

EY GDS (CS) 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 GDS (CS) POLAND SP. Z O.O.

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

EY GDS jest centrum kompetencyjnym w sieci EY o zasięgu globalnym. Główną działalnością EY GDS jest świadczenie globalnych usług (Global Delivery Services) w ramach Sieci EY, w szczególności w zakresie świadczenia usług doradczych. Ponadto, EY GDS prowadzi działalność m.in. w zakresie usług doradztwa transakcyjnego, technologii informatycznych, cyberbezpieczeństwa, zarządzania wiedzą, usług zarządzania projektami (jako *Project Management Office* - PMO) oraz wsparcia linii biznesowych zajmujących się obszarem doradztwa podatkowego oraz audytem.

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

Ponadto 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 EY GDS (CS), 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 GDS (CS) Poland sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego z siedzibą przy ul. Przyokopowej 26 w Warszawie zarejestrowaną w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000472928, REGON: 146832581, NIP: 5252562243.

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 transakcję z podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, której 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
EY Global Services (Poland) sp. z o.o.	Nabycie usług wsparcia
EY Global Services (Poland) sp. z o.o.	Refaktura kosztów
Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Consulting sp.k.	Świadczenie usług profesjonalnych na rzecz firm członkowskich Sieci EY
EY GDS (CS) Limited (Wielka Brytania)	Świadczenie usług profesjonalnych na rzecz firm członkowskich Sieci EY
EY Global Services Limited (Wielka Brytania)	Nabycie usług wsparcia

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 WNIOSEKACH 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Data: 27 czerwca 2023 r.

Dominik Woźniak
Członek Zarządu

Halina Bartuzi Niessner
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”).