

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej za okres 01.04.2020-31.03.2021 PayU Spółka Akcyjna

## 1 Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez PayU SA (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).

Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2021 (01.04.2020-31.03.2021).

## 2 Informacja o PayU SA

### Grupa Naspers

Grupa Naspers została utworzona w 1915 r. Siedziba Grupy znajduje się w RPA. Grupa skupia podmioty działające na rynku usług internetowych, płatnej telewizji oraz prasy. Inwestując w internetowe platformy cyfrowe, wideo oraz media, jest także jednym z największych inwestorów technologicznych na świecie.

Grupa prowadzi działalność w ponad 120 krajach i obecna jest na rynkach charakteryzujących się długoterminowym potencjałem wzrostu. Podmioty wchodzące w skład Grupy działają w Afryce, Ameryce Południowej, Stanach Zjednoczonych, Europie, Chinach, Indiach oraz Indonezji.

Grupa Naspers rozwija działalność w oparciu o zasady społecznej odpowiedzialności biznesu, tj. w sposób uwzględniający wartości i potrzeby lokalnych społeczności. W ostatnich latach, Grupa dynamicznie rozwijała się w szczególności w branży internetowych platform konsumenckich.

Z uwagi na charakter prowadzonej działalności, w ramach Grupy Naspers wyodrębniono trzy dywizje:

- Video Entertainment (cyfrowa telewizja naziemna, usługi wideo na żądanie),
- Media (publikowanie i dystrybucja czasopism, gazet, magazynów i książek w formacie tradycyjnym i cyfrowym), oraz
- internetowe platformy konsumenckie (usługi internetowe, komunikacja, sieci społecznościowe i rozrywka).

Dywizja internetowych platform konsumenckich koncentruje swoją działalność wokół czterech obszarów, do których należą segmenty:

- ogłoszeń (ang. *classifieds*),
- dostawy żywności (ang. *food delivery*)
- płatności (ang. *payments*),
- inwestycji (ang. *ventures* – skupiający inwestycje Grupy Naspers w spółki technologiczne o wysokim potencjale rozwoju), oraz
- B2C (ang. *business-to-consumer*).

Jednostką dominującą w Grupie jest Naspers Ltd. Siedziba Naspers Ltd. zlokalizowana jest w Republice Południowej Afryki.

W dokumentowanym okresie Naspers Ltd. postanowiła o wydzieleniu spółek związanych z Video Entertainment i osobnym notowaniu tej grupy spółek na johaneseburskiej giełdzie papierów wartościowych.

### Grupa PayU

Grupa PayU tworzona jest przez podmioty z Grupy Naspers, których działalność związana jest z obsługą systemów płatności internetowych. Spółki z Grupy PayU zapewniają swoim klientom łącznie ponad 300 wygodnych i bezpiecznych metod płatności, w tym m.in. karty, przelewy internetowe, raty, odroczoną płatność, cykliczną płatność, itp.

Grupa PayU obsługuje płatności internetowe w 17 krajach w Europie, Afryce, Ameryce Południowej i Azji Południowej.

#### PayU SA

PayU SA jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu. VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 00002743399, NIP: 7792308495, REGON: 300523444. Spółka ma siedzibę w Poznaniu przy ul. Grunwaldzkiej 186.

PayU SA została utworzona w listopadzie 2006 r. w Poznaniu. Spółka powstała w celu przejęcia obsługi płatności internetowych za towary i usługi na platformie handlowej Allegro.pl. W kolejnych latach działalności, PayU zaczęła świadczyć usługi obsługi płatności dla sklepów internetowych prowadzonych przez podmioty niepowiązane.

PayU uzyskała zezwolenie Komisji Nadzoru Finansowego (dalej: „KNF”) na prowadzenie działalności w charakterze krajowej instytucji płatniczej (Spółka wpisana jest do Rejestru Usług Płatniczych pod nr IP1/2012). PayU posiada także status tzw. Acquirera, czyli licencję na autoryzację i prowadzenie rozliczeń transakcji kartowych. System rozliczeń i autoryzacji PayU podlega nadzorowi KNF oraz Narodowego Banku Polskiego.

### 3 Ogólne zasady strategii podatkowej PayU SA

#### Cele strategii podatkowej PayU SA

Strategia podatkowa Spółki ma zagwarantować, że obowiązki publicznoprawne Spółki wykonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Przestrzeganie obowiązujących przepisów, zasad i regulacji, włączając w to wymogi dotyczące raportowania i ujawniania informacji są traktowane przez Zarząd Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Strategia podatkowa PayU wynika z zasad obowiązujących w Grupie Naspers opisanych w Wytycznych w Zakresie Odpowiedzialnych i Transparentnych Praktyk Podatkowych (dalej: „Wytyczne”).

Zgodnie z Wytycznymi, Grupa Naspers realizuje obowiązki podatkowe, buduje transparentne relacje z władzami podatkowymi oraz ujawnia wszelkie wymagane informacje podatkowe. Grupa stosuje zasadę „zero-tolerancji” dla sytuacji uchybień w realizacji obowiązków podatkowych, w tym w szczególności sytuacji uchylania się od płacenia podatków.

Dobre praktyki w zakresie podatków Grupy Naspers obejmują:

- Zapłata podatków stanowi istotny wkład w dobrobyt społeczeństw w których Grupa prowadzi działalność,
- Zobowiązania podatkowe są prawidłowo skalkulowane, przy zachowaniu reguł należytej staranności i płacone w terminach nakazanych przez prawo,
- Dążymy do usprawniania procesów związanych ze sprawozdawczością podatkową,
- Nasze działania mają budować zaufanie społeczne i ograniczać ryzyko utraty reputacji związanego z nieprzestrzeganiem przepisów prawa.

Dodatkowo PayU podejmuje działania w zakresie weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej.

### 4 Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

PayU SA, jako podmiot działający na rynku finansowym i objęty szczególnym nadzorem, wdrożył i stosuje szereg procedur i procesów, których celem jest zapewnienie, by działania Spółki były zgodne z prawem i dobrymi praktykami rynkowymi. Spółka podlega przepisom ustaw, zasadom, regulacjom, kodeksom postępowania oraz branżowym standardom dobrej praktyki w Polsce. Spółka przywiązuje najwyższą

wagę do prowadzenia działalności we wszystkich aspektach z zachowaniem wysokich standardów etycznych, wykraczających poza ustawowe minimum i postrzega swoją reputację jako podstawę jej sukcesu.

Stosowane przez PayU SA procesy i procedury obejmują również kwestie podatkowe; w tym obszarze szczególną rolę odgrywają procesy w zakresie kontroli wewnętrznej.

Poniżej przedstawiono informację o kluczowych procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnijące ich prawidłowe wykonanie.

Obszar	Procedura/proces
Zasady ogólne	Polityka zakupów PayU
Podatek dochodowy od osób prawnych	Procedura w zakresie sporządzania dokumentacji podatkowych Procedura należytej staranności w zakresie podatku u źródła
Ceny transferowe	Procedura w zakresie sporządzania dokumentacji podatkowych
Podatek VAT	Proces weryfikacji kontrahentów na Białej liście oraz składania zawiadomień ZAW-NR
Schematy podatkowe	Procedura w zakresie wypełniania obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych

W strukturze PayU funkcjonuje samodzielne stanowisko dedykowane zagadnieniom podatkowym. Zadaniem Managera Podatkowego jest weryfikacja prawidłowości realizacji obowiązków podatkowych Spółki, monitorowanie zmian w przepisach, koordynacja informowania o zmianach i ich wdrożenia, opiniowanie umów i dokumentów.

Realizację funkcji podatkowej w Spółce wspierają doradcy podatkowi i prawni. PayU korzysta z usług renomowanych firm świadczących usługi w zakresie tax compliance.

## 5 Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „KAS”).

Spółka współdziała z organami KAS, terminowo udzielając odpowiedzi na pytania ze strony organów podatkowych. Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków informacyjnych nałożonych przepisami prawa.

- Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20a-20za Ordynacji podatkowej
- W odniesieniu do zagadnień co do których pojawiają się wątpliwości w zakresie ich prawidłowej kwalifikacji prawnopodatkowej, Spółka aplikuje o uzyskanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego lub o opinie zabezpieczające. W roku podatkowym 2021, Spółka nie składa wniosków o wiążącą interpretację podatkową
- W roku podatkowym 2020, Spółka złożyła wniosek o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. APA). Do końca roku podatkowego 2021 decyzja w zakresie APA nie została Spółce doręczona.

## 6 Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji dotyczących realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

- W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:
  - podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
  - podatku od towarów i usług (VAT).
  - w sporadycznych przypadkach Spółka jest również podatnikiem innych rodzajów podatków, np. podatku od czynności cywilnoprawnych
- W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik z tytułu następujących podatków:

- zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).
- Spółka wykonuje obowiązki sprawozdawcze przewidziane przepisami prawa podatkowego, między innymi takie jak:
  - Składanie deklaracji podatkowych związanych z pełnieniem funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku u źródła
  - Informacji IFT oraz ORD-U
  - Informacji TPR-C

## 7 Raportowanie schematów podatkowych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

W roku 2021 spółka przekazała do Szefa KAS informację o schemacie podatkowym NSP MDR7097389/20.

## 8 Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, ujawnieniu podlegają transakcje 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 niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2021 r. Spółka przeprowadziła jedną transakcję z podmiotem powiązаныm, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (około 35,7 mPLN) w rozumieniu ww. przepisów – zakup kompleksowej usługi dostępu do platformy umożliwiającej procesowanie płatności (tzw. merchant services) od spółki holenderskiej MIH PayU BV.

## 9 Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie planowała i nie podjęła jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności takich jak:

- istotna zmiana relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz
- przeniesienie pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

## 10 Rozliczenia w tzw. rajach podatkowych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji dotyczących dokonywania rozliczeń podatkowych 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 PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wymienionych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.