

Informacja
o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2020
Ceneo.pl sp. z o.o.

Wykaz skrótów	3
Wstęp	4
1. Podstawowe informacje o Spółce	4
2. Kluczowe założenia polityki podatkowej realizowanej przez Spółkę	4
3. Informacja o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy Spółki z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
5. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	6
6. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	7
8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	8
9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	8
10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	8
11. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT	8
12. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	8
13. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	9

Wykaz skrótów

Ceneo.pl lub Spółka	Ceneo.pl Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Poznaniu przy ul. Grunwaldzkiej 182, 60-166 Poznań, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000634928, NIP: 525-267-47-81
Rok Podatkowy	Okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r., poz. 1325 ze zmianami)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zmianami)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r., poz. 1426 ze zmianami)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r., poz.106 ze zmianami)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r., poz. 722)

Wstęp

Niniejszy dokument, zawierający informację o strategii podatkowej realizowanej przez Ceneo.pl sp. z o.o. w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., został sporządzony i opublikowany na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

Dokument ten nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1. Podstawowe informacje o Spółce

Ceneo.pl jest częścią grupy kapitałowej Allegro.eu Société anonyme. Na dzień 31 grudnia 2020 r. grupa obejmowała szereg spółek prowadzących działalność operacyjną na terytorium Polski: Ceneo.pl, Allegro.pl sp. z o.o., Allegro Pay sp. z o.o., Trade Analytics Instytut Badań E-commerce sp. z o.o., eBilet Polska sp. z o.o., Allegro Finance sp. z o.o. oraz OpenNet sp. z o.o., a także nieoperacyjną jednostkę zależną Allegro Logistyka sp. z o.o. oraz Fundację Allegro All For Planet. Każda z polskich spółek operacyjnych oraz ich jednostek zależnych ma siedzibę w Polsce.

Do grupy należy także spółka holdingowa Adinan Midco S.à r.l., która posiada 100% udziałów w Spółce oraz Allegro.eu Société anonyme, wyłączny udziałowiec Adinan Midco S.à r.l. Od 12 października 2020 r. akcje Allegro.eu Société anonyme są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług porównywania cen online, usług reklamowych oraz działalność w zakresie technologii informatycznych. Spółka jest operatorem platformy handlowej online w domenie ceneo.pl.

Na koniec Roku Podatkowego Spółka zatrudniała 189 osób.

2. Kluczowe założenia polityki podatkowej realizowanej przez Spółkę

Podstawowym założeniem polityki podatkowej Spółki pozostaje prawidłowe wywiązywanie się ze wszystkich jej obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, a przede wszystkim uiszczanie należności podatkowych w wymaganym terminie oraz w wymaganej wysokości, w oparciu o rzeczywisty przebieg zdarzeń gospodarczych. Spółka w sposób transparentny przekazuje również organom podatkowym wszelkie informacje związane z jej rozliczeniami podatkowymi.

Biorąc pod uwagę skalę i zakres działalności Spółki nie jest możliwe uniknięcie jakiegokolwiek ryzyka podatkowego, wynikającego chociażby z częstych zmian regulacji podatkowych oraz poziomu ich skomplikowania. Spółka stara się maksymalnie ograniczać ryzyko podatkowe poprzez działania zgodne z literą i duchem prawa podatkowego oraz współpracę z renomowanymi spółkami doradztwa podatkowego, nawet jeżeli oznacza to konieczność zapłaty wyższego zobowiązania podatkowego.

Wszystkie powyższe działania Spółki w dziedzinie podatków – obok innych działań Ceneo.pl przyczyniających się do rozwoju i poprawy warunków dla całej społeczności – stanowią element

szeroko pojmowanej odpowiedzialności społecznej. Rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wpisuje się w wizerunek Spółki jako godnego zaufania partnera biznesowego i pracodawcy oraz odpowiedzialnego podatnika.

3. Informacja o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu realizacji powyższych założeń Spółka wdrożyła szereg działań, w tym wewnętrzne procesy, w które zaangażowani są pracownicy Spółki i osoby odpowiedzialne za rozliczenia Spółki. Procesy te są wykonywane w szczególności w celu:

- prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w rozliczeniach podatkowych (np. stosowanie prawidłowych stawek podatkowych, prawidłowe rozpoznawanie momentu powstania obowiązku podatkowego),
- gromadzenia pełnej dokumentacji związanej z podatkowym ujęciem zdarzenia,
- odpowiedniej weryfikacji kontrahentów, m.in. w ramach tzw. należytej staranności podatkowej,
- ustalania rynkowego poziomu wynagrodzeń w transakcjach z podmiotami powiązаныmi,
- prawidłowego wypełniania obowiązków formalnych, w szczególności terminowego składania deklaracji, zeznań, informacji podatkowych, zawiadomień oraz innych wymaganych dokumentów,
- terminowej zapłaty podatku ustalonego w prawidłowej kwocie.

Należy zaznaczyć, że w procesy, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe są zaangażowani pracownicy Spółki z różnych działów, a także z różnych poziomów struktury organizacyjnej.

W Ceneo.pl obowiązują liczne procedury dotyczące realizacji przez Spółkę jej obowiązków podatkowych. Są to w szczególności procedury w zakresie:

- przygotowania rozliczeń podatkowych,
- zakupów i weryfikacji dostawców,
- księgowania,
- wystawiania faktur,
- działań marketingowych,
- rozliczeń podróży służbowych,
- rozliczania środków trwałych,
- rozliczania podatku u źródła.

Duża część powyższych procedur została formalnie spisana. Procedury są na bieżąco uaktualniane pod kątem zgodności z przepisami, dominującą praktyką organów podatkowych oraz potrzebami biznesowymi Spółki.

Osoby biorące udział w przygotowywaniu rozliczeń podatkowych Spółki posiadają odpowiednie kwalifikacje do wykonywania swoich obowiązków. Mają także zapewniony dostęp do aktualnej wiedzy podatkowej w postaci dostępu do systemów i portali o tematyce podatkowej i prawnej, do prasy branżowej, a także regularnie uczestniczą w szkoleniach i warsztatach. Osoby te na bieżąco śledzą zmiany w przepisach, w interpretacjach i objaśnieniach organów podatkowych.

W przypadku powstania wątpliwości co do stosowania regulacji podatkowych Spółka korzysta ze wsparcia profesjonalnych zewnętrznych doradców podatkowych i prawnych oraz korzysta z instytucji interpretacji podatkowej. Ponadto Spółka podlega pod obowiązek corocznego badania sprawozdania finansowego, wykonywanego przez zewnętrznego i niezależny uprawniony podmiot.

4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy Spółki z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie podejmowała przewidzianej w przepisach podatkowych dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka nie wyklucza podjęcia takiej współpracy w przyszłości.

5. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

5.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Ceneo.pl jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i dochowuje wszelkich obowiązków wynikających z odpowiednich regulacji prawnych. Spółka podlega opodatkowaniu w Polsce od całości uzyskiwanych dochodów, bez względu na miejsce ich uzyskiwania. Spółka nie posiada zakładów za granicami kraju, ani nie podlega podatkom dochodowym poza Polską.

Spółka w przewidzianym w ustawie o CIT terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za Rok Podatkowy i uiściła podatek w wysokości około 26 mln zł.

W trakcie Roku Podatkowego Spółka pozostawała płatnikiem podatku u źródła z tytułu wypłat wynagrodzeń na rzecz podmiotów zagranicznych. Spółka dokonywała również transakcji z podmiotami powiązanymi, w związku z czym m.in. sporządziła dokumentację cen transferowych i w ustawowym terminie złożyła informację TPR-C.

5.2. Podatek od towarów i usług

Spółka pozostaje zarejestrowana jako czynny podatnik podatku od towarów i usług. Spółka składała deklaracje i ewidencje w formie Jednolitych Plików Kontrolnych (od października 2020 r. – JPK_VAT z deklaracją) za okresy miesięczne. W trakcie Roku Podatkowego Spółka wpłaciła do Skarbu Państwa około 56,3 mln zł nadwyżki podatku należnego nad naliczonym.

5.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

W Roku Podatkowym Spółka pełniła funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz swoich pracowników oraz innych osób fizycznych.

5.4. Inne podatki

Spółka w 2020 r. nie podlegała w Polsce innym obowiązkom podatkowym - w szczególności, Spółka nie była zobowiązana do uiszczania podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości czy podatku od gier.

6. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Za Rok Podatkowy Spółka przekazała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej dwie informacje o wykorzystanych schematach podatkowych (MDR-3). Obie dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Transakcje z podmiotami powiązаныmi, zawierane przez Spółkę w ramach bieżącej działalności operacyjnej, są co do zasady typowymi transakcjami realizowanymi w ramach grup kapitałowych. Przedmiotowe transakcje każdorazowo realizowane są z zachowaniem zasady ceny rynkowej.

W trakcie Roku Podatkowego Spółka dokonała dwóch transakcji z podmiotem powiązаныm, których wartości przekraczają 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, tj.:

- świadczyła usługi reklamowe,
- sponosała finansowanie pozyskane od jej udziałowca w poprzednich latach podatkowych.

Wartość pozostałych transakcji z podmiotami powiązаныmi nie przekroczyła w Roku Podatkowym wskazanego wyżej ustawowego limitu.

8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W trakcie Roku Podatkowego Spółka dokonała czynności restrukturyzacyjnej polegającej na sprzedaży w dniu 18 sierpnia 2020 r. 50% udziałów w Trade Analytics Instytut Badań E-commerce sp. z o.o., tym samym wyzbywając się wszystkich posiadanych dotychczas udziałów w tym podmiocie.

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

9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W trakcie Roku Podatkowego Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie podatku od towarów i usług.

11. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

12. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

13. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie dokonywania rozliczeń podatkowych z tytułu jakichkolwiek podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.