

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

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za
rok podatkowy zakończony 30 czerwca 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 lipca 2022 r. do 30 czerwca 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 30 czerwca 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 powiązаныmi 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 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”).

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.

EY Audyt jest częścią grupy EY Polska (dalej: „**Grupa 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 2022 ROKU DO 30 CZERWCA 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 1 lipca 2022 i kończącym się 30 czerwca 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.

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.

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.

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		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 Audyty 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 30 czerwca 2023 r.

EY Audyty jako spółka operacyjna Grupy EY Polska została pośrednio objęta zawartym przez Ernst & Young Usługi Finansowe Audyty sp. z o.o. Polska sp.k. 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 tę spółkę na rzecz spółek operacyjnych w Grupie 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 DOTYCZA

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 powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których jednostkowa wartość, w odniesieniu do transakcji z poszczególnymi podmiotami powiązаныmi, przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok podatkowy kończący się 30 czerwca 2023 r., tj.:

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Polska spółka komandytowa (Polska)	Zakup usług wsparcia oraz usług strategicznych
	Refakturowanie kosztów
	Cash pooling
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 30 czerwca 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 30 czerwca 2023 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 2023 r. rozliczeń dotyczących sprzedaży lub zakupu usług profesjonalnych z mieszczącym się w Zjednoczonych Emiratach Arabskich oddziałem spółki mającej swoją siedzibę w Bahrajnie oraz ze spółkami z siedzibą w Federacji Rosyjskiej oraz Hongkongu. Wspomniane kraje lub terytoria były w roku podatkowym objętym niniejszą Informacją 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 2023 r. poz. 2805 ze zmianami).