

EY Global Services (Poland) sp. z o.o.

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 podatkowy 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 z późn. zm. (dalej jako: „**ustawa o CIT**”).

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja Podatkowa, t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm. (dalej jako: „**ordynacja podatkowa**”).

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm. (dalej jako: „**ustawa o VAT**”).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm. (dalej jako: „**ustawa o podatku akcyzowym**”).

II. INFORMACJA O DZIAŁALNOŚCI EY GLOBAL SERVICES (POLAND) SP. Z O.O.

EY Global Services (Poland) sp. z o.o.⁵ (dalej jako: „**EY GSS**”, „**Spółka**”) należy do międzynarodowej sieci EY (dalej jako: „**Sieć EY**”).

Spółka jest dostawcą usług wsparcia administracyjnego na rzecz firm członkowskich w ramach Sieci EY. Dlatego też EY GSS działa na rynku międzynarodowym świadcząc usługi dla podmiotów z Sieci EY z różnych krajów. EY GSS wykonuje usługi wyłącznie dla firm członkowskich Sieci EY i nie świadczy usług na rzecz klientów zewnętrznych. Przedmiotem działalności EY GSS są m.in. usługi wsparcia informatycznego, usługi z zakresu zarządzania zasobami ludzkimi, usługi księgowe, usługi przetwarzania danych, usługi zaopatrzenia, usługi zarządzania ryzykiem.

Głównym celem Spółki jest umożliwienie podmiotom z Sieci EY świadczenia usług profesjonalnych o międzynarodowym zasięgu i utrzymania statusu wyróżniającej się globalnej marki, dlatego też strategia EY GSS jest bezpośrednio powiązana ze strategią podmiotów z Sieci EY.

Sieć EY swoją pozycję na rynku zawdzięcza przede wszystkim realizowanej strategii gospodarczej mającej na celu optymalne wykorzystanie zasobów oraz odpowiednią alokację kompetencji pomiędzy podmiotami działającymi w ramach 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.

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

- przestrzeganie obowiązującego prawa i innych wymogów regulacyjnych,
- dążenie do maksymalizacji bezpieczeństwa podatkowego zarówno dla Spółki, jak i grupy kapitałowej EYGI B.V. do której należy Spółka,
- zgodność z dynamicznie zmieniającym się obszarem regulacji podatkowych i przestrzeganie tychże regulacji prawnych,
- kierowanie się normami etycznymi przy ponoszeniu obciążeń publicznoprawnych,
- otwartość i transparentność przy współpracy z organami podatkowymi oraz działanie na rzecz budowania profesjonalnych relacji oraz konstruktywnego dialogu.

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

Spółka dąży do terminowej realizacji obowiązków podatkowych, w tym dokonania zapłaty podatków.

W celu prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka kieruje się wewnętrznymi zasadami określonymi w Kodeksie Etyki (*Global Code of Conduct* – Globalny Kodeks Postępowania).

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 posiada następujące instrukcje oraz

⁵ *EY Global Services (Poland) sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego z siedzibą przy ul. Suchej 2 w Wrocławiu zarejestrowaną w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000372226, REGON: 02138930300000, NIP: 8971768647.*

procedury wewnętrzne regulujące w sposób szczegółowy wybrane procesy związane z rozliczeniami podatkowymi, w szczególności: procedury dot. kwalifikowania przychodów oraz kosztów na gruncie podatku CIT, procedurę ogólną dotyczącą podatku u źródła (WHT), ramową procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR), procedurę w zakresie podróży służbowych oraz procedury dotyczące podatku VAT, w tym m.in. procedurę dotyczącą mechanizmu podzielonej płatności.

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

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

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

Spółka w przypadku, gdy zaistnieje taka potrzeba, kontaktuje się z wyznaczonym we właściwym urzędzie skarbowym opiekunem Spółki. Spółka nie brała udziału w Programie Współdziałania w roku podatkowym zakończonym 30 czerwca 2022 r. jak też w innych zinstytucjonalizowanych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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 30 czerwca 2022 r. nie przekazywała informacji o schematach podatkowych (MDR-1) do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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 tj.:

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
EYGI B.V. (Holandia)	Sprzedaż usług wsparcia dla firm członkowskich z Sieci EY
EY Global Services Limited (Wielka Brytania)	Zakup usług wsparcia
EY GDS (CS) Poland sp. z o.o.	Sprzedaż usług wsparcia
EY GDS (CS) Poland sp. z o.o.	Refaktura kosztów

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 dniu 1 grudnia 2021 roku, w ramach dwóch odrębnych umów, Spółka dokonała transakcji przeniesienia na rzecz innych podmiotów części zakładu pracy na podstawie Art. 23¹ § 1 Kodeksu Pracy.

- 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 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Data: 27 czerwca 2023 r.

Dominik Woźniak
Członek Zarządu

⁶ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm., dalej jako: „ustawa o PIT”).