

Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Consulting spółka komandytowa

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za
rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 r.

I. INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, niniejszy dokument przedstawia informacje o realizacji strategii podatkowej Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. (dalej: **rok podatkowy**), w szczególności informacje o:

- stosowanych:
 - procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 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 podatkowej², z podziałem na podatki, których dotyczą,
- transakcjach z podmiotami powiązanymi 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,
- 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 CIT,
- złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³,
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴,
- o dokonywanych rozliczeniach 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 podatku dochodowym od osób fizycznych⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zmianami (dalej jako: „**ustawa o CIT**”).

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja Podatkowa, Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zmianami (dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”).

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, Dz. U. z 2024 r., poz. 361 ze zmianami (dalej jako: „**ustawa o VAT**”).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zmianami (dalej jako: „**ustawa o podatku akcyzowym**”).

⁵ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 226 ze zmianami, dalej jako: „**ustawa o PIT**”).

II. INFORMACJA O DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Consulting sp.k.⁶ (dalej jako: „**EY Consulting**”, „**Spółka**”) należy do grupy EY Polska oraz do międzynarodowej sieci EY (dalej jako: „**Sieć EY**”).

Głównym celem Spółki jest świadczenie profesjonalnych usług doradczych dla klientów zewnętrznych i dla innych firm członkowskich w Sieci EY.

Główna działalność Spółki obejmuje świadczenie usług doradztwa, w tym w szczególności:

- doradztwo finansowe,
- doradztwo technologiczne,
- zarządzanie wynikami działalności,
- zarządzanie ryzykiem związanym z globalnymi usługami finansowymi,
- usługi związane z ryzykiem biznesowym,
- usługi w zakresie zarządzania ryzykiem nadużyć.

Spółka specjalizuje się także w świadczeniu szerokiego zakresu usług dla spółek sektora telekomunikacji (m.in. analiza kosztów, doradztwo w obszarze regulacji prawnych) i sektora energetycznego (doradztwo w następujących obszarach: zarządzanie strategiczne, restrukturyzacje, taryfy, transakcje, finanse, podatki, technologie informatyczne i instrumenty pochodne).

Spółka świadczy również usługi doradztwa w dziedzinie zarządzania ryzykiem działalności i poprawy efektywności procesów biznesowych, pomagając klientom w opracowaniu wewnętrznych procedur kontrolnych oraz zapobieganiu i wykrywaniu nadużyć.

Spółka wykonuje również przeglądy działalności klientów pod kątem stosowanych technologii informatycznych.

III. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU

Spółka jako podatnik i płatnik poszczególnych podatków, realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Warto zaznaczyć, że obowiązek sporządzenia niniejszej Informacji o Realizowanej Strategii Podatkowej powstał w związku z przekroczeniem progów określonych w ustawie o CIT w roku podatkowym zaczynającym się od 1 stycznia i kończącym się 31 grudnia 2023 r.

Przy realizacji swoich obowiązków podatkowych Spółka kieruje się celami takimi jak:

- przestrzeganie obowiązującego prawa i innych wymogów regulacyjnych, w tym dążenie do terminowej zapłaty podatków,
- efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym,
- zgodność z dynamicznie zmieniającym się obszarem regulacji podatkowych i zapewnienie dostosowania do zmian w tym obszarze,
- otwartość i transparentność przy współpracy z organami podatkowymi oraz działanie na rzecz budowania profesjonalnych relacji oraz konstruktywnego dialogu,
- kierowanie się zasadami uczciwości i należytej staranności.

⁶ Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Consulting sp.k. jest spółką prawa polskiego z siedzibą przy Rondzie ONZ 1 w Warszawie zarejestrowaną w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000222114, REGON: 015868770, NIP: 5252314195.

Spółka realizuje swoje obowiązki w obszarze finansów i księgowości przy wsparciu Ernst & Young Usługi Finansowe. Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Polska spółka komandytowa (dalej jako: „EY UFA”).

Spółka ze względu na realizowane usługi w środowisku międzynarodowym może w ograniczonych szczególnych przypadkach podlegać także obowiązkom podatkowym poza terytorium RP. Z tego względu w ramach swojej działalności Spółka monitoruje swoje obowiązki podatkowe również poza granicami Polski.

W celu prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka oraz jej pracownicy i stali współpracownicy kierują się wewnętrznymi zasadami określonymi w ramach wewnętrznych regulaminów, kodeksów etyki oraz procedur, a w szczególności w przyjętym w ramach Sieci EY dokumencie „*Global Code of Conduct*” („*Globalny Kodeks Postępowania*”).

IV. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

W Spółce obowiązują zdefiniowane procesy dotyczące terminowego wywiązywania się z obowiązków podatnika i płatnika, w tym kilkupoziomowe procesy akceptacji rozliczeń podatkowych i przygotowywanych deklaracji podatkowych. Ponadto, Spółka stosuje następujące instrukcje oraz procedury wewnętrzne regulujące w sposób szczegółowy wybrane procesy związane z rozliczeniami podatkowymi, w tym w szczególności:

1. Procedury podatkowe, takie jak np.:
 - Procedura ramowa w zakresie sprawozdawczości i rozliczeń podatkowych,
 - Procedura postępowania w zakresie podatku u źródła (WHT) w przypadku płatności do podmiotów zagranicznych,
 - Ramowa Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
 - Polityka organizacji i rozliczania podróży służbowych oraz innych wydatków służbowych,
 - Procedura wewnętrzna w sprawie monitorowania zgodności z regulacjami w związku z działalnością poza granicami Polski,
 - Procedura wystawiania i wysyłania faktur elektronicznych.
2. Procedury związane z procesami księgowymi, takie jak np.:
 - Postanowienia ogólne dotyczące zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Spółce,
 - Szczegółowe zasady ustalania podatku dochodowego odroczonego,
 - Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów,
 - Zakładowy plan kont oraz mapowanie kont (księga główna),
 - Zasady elektronicznej archiwizacji dokumentów,
 - Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera, wykaz stosowanych programów finansowo-księgowych, przeznaczenie programów, sposób ich działania oraz wykorzystania podczas przetwarzania danych, opis programowych i organizacyjnych rozwiązań służących ochronie zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera,
 - Procedura monitorowania należności.

V. INFORMACJA O PODATKACH ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ ZA ROK PODATKOWY

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka rozliczała podatek za rok podatkowy / w roku podatkowym
Podatki bezpośrednie	Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	Podatek dochodowy od osób fizycznych	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	Podatek od towarów i usług		TAK
	Podatek akcyzowy		NIE
	Cło		NIE
	Podatek od czynności cywilnoprawnych		NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		NIE
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

VI. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

EY Consulting współpracuje z organami administracji skarbowej terminowo odpowiadając na wszelkie zapytania. W przypadku, gdy zaistnieje taka potrzeba, osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki kontaktują się z wyznaczonym we właściwym urzędzie skarbowym opiekunem Spółki.

Spółka nie brała udziału w Programie Współdziałania w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2023 r.

EY Consulting jako spółka operacyjna EY Polska została pośrednio objęta zawartym przez EY UFA z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej jednostronnym uprzednim porozumieniem cenowym w sprawie wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej dla usług świadczonych przez EY UFA na rzecz spółek operacyjnych EY Polska.

VII. INFORMACJA ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZELOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZA

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Spółka w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych (MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

VIII. INFORMACJA O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI 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

Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których jednostkowa wartość, w odniesieniu do transakcji z poszczególnymi podmiotami powiązanymi, przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok podatkowy 2023, tj.:

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Polska spółka komandytowa (Polska)	Zakup usług wsparcia oraz usług strategicznych
SIA Ernst & Young Baltic (Łotwa)	Sprzedaż usług profesjonalnych
Ernst & Young LLP (Wielka Brytania)	Sprzedaż usług profesjonalnych

IX. INFORMACJA 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 CIT

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych.

X. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE:

- **OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ,**
- **INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ,**
- **WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT,**
- **WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM,**

Spółka za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 r. nie składała wniosków o wydanie:

- a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 § 1 Ordynacji podatkowej,
- b. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- c. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Spółka w trakcie trwania roku 2023 nie występowała do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

XI. 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

Spółka nie dokonywała 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.

Jako że klientami Spółki są podmioty działające na skalę międzynarodową, uzyskanie informacji lub usług doradztwa związanych z terytoriami/ krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową może być konieczne w celu prawidłowej realizacji usług przez Spółkę. Spółka dokonywała w roku podatkowym kończącym się w 2023 r. rozliczeń dotyczących sprzedaży lub zakupu usług profesjonalnych ze spółkami z siedzibą w Bahrajnie, w tym z mieszczącymi się w Zjednoczonych Emiratach Arabskich oraz Arabii Saudyjskiej oddziałami spółki mającej swoją siedzibę w Bahrajnie, Republice Trynidadu i Tobago, Panamie oraz Federacji Rosyjskiej. Wspomniane kraje lub terytoria są uznawane za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową na podstawie aktów wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz zostały wskazane w Obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.