

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SOCIÉTÉ GÉNÉRALE SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE

[Sporządzono: 23 grudnia 2021 r.]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

2020 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2020 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.
Spółka lub Centrala	Société Générale Societe Anonyme
Oddział	Société Générale Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
Grupa	Grupa Société Générale
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.)
ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
ustawa o PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
ustawa VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)

Wstęp

Société Générale Societe Anonyme jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych z uwagi na prowadzenie w Polsce działalności gospodarczej w formie oddziału instytucji kredytowej (Société Générale Spółka Akcyjna Oddział w Polsce), który stanowi zagraniczny zakład Spółki w rozumieniu ustawy o CIT.¹

Z uwagi na fakt, że przychody Spółki osiągnięte w Polsce przekroczyły równowartość 50 mln euro, Spółka jest zobowiązana na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o CIT do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.

Niniejszy dokument opisuje wykonanie przedmiotowego obowiązku przez Spółkę.

Société Générale Societe Anonyme Société Générale SA Oddział w Polsce

W dniu 20 marca 2002 r. do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego wpisany został oddział Spółki: Société Générale Spółka Akcyjna Oddział w Polsce.

Societe Generale Societe Anonyme jest jednym z pierwszych banków zagranicznych, które rozpoczęły działalność w Polsce po 1989 roku. Obecnie Oddział oferuje swoim klientom zindywidualizowane rozwiązania finansowe, opierając się na międzynarodowym doświadczeniu w obszarach bankowości inwestycyjnej, finansowania i rynków kapitałowych. Jest czołowym partnerem dla dużych przedsiębiorstw, instytucji finansowych i sektora publicznego. Bankowość korporacyjna i inwestycyjna, w której specjalizuje się Oddział, jest jednym z filarów działalności Grupy i realizuje strategię opracowaną przez Spółkę.

Obecnie Oddział świadczy usługi za pośrednictwem oddziału w Warszawie oraz biur regionalnych w Gdańsku, Krakowie, Poznaniu i Wrocławiu. Do najważniejszych usług świadczonych przez Oddział należą: prowadzenie rachunków (bieżących i inwestycyjnych), realizacja przelewów, udzielanie pożyczek i kredytów, przyjmowanie depozytów, pozyskiwanie finansowania, świadczenie usług związanych z instrumentami pochodnymi, udzielanie gwarancji i akredytyw, pośrednictwo w sprzedaży usług finansowych oferowanych przez Spółkę, emisja papierów wartościowych, kupno, sprzedaż papierów wartościowych oraz inne.

¹ Art. 4a pkt. 11 lit. a ustawy o CIT.

Podstawowe informacje

Firma Spółki	Société Générale Societe Anonyme
Adres Spółki	Cours Valmy Paris la Defense 7, nr 17 92800 Puteaux Paryż, Francja
Dane identyfikacyjne Spółki	wpisana do francuskiego rejestru handlowego (<i>Tribunal de Commerce de Paris</i>) za numerem: B 552 120 222
Firma Oddziału	Société Générale Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
Adres Oddziału	ul. Marszałkowska 111, 00-102 Warszawa
Dane identyfikacyjne Oddziału	nr KRS: 0000099264 nr REGON: 011033554 nr NIP: 5260004210
Data wpisu Oddziału do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	20 marca 2002 r.

Procesy oraz procedury podatkowe wdrożone w Oddziale

Oddział wdrożył procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonanie.

Procedury podatkowe

W 2020 r. Spółka, jak co roku, podejmowała szereg działań mających na celu zapewnienie zgodności prowadzonych przez nią działań z przepisami prawa podatkowego oraz powszechnie stosowanymi dobrymi praktykami w tym zakresie.

Kluczowe zasady stosowane przez Spółkę i uwzględniane bezpośrednio przez Oddział zostały zawarte w dokumentach globalnych Grupy: *“Tax Transparency - Report on our 2020 Tax Contribution”* oraz *“Tax Code of Conduct of the Group”*. Wspomniane dokumenty są publicznie dostępne na stronie internetowej Grupy.²

W 2020 r. Oddział stosował następujące procedury wewnętrzne w obszarze podatków:

- procedura w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (**CIT**),
- procedura w zakresie podatku od towarów i usług (**VAT**),
- procedura w zakresie podatku u źródła (**WHT**),
- procedura w zakresie podatku od niektórych instytucji finansowych (**PNIF**),
- procedura w zakresie raportowania schematów podatkowych (**MDR**, “ang. *Mandatory Disclosure Regime*”),
- procedura w zakresie ujawniania informacji o rachunkach zagranicznych dla celów podatkowych (**FATCA**, ang. “*Foreign Account Tax Compliance*”),
- procedura w zakresie automatycznej wymiany informacji podatkowych z innymi państwami (**CRS**, ang. “*Common Reporting Standard*”),
- procedura w zakresie przygotowania dokumentacji z podmiotami powiązаныmi (**TP**),
- procedury w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (**AML**) oraz procedura “Poznaj Swojego Klienta” (**KYC**, ang., “*Know Your Customer*”) jako procedury wykorzystywane pomocniczo do pozyskiwania informacji niezbędnych do weryfikacji przesłanek

i okoliczności przewidzianych w procedurach podatkowych,

- procedura w zakresie naliczania wynagrodzeń.

Wypełnianie obowiązków Oddziału przewidzianych w ustawie o PIT zostało zlecone podmiotowi zewnętrznemu.

Wewnętrzne procedury podatkowe stosowane przez Oddział są poddawane regularnej weryfikacji oraz na bieżąco aktualizowane w odniesieniu do zmieniających się regulacji podatkowych, z uwzględnieniem praktyki rynkowej.

Do głównych podatków, w ramach których Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe w Polsce w 2020 r., w tym jako płatnik podatku, należy w szczególności zaliczyć:

- podatek dochodowy od osób prawnych (**CIT**), w tym podatek u źródła (**WHT**),
- podatek od niektórych instytucji finansowych (**PNIF**),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (**PIT**),
- podatek od towarów i usług (**VAT**).

Procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Wszystkie działania biznesowe podejmowane przez Oddział w 2020 r. miały uzasadnienie ekonomiczne i nie miały na celu agresywnej optymalizacji podatkowej. Ponadto, Oddział analizował na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego pod kątem ich wpływu na prowadzoną działalność oraz dokonywał niezbędnych zmian w jej funkcjonowaniu w przypadku zidentyfikowania takiej konieczności.

Mając na względzie konieczność zapewnienia prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych, Oddział kładzie szczególny nacisk na to, aby wszystkie osoby odpowiedzialne za ten obszar jej działalności, posiadały niezbędną wiedzę i doświadczenie. Oddział dba o podnoszenie kwalifikacji pracowników zaangażowanych w kwestie podatkowe, w szczególności poprzez ich regularny udział w szkoleniach o tematyce podatkowej, które są organizowane przez zewnętrznych doradców, oraz poprzez zamieszczanie procedur podatkowych i pozostałych niezbędnych informacji na ogólnodostępnej, wewnętrznej platformie elektronicznej.

Wszystkie decyzje dotyczące podatków były podejmowane w oparciu o racjonalną i ostrożną interpretację przepisów oraz minimalizację ryzyka podatkowego, którego rzetelna ocena była dokonywana w odniesieniu do poszczególnych etapów bieżącej i planowanej działalności Oddziału. W przypadku zidentyfikowania jakichkolwiek wątpliwości, pracownicy Oddziału odpowiedzialni za kwestie podatkowe korzystali z opinii profesjonalnych doradców zewnętrznych.

Pracownicy wyższego szczebla są zaangażowani w czynności przewidziane w poszczególnych procedurach lub procesach podatkowych. Istotne decyzje w obszarze zagadnień podatkowych poddawane są wielostopniowej weryfikacji przez pracowników Oddziału, w tym przez pracowników wyższego szczebla (m.in. dyrektora zarządzającego Oddziałem oraz osoby zarządzające poszczególnymi liniami biznesowymi).

Oddział, w dbałości o należyłą staranność w dokonywaniu rozliczeń podatkowych, stosował zasadę podwójnej weryfikacji wszystkich działań związanych z rozliczaniem podatków oraz posiadał właściwe oprogramowanie finansowo-księgowe, dostosowane do potrzeb, skali i charakteru prowadzonej działalności. Jednocześnie Oddział w rozliczeniach podatkowych uwzględniał aktualne stanowiska oraz praktykę organów podatkowych.

Oddział zapewnił adekwatną kontrolę przeprowadzonych działań mających wpływ na rozliczenia podatkowe. Oprócz wspomnianej zasady podwójnej weryfikacji dokonanych czynności, przeprowadził również szereg cyklicznych kontroli, których obowiązek wykonywania wynika z regulacji przyjętych w Grupie.

Wszyscy pracownicy Oddziału są zobowiązani do zachowania należytej staranności w procesie wywiązywania się z obowiązków podatkowych nałożonych przepisami prawa.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W kontaktach z polskimi organami podatkowymi Oddział zachował pełną transparentność, a także - w przypadku zaistnienia takiej potrzeby - aktywnie z nimi współpracował, poprzez pełne i rzetelne przekazywanie wszelkich wymaganych informacji.

W 2020 r. Oddział nie korzystał z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Informacja o zrealizowanych przez Oddział obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Oddział w swojej działalności terminowo wywiązuje się z obowiązków dotyczących zapłaty podatków i wszelkich innych obowiązków wynikających z polskiego prawa podatkowego. Dokłada również wszelkich starań, aby informacje w deklaracjach, formularzach i informacjach podatkowych przekazywanych organom wiernie odzwierciedlały stan faktyczny, a także były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Oddział stosował przedstawione mechanizmy i zasady w 2020 r. wobec wszystkich podatków i opłat, które na podstawie obowiązujących przepisów prawa były w tamtym okresie rozliczane.

Z uwagi na fakt, że wartość przychodów osiągniętych przez Oddział przekroczyła równowartość 50 mln euro, informacje dotyczące rozliczania CIT za 2020 r., w szczególności w zakresie wysokości przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu oraz należnego podatku zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, zgodnie z obowiązującymi przepisami.³

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W 2020 r. Oddział przekazał dwie (2) informacje o schemacie podatkowym (MDR-1) do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

³ Art. 27b ust. 1, ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Oddział świadczy oraz nabywa usługi od podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Do transakcji dokonanych w 2020 r., których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Oddziału za 2020 r., należy zaliczyć:

1. transakcje wymiany walut (FX spot),
2. usługi przyjęcia depozytów środków finansowych oraz oddanie środków finansowych w depozyt,
3. usługi udzielania gwarancji,
4. zakup i sprzedaż papierów wartościowych.

Oddział terminowo wywiązał się ze wszystkich obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Oddział dokonał weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za 2020 r. oraz przygotował dokumentację lokalną (ang. *Local File*) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi. Ponadto, w terminie przekazano informację o cenach transferowych dla osób prawnych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za 2020 r.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Oddział działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Oddziału lub podmiotów powiązanych

W 2020 r. Oddział nie planował i nie podejmował żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego Oddziału lub podmiotów powiązanych.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Oddział nie dokonywał w 2020 r. rozliczeń podatkowych 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.

Jednocześnie we wspomnianych terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, Oddział w 2020 r.:

- nie był zarejestrowany w celu rozliczania podatków,
- nie składał deklaracji ani formularzy podatkowych,
- nie pobierał i nie odprowadzał podatków.

Informacje o złożonych przez Oddział wnioskach

W 2020 r. Spółka, działająca przez Oddział, nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

25 lutego 2020 r. Spółka, działająca przez Oddział, uzyskała indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych (data złożenia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej - 21 listopada 2019 r.).

Jednocześnie, z uwagi na przedmiot prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka, działająca przez Oddział, nie złożyła w 2020 r. żadnych wniosków o wydanie:

- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy podatku akcyzowym.