

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2022 r.**

**“BROWN BROTHERS HARRIMAN (POLAND)”  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

[Sporządzono: 5 grudnia 2023]

[Zaktualizowano: -]

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

BROWN BROTHERS HARRIMAN (POLAND) SP. Z O.O.

ORANGE OFFICE PARK

UL. KLIMECKIEGO 1, 30-705 KRAKÓW, POLAND

TEL. +48.12.340.6000 FAX +48.12.3406500 [www.bbh.com](http://www.bbh.com)

BROWN BROTHERS HARRIMAN (POLAND) SP. Z O.O. WITH ITS REGISTERED OFFICE IN KRAKÓW AT THE ABOVE ADDRESS.  
REGISTERED IN THE REGISTER OF ENTREPRENEURS OF THE NATIONAL COURT REGISTER HELD BY THE DISTRICT COURT  
FOR KRAKÓW ŚRÓDMIEŚCIE IN KRAKÓW, WITH NUMBER KRS 0000365084. NIP PL6751437605. PLN 5,000.

## Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

| Skrót                      | Opis  |
|----------------------------|---|
| 2022 r.                    | Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.                                       |
| Spółka, BBH Poland         | "BROWN BROTHERS HARRIMAN (POLAND)" spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  |
| Grupa, Grupa BBH           | Międzynarodowa grupa skupiająca spółki Brown Brothers Harriman na całym świecie   |
| Ustawa o CIT               | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.)  |
| Ordynacja podatkowa        | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.)                |
| Ustawa o VAT               | Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.)             |
| Ustawa o podatku akcyzowym | Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.)                      |
| Ustawa o PIT               | Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.) |

## **Wstęp**

Niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej w 2022 r. przez "BROWN BROTHERS HARRIMAN (POLAND)" spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która należy do Grupy Brown Brothers Harriman.

BBH Poland jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r., jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2022 poz. 2587 ze zmianami) („Ustawa o CIT”).

Z obowiązku publikacji mogły zostać wyłączone informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego, a także informacje, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

### **„BROWN BROTHERS HARRIMAN (POLAND)” Sp. z o.o.**

Głównym przedmiotem działalności gospodarczej BBH Poland jest świadczenie usług z zakresu zarządzania dokumentacją i danymi, związane ze wsparciem administracyjnym i operacyjnym – tzw. wsparcie „back office”. Usługobiorcami wykonywanych przez BBH Poland czynności są podmioty z Grupy BBH, które są zagranicznymi rezydentami podatkowymi. Usługobiorcy wykorzystują świadczone przez Spółkę usługi wsparcia w toku świadczenia usług na rzecz klientów zewnętrznych Grupy BBH, takich jak na przykład banki oraz instytucje zbiorowego inwestowania.

**Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce**

|   |  |
|---|--|
| <b>Nazwa Spółki</b>   | "BROWN BROTHERS HARRIMAN (POLAND)"                                       |
| <b>Siedziba Spółki</b>  | ul. Stanisława Klimeckiego 1, 30-705 Kraków                              |
| <b>Dane identyfikacyjne</b>   | Numer KRS: 0000365084<br>Numer NIP: 6751437605<br>Numer REGON: 121337007 |
| <b>Kapitał zakładowy</b>  | 5 000 PLN  |
| <b>Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego</b> | 2010-09-13   |
| <b>Liczba pracowników na koniec 2022 r.</b>                               | 1 636  |

## **Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka podejmuje decyzje biznesowe, biorąc pod uwagę obowiązki podatkowe i zapewnienie należytej staranności we wszystkich związanych z nimi obszarach. Zasady postępowania Spółki w 2022 r. w zakresie spraw podatkowych były oparte na przepisach prawa podatkowego oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie. W celu efektywnej implementacji zasad postępowania BBH Poland opracował odpowiednie procesy i procedury, które zapewniają prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Zostały one opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru Spółki, jej struktury organizacyjnej oraz specyfiki świadczenia usług administracyjnego i operacyjnego wsparcia, w ramach których działa Spółka.

Istotną rolę w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych przez Spółkę odgrywa również Grupa, do której należy Spółka - Grupa BBH, której zasady i misja dotyczą m.in. terminowego wypełniania deklaracji podatkowych i dokonywania właściwych płatności podatkowych, prowadzenia otwartego i przejrzystego dialogu z organami podatkowymi, czy monitorowania wszelkich zmian w prawie i regulacjach oraz ocena ich potencjalnych konsekwencji. Celem Grupy jest prowadzenie działalności, w tym rozliczeń podatkowych, w sposób etyczny i prawidłowy. Aby zrealizować zamierzony cel, Grupa przyjęła wysokie standardy związane z etycznym wymiarem prowadzenia biznesu przez wszystkie spółki Grupy BBH oraz przez partnerów biznesowych Grupy.

W celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami oraz zabezpieczenia stabilności wykonywanych procesów, obowiązki były wykonywane przez wykwalifikowanych specjalistów zatrudnionych w Spółce, posiadających szeroką wiedzę w zakresie podatków, wspieranych przez wysoko wyspecjalizowanych członków ogólnofirmowego zespołu podatkowego Grupy BBH. Wykonywaniu obowiązków sprzyjało wykorzystanie rozwiniętych systemów informatycznych oraz przetwarzania danych, które pozwalają na rzetelne prowadzenie rozliczeń podatkowych, a także usprawniają przepływ danych.

Spółka postępowała zgodnie ze swoją strategią podatkową określającą podejście Spółki do kluczowych zagadnień w zakresie podatków, tj. zasadami postępowania w sprawach podatkowych oraz wdrożyła pisemne procedury dotyczące rozliczeń poszczególnych podatków, aby zapewnić zgodność rozliczeń z przepisami prawa podatkowego.

### **Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne**

W zakresie zarządzania ryzykiem i kontroli Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację potencjalnych ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. Spółka zarządza ryzykiem podążając za konserwatywnym profilem podatkowym, dążąc do trwałej poprawy profilu ryzyka podatkowego i minimalizacji ekspozycji, które mogłyby prowadzić do sporu z organami podatkowymi.

Identyfikacja i ocena ryzyka opiera się na doświadczeniu i wiedzy eksperckiej pracowników BBH Poland, a także pracowników ogólnofirmowego zespołu podatkowego Grupy BBH. Ogólnofirmowy zespół podatkowy Grupy BBH jest informowany o ryzykach podatkowych w Polsce i współdecyduje o działaniach podejmowanych w celu ograniczenia ryzyka. Ocena poziomu ryzyka dokonywana jest niejednokrotnie z udziałem wsparcia udzielonego przez profesjonalne firmy doradcze, z którymi BBH Poland prowadzi bieżącą współpracę.

Pracownicy Spółki, których działania mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe BBH, na bieżąco śledzą zmiany w przepisach prawa podatkowego, aby zapewnić zgodność rozliczeń z obowiązującymi przepisami prawa. Dodatkowo, specjaliści podatkowi Grupy są odpowiedzialni za koordynowanie działań mających istotny wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki w sposób spójny dla Grupy BBH, zapewniając jednocześnie zgodność z lokalnymi przepisami podatkowymi.

Pracownicy są również zobowiązani do kierowania się określonymi przez Spółkę Zasadami postępowania w sprawach podatkowych, które są spójne i zharmonizowane z wartościami, jakimi kieruje się BBH Poland podczas realizacji strategii i celów biznesowych.

### **Zarządzanie i ewidencja informacji**

Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiadała narzędzia informatyczne, pozwalające na zachowanie integralności wprowadzanych danych i automatyzację pracy, m.in. Oracle Peoplesoft. Narzędzia informatyczne były dostosowane do bieżących potrzeb Spółki i stanowiły wsparcie w procesie prawidłowego przygotowania i wypełnienia deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków.

### **Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b Ustawy o CIT, takich jak uczestnictwo w Programie Współdziałania czy zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

### **Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację odnośnie do 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.

Nadrzędnym celem Spółki w zakresie obowiązków podatkowych była rzetelna sprawozdawczość oraz przestrzeganie przepisów, w tym terminowe składanie wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieranie dokumentacji oraz dotrzymywanie terminów płatności podatków wraz z zachowaniem należytej staranności. BBH Poland dokładał wszelkich starań, aby przekazywane informacje precyzyjnie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i przejrzyste.

Spółka należycie realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała obowiązki są podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy należnego podatku publikowane są przez Ministerstwo Finansów na jego stronie internetowej<sup>1</sup>.

Ponadto, BBH Poland realizował obowiązki płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku u źródła.

---

<sup>1</sup> <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

## **Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację odnośnie do 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.

W 2022 r. Spółka dokonała weryfikacji, czy określone zdarzenia nie skutkują powstaniem obowiązku raportowania schematów podatkowych i nie zidentyfikowała zdarzeń, które podlegałyby obowiązkowi raportowania jako schemat podatkowy. W związku z tym w 2022 r. Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 2 Ustawy o CIT.

Dodatkowo Spółka prowadzi regularną weryfikację zdarzeń pod kątem powstania obowiązku raportowania schematów podatkowych.

## **Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi**

**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o 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 niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2022 Spółka dokonywała transakcji 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.

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. na dzień przygotowania tego dokumentu wyniosła 125 141 364,00 zł.

W związku z powyższym, Spółka wskazuje następujące transakcje przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów:

- sprzedaż usług back office do podmiotów powiązanych z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, Irlandii oraz Luksemburgu.

Powyższe informacje dotyczące transakcji są zgodne z danymi zawartymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) przekazany przez Spółkę za rok obrotowy 2022.

Ponadto, Spółka terminowo wypełniła obowiązki w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji objętych obowiązkiem dokumentacji w 2022 r., przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi oraz posiada dokumentację grupową (ang. Master File). Spółka złożyła również w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za 2022 r.

## **Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych**

**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację 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 2022 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

### **Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 Ustawy o CIT, 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.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2022 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

### **Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach**

**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

- (a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 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 podatku od towarów i usług,
- (d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

W 2022 roku Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a Ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym