

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

przygotowana przez

**Accor Services Poland sp. z o.o.**

za rok podatkowy 2023



## Spis treści

1.	SKRÓTY I DEFINICJE .....	3
2.	INFORMACJE OGÓLNE .....	4
3.	INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ .....	4
3.1.	Wstęp .....	4
3.2.	Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	5
3.3.	Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	7
3.4.	Informacje odnośnie 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 .....	8
3.5.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, 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 .....	8
3.6.	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 UPDOP .....	8
3.7.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: .....	9
3.8.	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 UPDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 UPDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej .....	9

## 1. SKRÓTY I DEFINICJE

<b>Accor SA</b>	Accor Société Anonyme, z siedzibą w Issy-les-Moulineaux pod adresem 82, rue Henri Farman, 92445 Issy-les-Moulineaux, Francja, z kapitałem w wysokości 870 366 459 euro, wpisana do Rejestru Handlowego Spółek pod numerem RCS NANTERRE B 602 036 444, VAT: FR 93 602 036 444
<b>ASP lub Spółka</b>	Accor Services Poland sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Złota 59, 00-120 Warszawa, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod numerem: 785725, NIP: 5252789366
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>Ordynacja podatkowa</b>	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.)
<b>PCC</b>	podatek od czynności cywilnoprawnych
<b>PDOF</b>	podatek dochodowy od osób fizycznych
<b>PDOP</b>	podatek dochodowy od osób prawnych
<b>Rok Podatkowy</b>	rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
<b>Szef KAS</b>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
<b>UPDOP</b>	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j.: Dz.U. z 2023, poz. 2805 ze zm.)
<b>UPDOF</b>	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j.: Dz. U. z 2024 r., poz. 226 ze zm.)
<b>VAT</b>	podatek od towarów i usług
<b>WHT</b>	zryczałtowany podatek dochodowy (podatek u źródła)

## **2. INFORMACJE OGÓLNE**

ASP jest podmiotem, którego podstawową działalnością jest świadczenie usług dla branży hotelarskiej, w szczególności w zakresie zarządzania hotelami oraz zawierania umów franczyzy z właścicielami hoteli.

ASP należy do Grupy Accor. Grupa Accor jest globalnym podmiotem w branży hoteli i usług dla klientów korporacyjnych i instytucji publicznych. Grupa prowadzi działalność przede wszystkim w obszarze zarządzania w branży hotelarskiej, w tym świadczenia wysokiej jakości usług i dostarczania sprawdzonych rozwiązań dla tej branży. W swoim portfolio Grupa Accor posiada szereg znanych na całym świecie marek, w tym m.in.: Sofitel, MGallery, Pullman, Novotel, Mercure, Ibis, Ibis budget czy Ibis Styles. Na koniec 2023 r. do sieci Grupy Accor należało ponad 5 500 hoteli zlokalizowanych w 110 krajach na całym świecie.

ASP jest jednostką biznesową (ang. Business Unit) Grupy Accor, która prowadzi działalność w Europie Środkowo-Wschodniej w zakresie zarządzania hotelami. ASP świadczy usługi zarządzania hotelami głównie na rzecz hoteli należących do Grupy Orbis, ale również na rzecz podmiotów niezależnych. W ramach swojej działalności Spółka oferuje m.in. usługi zarządzania hotelem i franczyzy, w tym możliwość korzystania z marek należących do Grupy Accor, usługi rezerwacji online, marketingu, dystrybucji, programów lojalnościowych czy IT.

Strategia ASP jest związana ze strategią Grupy Accor i polega na prowadzeniu i rozwijaniu działalności dywizji HotelServices w obszarze Europy Środkowo-Wschodniej. ASP koncentruje się na zawieraniu i wykonywaniu umów zarządzania hotelami i franczyzy z podmiotami (z siedzibą w Polsce lub za granicą) będącymi właścicielami hoteli (lub dysponującymi hotelami na podstawie innego stosunku prawnego).

Usługi świadczone przez ASP mają przyczynić się do realizacji określonych celów przez objęte umowami hotele. Jednym z głównych celów jest osiągnięcie coraz wyższych wyników przez hotele: wzrost przychodów, wzrost zajętości pokoi hotelowych, zadbanie o satysfakcję gości hotelowych. ASP wspiera hotele w obszarze zatrudniania utalentowanych pracowników i dbania o ich rozwój, tak by mogli dostarczać gościom usługi najwyższej wartości.

## **3. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

### **3.1. Wstęp**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności ASP 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 UPDOP.

Spółka jest osobą prawną, spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą na terytorium Polski oraz polskim rezydentem podatkowym, podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. ASP jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku od towarów i usług w Polsce.

Strategia podatkowa ASP jest zgodna z wytycznymi zawartymi w Uniwersalnym Dokumentie Rejestracyjnym<sup>1</sup> przedkładanym właściwym francuskim organom nadzoru finansowego, który – nawiązując do polityki podatkowej Grupy Accor (**Polityka Podatkowa Grupy Accor**) - określa zasady zarządzania, wartości i wytyczne obowiązujące w procesie podejmowania decyzji w kwestiach podatkowych, które są zgodne 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, Grupa Accor musi przestrzegać przepisów obowiązujących w krajach, w których prowadzi działalność. Jednym z podstawowych obowiązków jest płacenie podatków i składanie właściwych 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.

### **3.2. 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 oraz 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, wysokość 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 lub współpracy z odpowiednimi organami podatkowymi (np. poprzez wystąpienie o interpretację podatkową czy korzystanie z innych podobnych instrumentów mających na celu zabezpieczenie pozycji podatkowej Spółki).

---

<sup>1</sup> Uniwersalny dokument rejestracyjny w rozumieniu Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylecia dyrektywy 2003/71/WE.

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 Podatkowa Grupy Accor 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 krajów, w których prowadzi działalność. W tym celu Grupa 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, Grupa 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 podatkowymi w krajach, w których prowadzi działalność.

ASP strukturyzuje transakcje wyłącznie w sposób odzwierciedlający rzeczywistość gospodarczą i kieruje się przede wszystkim osiągnięciem zakładanych celów ekonomicznych. Jeśli istnieją różne metody osiągnięcia tego samego rezultatu gospodarczego, to przy założeniu, że te różne metody są zgodne z właściwymi przepisami prawa, wówczas zwykle rozważane jest przyjęcie podejścia najbardziej efektywnego podatkowo. Tym niemniej, w żadnym wypadku decyzje i cele biznesowe nie powinny przeważać ponad obowiązek przestrzegania obowiązujących przepisów prawa, w tym przepisów podatkowych.

Planując transakcje Spółka zwykle korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców w celu zapewnienia, że są jej znane konsekwencje podatkowe i prawne podejmowanych działań. Doradcy zewnętrzni są również angażowani do doradztwa w bardziej rutynowych kwestiach podatkowych, w przypadku których Grupa nie posiada odpowiedniej wiedzy specjalistycznej, a także do audytów wewnętrznych lub kontroli deklaracji podatkowych w celu potwierdzenia, że zostały one przygotowane prawidłowo i zgodnie z odpowiednimi przepisami i procedurami.

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 w ramach Grupy 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 razie potrzeby, zespoły finansowe i podatkowe współpracują z personelem operacyjnym w celu udzielania porad i wskazówek niezbędnych do zapewnienia zgodności planowanych działań z przepisami prawa. Obejmuje to również podnoszenie świadomości na temat przepisów podatkowych i konsekwencji, jakie mogą powodować podejmowane decyzje biznesowe.

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 Accor 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 nowowprowadzane regulacje, które mają wpływ na działalność ASP;
- ściśle monitorowanie kontroli i sporów podatkowych.

Grupa Accor zapewnia spółkom z Grupy, w tym ASP, wsparcie operacyjne, w tym:

- zapewnia, że inwestycje i transakcje, które mogą mieć istotne konsekwencje podatkowe, są odpowiednio wcześniej analizowane, badane i oceniane, a związane z nimi skutki finansowe, księgowo, prawne i podatkowe są odpowiednio adresowane i dokumentowane;
- przeprowadza 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 wprowadza mechanizmy kontrolne zapewniające zgodność warunków takich transakcji z zasadą ceny rynkowej. Polityka cen transferowych jest regularnie aktualizowana i weryfikowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i okolicznościami operacyjnymi.

### **3.3. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W Roku Podatkowym na rzecz Spółki została wydana opinia o stosowaniu preferencji (WH-WOP) – opinia o stosowaniu zwolnienia z poboru WHT w przypadku dokonywania wypłat należności licencyjnych, których łączna kwota przekroczy kwotę określoną w art. 26 ust. 2e UPDOP.

Jednocześnie, w Roku Podatkowym ASP nie stosowała form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie były zawierane umowy o współdziałanie ani porozumienia podatkowe.

**3.4. Informacje odnośnie 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.

ASP w Roku Podatkowym identyfikowała zdarzenia powodujące powstanie obowiązków podatkowych, badała stany faktyczne pod kątem ryzyka podatkowego, a także dokonywała analizy aktualnych przepisów prawa podatkowego w kontekście prowadzonej działalności.

W Roku Podatkowym Spółka dokonywała rozliczeń głównie z tytułu podatków PDOP (w tym WHT), PDOF oraz VAT.

ASP dokonywała terminowych płatności zaliczek na poczet PDOP (w zeznaniu rocznym za Rok Podatkowy Spółka wykazała nadpłatę), płatności podatku VAT oraz składała wszelkie wymagane prawem informacje, zeznania i deklaracje podatkowe (w tym IFT2-R, ORD-u, CIT-8, TPR, JPK\_VAT, VAT-UE, PIT4R czy PIT8AR).

W Roku Podatkowym ASP przekazała Szefowi KAS jedną informację o schemacie podatkowym oraz informację o zastosowaniu schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Był to schemat nietransgraniczny, dotyczący PDOP.

**3.5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, 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 powiązаными zawierane przez ASP w 2023 r., których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej, ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r., to:

- Świadczenie usług zarządzania hotelami, wraz z usługami towarzyszącymi, na rzecz spółek z siedzibami w Polsce i Litwie,
- Nabycie licencji i usług związanych z działalnością w zakresie świadczenia usług zarządzania hotelami i udzielania franczyzy od spółek z siedzibami we Francji,
- Uczestnictwo w grupowym systemie zarządzania środkami finansowymi (cash-pooling).

**3.6. 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 UPDOP**



W 2023 r. ASP oraz Grupa Accor planowały implementację projektu, którego celem była sprzedaż wybranych umów dotyczących zarządzania hotelami i franczyzy na rzecz podmiotu powiązanego<sup>22</sup>. Niemniej, w odniesieniu do polskiej części projektu w 2023 r. zostały wykonane jedynie analizy dotyczące planowanej transakcji, jednak do samej transakcji wówczas nie doszło.

ASP nie planowała ani nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych.

### **3.7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej  
W Roku Podatkowym ASP nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.
- b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej  
W Roku Podatkowym ASP nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych.
- c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług  
W Roku Podatkowym 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 Roku Podatkowym ASP nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

### **3.8. 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 UPDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 UPDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W Roku Podatkowym 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 UPDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 UPDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

---

<sup>22</sup> <https://www.e-hotelarz.pl/arttykul/88366/accor-z-nowa-struktura-organizacji-marek/>; <https://hospitality-on.com/en/rse/accor-capital-market-day-i-have-never-seen-momentum>;