

Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Consulting spółka komandytowa

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za
rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 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 2022 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

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zmianami (dalej jako: „**ustawa o CIT**”).

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja Podatkowa, Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zmianami (dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”).

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 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 2022 r., poz. 2647 ze zmianami, dalej jako: „**ustawa o PIT**”).

finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

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

II. INFORMACJA O DZIAŁALNOŚCI ERNST & YOUNG SP. Z O.O. CONSULTING SP.K.

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 2022 ROKU DO 31 GRUDNIA 2022 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 2022 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,

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.

- kierowanie się zasadami uczciwości i należytej staranności.

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 wywiązania 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 ⁷
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 2022 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.

⁷ Co do zasady – podatek od czynności cywilnoprawnych może jednak zostać zapłacony w przypadku zawarcia umowy cywilnoprawnej wymienionej w ustawie.

VII. INFORMACJA 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 DOTYCZA

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

Spółka w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2022 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 wartość⁸, 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 2022, tj.:

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Polska spółka komandytowa (Polska)	Zakup usług wsparcia oraz usług strategicznych
EY GDS (CS) POLAND Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Polska)	Zakup usług profesjonalnych
SIA Ernst & Young Baltic (Łotwa)	Zakup 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 2022 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych.

⁸ Wartość transakcji w 2022 r. została skalkulowana w oparciu o dane z całego roku podatkowego również w przypadku, jeżeli kontrahent miał status podmiotu powiązanego jedynie przez część danego roku.

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 2022 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 2022 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 2022 r. rozliczeń dotyczących sprzedaży lub zakupu usług profesjonalnych ze spółkami z siedzibą w Hongkongu, Republice Trynidadu i Tobago, Republice Mauritiusu 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.