

Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. sp.k.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 30 czerwca 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 lipca 2021 r. do 30 czerwca 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 30 czerwca 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 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 PIT 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, t.j. 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 2022 r., poz. 931 ze zmianami (dalej jako: „ustawa o VAT”).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, Dz. U. z 2022 r., poz. 143 ze zmianami (dalej jako: „ustawa o podatku akcyzowym”).

II. INFORMACJA O DZIAŁALNOŚCI ERNST & YOUNG AUDYT POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ POLSKA SPÓŁKA KOMANDYTOWA.

Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.⁵ (dalej jako: „**EY Audyt**”, „**Spółka**”) jest spółką komandytową, z siedzibą w Warszawie, wpisaną na listę firm audytorskich w dniu 16 lutego 1995 roku pod nr 130. EY Audyt specjalizuje się w badaniu sprawozdań finansowych sporządzanych zgodnie z polską ustawą o rachunkowości (polskimi standardami rachunkowości), standardami GAAP (US GAAP) lub Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (IFRS) wydanymi przez Komitet Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), usługach związanych z badaniami i przeglądami pakietów grupowych, świadczeniu innych usług atestacyjnych i pokrewnych oraz w zakresie doradztwa w dziedzinie rachunkowości i finansów oraz innych usług dopuszczonych regulacyjnie. Ponadto, zespół biegłych rewidentów i specjalistów Spółki wspiera klientów w rozwiązywaniu technicznych problemów związanych z prowadzeniem ksiąg rachunkowych, przygotowaniem sprawozdań finansowych oraz prowadzi działalność w szeroko pojętym doradztwie finansowym ksiąg rachunkowych, przygotowaniem sprawozdań finansowych oraz prowadzi działalność w szeroko pojętym doradztwie finansowym.

EY Audyt jest częścią Grupy EY Polska, prowadzącej działalność w zakresie profesjonalnych usług doradczych w Polsce oraz firmą członkowską międzynarodowej Sieci EY.

III. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 LIPCA 2021 ROKU DO 30 CZERWCA 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 lipca 2021 i kończącym się 30 czerwca 2022 r., który jest pierwszym rokiem podatkowym Spółki po objęciu Spółki jako spółki komandytowej z dniem 1 maja 2021 r. obowiązkiem podatkowym wynikającym z ustawy o CIT (Spółka dokonała odpowiedniego wyboru i poinformowała o nim właściwego Naczelnika).

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.

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”).

⁵ Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. 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: 0000481039, REGON: 010005998, NIP: 5260207976;

Spółka jest czynnym podatnikiem VAT i VAT UE, jak również podatnikiem CIT począwszy od 1 maja 2021 r.

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 prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązków podatnika i płatnika, w tym kilkupoziomowe procesy akceptacji rozliczeń podatkowych i przygotowywanych deklaracji podatkowych. Ponadto, Spółka posiada instrukcje oraz procedury wewnętrzne regulujące w sposób szczegółowy wybrane procesy związane z rozliczeniami podatkowymi, 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,
- Procedura wewnętrzna 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
- Procedura zakupowa.

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
		Podatnik	NIE

	Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	Podatek od towarów i usług		TAK
	Podatek akcyzowy		NIE
	Cło		NIE
	Podatek od czynności cywilnoprawnych		TAK*
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		NIE
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

* Podatek od czynności cywilnoprawnych zapłacony w przypadku zawarcia umowy cywilnoprawnej wymienionej w ustawie.

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

EY Audyt jako spółka operacyjna Grupy EY Polska została pośrednio objęta zawartym przez Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o. Polska sp.k. (dalej: „EY UFA”) z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej jednostronnym uprzednim porozumieniem cenowym w sprawie potwierdzenia wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej (tj. metody marży transakcyjnej netto) 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 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

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

Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym (MDR-1), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, dotyczącą roku podatkowego, która dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych.

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 kończący się 30 czerwca 2022 r., tj.:

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Consulting spółka komandytowa	Zakup usług profesjonalnych
Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Polska spółka komandytowa	Refakturowanie kosztów
Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Polska spółka komandytowa	Transakcje zarządzania płynnością (cash pooling)
Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Polska spółka komandytowa	Zakup usług wsparcia oraz usług strategicznych

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

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 30 czerwca 2022 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,
- WIAŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT,
- WIAŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM,

Spółka za rok podatkowy zakończony 30 czerwca 2022 r. nie składała wniosków o wydanie:

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

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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany 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 30 czerwca 2022 r. rozliczeń dotyczących sprzedaży lub zakupu usług profesjonalnych z mieszczącym się w Zjednoczonych Emiratach Arabskich oddziałem spółki mającej swoją siedzibę w Bahrajnie oraz ze spółką z siedzibą w Federacji Rosyjskiej. Wspomniane kraje lub terytoria były w tamtym roku podatkowym lub są obecnie 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 w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

⁶ 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”.