

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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

[Sporządzono: 30 listopada 2021]

[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

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
2020 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2020 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2020 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 podatku dochodowym od osób prawnych	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2021 poz. 1800 ze zmianami)

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej w 2020 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 2020 r., jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2020 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. 2021 poz. 1800 ze zmianami).

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

Głównym przedmiotem działalności gospodarczej BBH Poland jest świadczenie usług administracyjnego i operacyjnego wsparcia – tzw. wsparcie „back office”. Usługobiorcami wykonywanych przez BBH Poland czynności są podmioty z Grupy BBH, które są zagranicznymi rezydentami podatkowymi. Usługobiorcy wykorzystują świadczone przez Wnioskodawcę 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

Nazwa Spółki	"BROWN BROTHERS HARRIMAN (POLAND)" sp. z o.o.
Siedziba Spółki	ul. Stanisława Klimeckiego 1, 30-705 Kraków
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000365084 Numer NIP: 6751437605 Numer REGON: 121337007
Kapitał zakładowy	5 000 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2010-09-13
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2020 r.	1 584

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

Zasady postępowania Spółki w 2020 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, a także tak aby pozostawały w zgodzie z zasadami i misją Grupy BBH.

W celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami oraz zabezpieczenia stabilności wykonywanych procesów, obowiązki były wykonywane przez wykwalifikowanych specjalistów w dziedzinie podatków zatrudnionych w Spółce, wspieranych przez wysoko wyspecjalizowanych członków ogólnofirmowego zespołu podatkowego Grupy BBH. Spółka postępowała zgodnie ze swoją strategią podatkową określającą podejście Spółki do kluczowych zagadnień w zakresie podatków, tj. Zasady postępowania w sprawach podatkowych oraz wdrożyła pisemne procedury dotyczące rozliczeń poszczególnych podatków, aby zapewnić zgodność rozliczeń z przepisami prawa podatkowego. Procedury te są aktualizowane nie rzadziej niż raz w roku.

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 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 podstawę do prawidłowego przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków.

Dobrowolne formy 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 podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

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 wiernie i precyzyjnie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe oraz 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 są opublikowane przez Ministerstwo Finansów na jego stronie internetowej¹.

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

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

W 2020 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 2020 r. Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka dokonała w 2020 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r.:

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

Wyżej wskazane transakcje są objęte lokalną dokumentacją cen transferowych za rok 2020 i są zgodne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za 2020 r.

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

W 2020 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

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 fizycznych 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 2020 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

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.