jest zgodna z Polityką Podatkową Grupy Accor, która określa zasady zarządzania, wartości i wytyczne obowiązujące w procesie podejmowania decyzji w kwestiach podatkowych i jest zgodna z wartościami i zasadami zaangażowania, ducha zespołu, uczciwości, szacunku, otwartości i różnorodności, a także z Polityką Społecznej Odpowiedzialności Biznesu oraz Kodeksem Etyki Grupy Accor.

Jako Grupa międzynarodowa, Accor musi przestrzegać przepisów obowiązujących w krajach, w których prowadzi działalność. Jednym z podstawowych obowiązków jest płacenie podatków i składanie powiązanych deklaracji podatkowych w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Grupa Accor wyraża przekonanie, że podatek, który Grupa musi zapłacić w różnych jurysdykcjach podatkowych, znacząco przyczynia się do postępu i rozwoju tych krajów. Polityka podatkowa Grupy Accor ma na celu tworzenie wartości dla akcjonariuszy, gości, pracowników i wszelkich innych odpowiednich stron trzecich.

Grupa Accor dąży również do rozwijania i utrzymywania otwartych, przejrzystych i opartych na współpracy relacji z organami podatkowymi i rządowymi.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

ASP prowadzi działalność w sposób etyczny, kierując się zasadami grupowymi, przyjmując, że zachowanie uczciwości i rzetelności jest nieodzownym atrybutem działalności wykonywanej przez Spółkę. W swojej działalności ASP kładzie duży nacisk na odpowiedzialność korporacyjną. Odpowiedzialne administrowanie i wypełnianie obowiązków, w tym obowiązków podatkowych, ASP uważa za swój obowiązek w ramach wykonywanej działalności. ASP przestrzega obowiązującego prawa, w tym przepisów podatkowych, w rozumieniu art. 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem ich prawidłowej wykładni i praktyki stosowania.

Biorąc pod uwagę skalę działalności, wielkość zobowiązań podatkowych Spółki, a także zmienność otoczenia prawnopodatkowego mogą jednak, od czasu do czasu, pojawiać się wątpliwości i wynikające z nich ryzyka związane z interpretacją przepisów prawa podatkowego, z uwagi na ich skomplikowany charakter. ASP stale monitoruje zmiany w przepisach. Niektóre złożone kwestie są konsultowane przez zewnętrznych, niezależnych, uznanych i renomowanych doradców podatkowych oraz, gdy jest to możliwe i konieczne, w drodze korespondencji z odpowiednimi organami podatkowymi (np. korzystanie z interpretacji).

Procesy zarządzania polityką podatkową i ryzykiem podatkowym w ASP są dostosowane do procedur i polityk kontroli obowiązujących w całej Grupie Accor.

Polityka Podatkowa Grupy Accor, której przestrzeganie jest w Grupie obowiązkowe, ma na celu zapewnienie przestrzegania obowiązujących przepisów podatkowych przez wszystkie podmioty wchodzące w jej skład. Ponadto Polityka ma na celu ograniczenie ryzyka podatkowego oraz określenie wytycznych i ram zarządzania mających zastosowanie do wszystkich podmiotów Grupy Accor. Z tego względu, a także w ramach koncepcji społecznej odpowiedzialności biznesu Grupy,

Grupa Accor stawia na odpowiedzialne podejście do opodatkowania, uwzględniające interesy i zrównoważony rozwój gospodarczy terytoriów, na których prowadzi działalność. W tym celu Accor zapewnia również wdrażanie najlepszych praktyk podatkowych.

Polityka Podatkowa Grupy Accor, a tym samym strategia podatkowa ASP, opiera się na czterech filarach:

- 1) wypełnianie zobowiązań podatkowych;
- 2) zarządzanie ryzykiem podatkowym;
- 3) wsparcie operacyjne;
- 4) przejrzystość podatkowa.

Aby promować odpowiedzialne praktyki podatkowe, Accor ocenia swoją ekspozycję podatkową pod kątem potencjalnego wpływu na gospodarkę i reputację w perspektywie krótko- i długoterminowej, biorąc pod uwagę udziałowców, gości i pracowników. Wypełniając swoje zobowiązania podatkowe, Grupa Accor dąży do utrzymania satysfakcjonujących stosunków współpracy z Organami Skarbowymi w krajach, w których prowadzi działalność.

Stosowanie sztucznych struktur bez związku z działalnością gospodarczą wyłącznie w celu zmniejszenia obciążeń podatkowych, uniknięcia opodatkowania lub utrudnienia pracy administracji podatkowej lub organów podatkowych jest surowo zabronione przez Politykę podatkową stosowaną przez Grupę Accor.

Grupa Accor zapewnia pracownikom działów finansowych i podatkowych w poszczególnych krajach ciągłe szkolenia oraz wymaga od nich przestrzegania Kodeksu Etyki i jego procedur.

W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego, ASP podejmuje działania mające na celu ograniczenie tego ryzyka. Zarządzanie ryzykiem podatkowym ma na celu ochronę reputacji Spółki oraz całej Grupy i jest realizowane poprzez:

- przestrzeganie obowiązujących przepisów z uwzględnieniem ich prawidłowej wykładni i praktyki stosowania oraz płacenie należnych podatków i innych należności publicznoprawnych;
- ograniczanie ryzyka podatkowego poprzez monitoring otoczenia regulacyjnego i korzystanie z usług renomowanych doradców zewnętrznych. W związku z tym analizowane są zmiany przepisów podatkowych oraz nowo wprowadzane regulacje, które mają wpływ na działalność ASP;
- ścisłe monitorowanie kontroli i sporów podatkowych.

Grupa Accor zapewnia spółkom z Grupy, w tym ASP, wsparcie operacyjne polegające w szczególności na tym, że:

- zapewnia, że inwestycje i transakcje, które mogą mieć znaczny wpływ podatkowy, są odpowiednio wcześniej oceniane, a związane z nimi skutki finansowe, księgowo, prawne i podatkowe są odpowiednio dokumentowane;
- audyty i analizy struktur w odniesieniu do wszystkich transakcji związanych z nabyciem aktywów, podmiotów i znaczących przedsiębiorstw w celu identyfikacji i monitorowania wszelkich potencjalnych ryzyk podatkowych;
- jasno określa ramy decyzyjne regulujące odpowiednie ceny transferowe dla wszystkich rodzajów transakcji, a także wprowadzenie mechanizmów kontrolnych zapewniających zgodność takich transakcji z zasadą ceny rynkowej. Zapewnia także, że polityka cen transferowych jest regularnie aktualizowana i weryfikowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i okolicznościami operacyjnymi.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. ASP nie stosowała form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie były zawierane umowy o współdziałanie ani porozumienia podatkowe.

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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Zgodnie z informacjami wskazanymi w pkt 1 ASP przestrzega obowiązującego prawa, w tym przepisów podatkowych, w rozumieniu art. 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem ich prawidłowej wykładni i praktyki stosowania.

W 2020 r. ASP przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Były to schematy nietransgraniczne, dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 powiązаныmi zawierane przez ASP w 2020 r., których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej, ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r., to transakcje finansowe, tj.:

- korzystanie z pożyczek udzielonych przez spółkę matkę z siedzibą we Francji,
- udzielenie pożyczek na rzecz spółki córki z siedzibą na Węgrzech oraz na rzecz spółki matki z siedzibą we Francji.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W 2020 r. nastąpiło połączenie poprzez przejęcie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 oraz art. 516 § 6 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych, to jest przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej – Orbis Kontrakty sp. z o.o. - na ASP, pełniącą rolę spółki przejmującej. W dniu 16 kwietnia 2020 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował połączenie spółek.

Także w 2020 r. nastąpiło połączenie przez przejęcie przez ASP spółki Accor Polska sp. z o.o. W dniu 3 listopada 2020 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował połączenie spółek.

W 2020 r. ASP nie planowała ani nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W 2020 r. ASP nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W 2020 r. ASP złożyła trzy wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej: (i) dotyczący prawidłowości stanowiska Spółki w zakresie rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych i podatku od towarów i usług nabywanej zorganizowanej części przedsiębiorstwa, (ii) w zakresie prawidłowości stanowiska Spółki co do uznania czynności udzielenia pożyczki za świadczenie usług i jej konsekwencje na gruncie podatku od towarów i usług oraz (iii) w zakresie wybranych aspektów rozliczenia w podatku dochodowym od osób prawnych planowanego wkładu niepieniężnego.

c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W 2020 r. ASP nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W 2020 r. ASP nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7. 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W 2020 r. ASP nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Information on the tax strategy implemented in 2020

Accor Services Poland sp. z o.o.

Information on the implemented tax strategy regarding the activities of Accor Services Poland sp. z o.o. (hereinafter: "ASP" or "the Company") was prepared and made public pursuant to Art. 27c of paragraph 1. 2 in conjunction with Art. 27c of paragraph 1. 1 in conjunction with Art. 27b paragraph. 2 point 2 of the Corporate Income Tax Act (i.e. Journal of Laws 2021, item 1800, as amended).

ASP's tax strategy is in line with the Accor Group's Tax Policy, which sets out the governance principles, values and guidelines for tax decision-making and is in line with the values and principles of commitment, team spirit, honesty, respect, openness and diversity, as well as The Corporate Social Responsibility Policy and the Accor Group Code of Ethics.

As an international group, Accor must comply with the laws of the countries in which it does business. One of the basic obligations is to pay taxes and submit related tax returns within the time limits specified in the applicable regulations. The Accor Group believes that the tax that the Group has to pay in the various tax jurisdictions significantly contributes to the progress and development of these countries. The Accor Group's tax policy is designed to create value for shareholders, visitors, employees and any other relevant third parties.

The Accor Group also strives to develop and maintain open, transparent and cooperative relationships with tax and government authorities.

1. Information on the processes and procedures applied by the Company for managing the performance of obligations under tax law and ensuring their proper performance

ASP operates in an ethical manner, guided by group principles, assuming that honesty and integrity are an indispensable attribute of the activities performed by the Company. In its activity, ASP places great emphasis on corporate responsibility. Responsible administration and fulfillment of obligations, including tax obligations, is considered by ASP in the course of its activities. ASP complies with applicable law, including tax regulations, as defined in Art. 3 point 2 of the Tax Ordinance, taking into account their correct interpretation and practice of application.

Taking into account the scale of operations, the size of the Company's tax liabilities, as well as the volatility of the legal and tax environment, doubts and the resulting risks related to the interpretation of tax law may arise from time to time, due to their complex nature. ASP constantly monitors changes in regulations. Some complex issues are consulted by external, independent, recognized and reputable tax advisers and, when possible and necessary, through correspondence with the relevant tax authorities (e.g. using an interpretation).

The processes of tax policy and tax risk management at ASP are aligned with the control procedures and policies binding in the entire Accor Group.

The Accor Group's Tax Policy, the observance of which is mandatory in the Group, is aimed at ensuring compliance with the applicable tax regulations by all its entities. Moreover, the Policy aims to reduce tax risk and define the guidelines and management framework applicable to all entities of the Accor Group. For this reason, and within the framework of the Group's corporate social responsibility concept, the Accor Group focuses on a responsible approach to taxation, taking into account the interests and sustainable economic development of the territories in which it operates. Accor also implements best tax practices for this purpose.

The Accor Group's tax policy, and thus the tax strategy of ASP, is based on four pillars:

- 1) fulfillment of tax obligations (tax compliance);
- 2) tax risk management;
- 3) operational support;

4) tax transparency.

To promote responsible tax practices, Accor assesses its tax exposure for potential economic and reputational impacts in the short and long term, including shareholders, visitors and employees. In meeting its tax obligations, the Accor Group strives to maintain a satisfactory cooperation relationship with the Tax Authorities in the countries in which it operates.

The use of artificial structures not related to a business solely for the purpose of reducing the tax burden, avoiding taxation or obstructing the work of the tax administration or tax authorities is strictly prohibited by the Accor Group's Tax Policy.

The Accor Group provides employees of financial and tax departments in individual countries with continuous training and requires them to comply with the Code of Ethics and its procedures.

If a tax risk is identified, ASP takes steps to mitigate that risk. Tax risk management is aimed at protecting the reputation of the Company and the entire Group and is carried out through:

- compliance with applicable regulations, including their correct interpretation and practice of application, as well as payment of due taxes and other public law liabilities;
- reducing tax risk by monitoring the regulatory environment and using the services of reputable external advisors. Therefore, changes in tax regulations and newly introduced regulations that affect the activities of ASP are analyzed;
- close monitoring of tax inspections and disputes.

The Accor Group provides the Group companies, including ASP, with operational support consisting in particular in the following:

- ensures that investments and transactions that may have a significant tax impact are properly assessed in advance and that the associated financial, accounting, legal and tax implications are properly documented;
- audits and analysis of structures for all transactions related to the acquisition of assets, entities and significant enterprises to identify and monitor any potential tax risks;
- it clearly defines the decision-making framework governing the appropriate transfer pricing for all types of transactions, as well as introducing controls to ensure that such transactions comply with the arm's length principle. It also ensures that the transfer pricing policy is regularly updated and verified in accordance with applicable regulations and operating circumstances.

2. Information on the voluntary forms of cooperation used by the Company with the bodies of the National Revenue Administration

In 2020, ASP did not use forms of voluntary cooperation with the bodies of the National Revenue Administration, in particular, no cooperation agreements or tax agreements were concluded.

3. Information on the fulfillment of tax obligations by the taxpayer in the territory of the Republic of Poland, along with information on the amount of information provided to the Head of the National Revenue Administration on tax schemes referred to in Art. 86a § 1 point 10 of the Tax Code, with a breakdown into the taxes they relate to

Pursuant to the information indicated in point 1, ASP complies with the applicable law, including tax regulations, as defined in Art. 3 point 2 of the Tax Ordinance, taking into account their correct interpretation and practice of application.

In 2020, ASP provided the Head of the National Revenue Administration with two pieces of information about the tax schemes referred to in Art. 86a § 1 point 10 of the Tax Code. These were non-cross-border schemes regarding corporate income tax.

4. Information on transactions with related entities within the meaning of Art. 11a paragraph. 1 point 4 of the Corporate Income Tax Act, the value of which exceeds 5% of the balance sheet total of assets within the meaning of the accounting regulations, determined on the basis of the

company's last approved financial statements, including entities that are not tax residents of the Republic of Poland

Transactions with related entities concluded by ASP in 2020, the value of which exceeds 5% of the balance sheet total, determined on the basis of the approved financial statements of the Company for 2020, are financial transactions, i.e.:

- use of loans granted by a parent company based in France,
- granting loans to a subsidiary based in Hungary and to a parent company based in France.

5. Information on restructuring activities planned or undertaken by the taxpayer that may affect the amount of tax liabilities of the taxpayer or related entities within the meaning of Art. 11a paragraph. 1 point 4 of the Corporate Income Tax Act

In 2020, there was a merger by acquisition under Art. 492 § 1 point 1 and article. 516 § 6 of the Act of September 15, 2000 - Code of Commercial Companies, i.e. the transfer of all assets of the acquired company - Orbis Kontrakty sp. z o.o. - ASP, acting as the acquiring company. On April 16, 2020, the District Court for the Capital City of Warsaw in Warsaw, XII Commercial Division of the National Court Register registered the merger of the companies.

Also in 2020, there was a merger by the ASP acquisition of Accor Polska sp. z o.o. On November 3, 2020, the District Court for the Capital City of Warsaw in Warsaw, XII Commercial Division of the National Court Register registered the merger of the companies.

In 2020, ASP did not plan or undertake any other restructuring measures.

6. Information on applications submitted by the taxpayer for the issuance of:

a. general tax interpretation referred to in art. 14a § 1 of the Tax Code

In 2020, ASP did not submit any applications for a general tax interpretation.

b. interpretation of the provisions of the tax law referred to in art. 14b of the Tax Code

In 2020, ASP filed three applications for an individual interpretation: (i) regarding the correctness of the Company's position in the field of corporate income tax and value added tax settlements of the acquired organized part of an enterprise, (ii) in terms of the correctness of the Company's position on recognition of the act of granting a loan as the provision of services and its consequences in terms of value added tax, and (iii) regarding selected aspects of the settlement of the corporate income tax of the planned in-kind contribution.

c. binding Value Added Tax rate information, referred to in art. 42a of the Value Added Tax Act

In 2020, ASP did not apply for binding VAT rate information.

d. binding excise rate information referred to in art. 7d paragraph. 1 of the Excise Duty Act

In 2020, ASP did not apply for binding excise rate information.

7. Information on making tax settlements of the taxpayer in territories or countries applying harmful tax competition indicated in executive acts issued pursuant to Art. 11j paragraph. 2 and pursuant to art. 23v paragraph 2 of the Personal Income Tax Act and in the notice of the minister competent for public finance issued pursuant to Art. 86a § 10 of the Tax Ordinance

In 2020, ASP did not make any tax settlements in territories or in countries applying harmful tax competition specified in the regulations issued on the basis of Art. 11j paragraph. 2 of the Corporate Income Tax Act and pursuant to Art. 23v paragraph 2 of the Personal Income Tax Act and in the notice of the minister competent for public finance issued pursuant to Art. 86a § 10 of the Tax Ordinance.