

**Ernst & Young Usługi Finansowe
Audyt spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Polska
spółka komandytowa**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za
rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 2021 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, 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 USŁUGI FINANSOWE AUDYT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ POLSKA SPÓŁKA KOMANDYTOWA

Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Polska spółka komandytowa⁵ (dalej jako: „**EY UFA**”, „**Spółka**”) jest podmiotem realizującym funkcje strategiczne dla podmiotów zależnych działających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (dalej: „**EY Polska**”). Spółka jak i inne podmioty grupy EY Polska są firmami członkowskimi w ramach globalnej sieci EY (dalej: „**Sieć EY**”).

W ramach realizowania działań podmiotu centralnego, EY UFA wykonuje, nabywa oraz koordynuje usługi na rzecz spółek operacyjnych, działających w ramach EY Polska, w szczególności w następujących obszarach:

- doradztwa gospodarczego i strategicznego w zakresie efektywnego prowadzenia i rozwijania działalności spółek operacyjnych grupy EY Polska na rynku usług profesjonalnych,
- Działu Personalnego, Finansów i Księgowości, Administracji, IT, Zakupów, Marketingu i Komunikacji, Zarządzania Wiedzą i Rozwoju Biznesu (BD) i innych działów wsparcia,
- koordynacji i zakupu usług Sieci EY na rzecz spółek operacyjnych,
- współpracy w ramach EY Polska oraz Sieci EY, w tym dotyczącej zapewnienia zgodności działalności spółek operacyjnych z procedurami, politykami i innymi regulacjami obowiązującymi w Sieci EY.

EY UFA posiada dostęp do zasobów Sieci EY, bezpośrednio związanych z realizacją strategii działania EY Polska oraz skupia kluczowe zasoby ludzkie odpowiedzialne za realizację celów strategicznych spółek operacyjnych, w tym rozwój biznesu, i wsparcie sprzedaży, jak również realizację krótko- i długoterminowej strategii biznesowej EY Polska.

Spółka posiada zaplecze finansowe niezbędne do rozwijania działalności EY Polska oraz rozwinięte zaplecze administracyjne i osobowe niezbędne do efektywnego prowadzenia i obsługi działalności spółek operacyjnych.

III. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 ROKU DO 31 GRUDNIA 2021 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 maja i kończącym się 31 grudnia 2021 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).

⁵ Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Polska spółka komandytowa 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, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000272210, REGON: 002027180, NIP: 5260207930.

Spółka jest czynnym podatnikiem VAT i VAT UE, jak również podatnikiem CIT począwszy od 1 maja 2021 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 prawidłowym wykonywaniem obowiązków podatkowych,
- 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*”).

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 stosuje 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,
- 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		TAK ⁶
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 UFA współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, m.in. poprzez zawieranie jednostronnych uprzednich porozumień cenowych z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „APA”). Spółka zawarła APA w sprawie wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej dotyczącej transakcji świadczenia usług 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 w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 r. przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schematach podatkowych (MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z których jedna dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych a druga podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób

⁶ Podatek od czynności cywilnoprawnych zapłacony w przypadku zawarcia umowy cywilnoprawnej wymienionej w ustawie.

fizycznych.

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 wartość⁷, 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 2021, tj.:

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.	Sprzedaż usług wsparcia oraz usług strategicznych
EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp.k.	Sprzedaż usług wsparcia oraz usług strategicznych
Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Corporate Finance sp. k.	Sprzedaż usług wsparcia oraz usług strategicznych
Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Consulting sp. k.	Sprzedaż usług wsparcia oraz usług strategicznych
Ernst & Young (EMEIA) Services Limited (Wielka Brytania)	Zakup usług na podstawie umowy CCA
Ernst & Young (EMEIA) Services Limited (Wielka Brytania)	Sprzedaż usług na podstawie umowy CCA
Canterbury Insurance (Irlandia)	Zakup usług związanych z ubezpieczeniami grupy EY Polska ⁸

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 2021 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych.

Na skutek zmian legislacyjnych Spółka utraciła status podmiotu transparentnego podatkowo i od 1 maja 2021 r. pełne zastosowanie do Spółki znajdują przepisy ustawy o CIT. Spółka podjęła działania związane z dostosowaniem się do obowiązków jako podatnika CIT, a w szczególności dokonała odpowiednich zmian w rozliczeniach z kontrahentami oraz współnikami. W szczególności dla

⁷ Wartość transakcji w 2021 r. została skalkulowana w oparciu o dane z całego roku podatkowego w przypadku, również jeżeli kontrahent miał status podmiotu powiązanego jedynie przez część danego roku.

⁸ Transakcja ujęta ze względu na łączną sumę ubezpieczenia przekraczający próg.

zapewnienia, że rozliczenia z tytułu świadczenia usług na rzecz spółek operacyjnych są dokonywane na warunkach rynkowych, Spółka wystąpiła z opisanym powyżej wnioskiem o zawarcie APA.

- 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 2021 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 fizycznych⁹ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

⁹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022., poz. 2647 ze zmianami, dalej jako: „ustawa o PIT”).