

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r.

BNY Mellon (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

[Sporządzono: 16.12.2021 r.]

[Zaktualizowano: ____]

1. Wprowadzenie

BNY Mellon jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2020 r. przez BNY Mellon (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będącej częścią Grupy The Bank of New York Mellon Corporation.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U.2021 poz. 1800 z późniejszymi zmianami).

2. BNY Mellon

Spółka prowadzi działalność we Wrocławiu od 2010 roku. Na początku roku 2012, Spółka stała się piątym, spośród sześciu, Globalnym Centrum Usług (*“Global Delivery Center”, GCU*) Grupy BNY Mellon na świecie.

Polskie Globalne Centrum Usług to stale rozwijająca się spółka, która pełni funkcję wspierającą dla innych podmiotów Grupy BNY Mellon głównie w dziedzinie księgowości oraz wsparcia biznesowego.

Podstawowe informacje o Spółce:

- **Nazwa Spółki:** BNY Mellon (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- **Siedziba Spółki:** ul. Swobodna 3, Wrocław 50-088
- **Dane identyfikacyjne**
 - Numer KRS: 0000285336
 - Numer NIP: 5252396885
 - Numer REGON: 14100273900000
- **Kapitał zakładowy:** 51 000 PLN
- **Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego:** 2007-08-20
- **Przeciętne zatrudnienie w 2020 r.:** 1 619

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

W celu właściwego zarządzania i wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka dysponowała procedurami oraz posiadała odpowiednie procesy podatkowe. Kluczowym dokumentem dotyczącym i organizującym kwestie podatkowe w Spółce jest [Strategia podatkowa](#) która określa m.in kwestie zarządzania ryzykiem podatkowym czy zasady postępowania w sprawach podatkowych. Zasady te wpisują się w ogólne ramy zapewniania wysokich standardów i należytej staranności w ramach prowadzenia działalności gospodarczej Grupy, których ogólne ramy opisane zostały w dokumentach takich jak:

- [Kodeks Postępowania Pracowników](#),
- [Wytyczne dotyczące Ładu Korporacyjnego](#) oraz
- [Grupowa Strategia Dotycząca Środowiska, Spraw Społecznych i Zarządzania](#).

Podstawowe zasady postępowania Spółki opierają się na przepisach podatkowych, aktualnej linii interpretacyjnej i orzeczniczej oraz dobrych praktykach w tym zakresie. Spółka koncentruje się, aby składać w terminie wszystkie deklaracje, formularze i informacje podatkowe oraz dotrzymywać terminów płatności podatków. Poprzez kontrolę i monitorowanie procesów oraz rozliczeń podatkowych, Spółka zapewniała zgodność jej rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi. Dodatkowo, Spółka skupiała się na prawidłowo prowadzonej dokumentacji, która stanowiła podstawę decyzji odnoszących się do rozliczeń podatkowych.

Aby efektywnie wdrożyć obowiązujące w Spółce zasady postępowania, Spółka sporządziła procedury podatkowe oraz instrukcje pomocnicze. Przygotowano je biorąc pod uwagę charakter Spółki i specyfiki działalności. Procedury te obejmują między innymi:

- dokument opisujący i dokumentujący kluczowe procesy dotyczące polskich obowiązków podatkowych oraz raportowania podatkowego ("*Poland Tax Process Overview*")
- procedurę podatku od towarów i usług ("*Value Added Tax Procedure*");
- procedurę podatku dochodowego od osób prawnych ("*Corporate Income Tax Procedure*") oraz
- procedurę podatku u źródła ("*Withholding Tax Procedure*").

Dodatkowo, Spółka posiada ustandaryzowaną listę czynności, związanych z rozliczeniami podatkowymi oraz raportowaniem podatkowym, które co miesiąc powinny zostać wykonane i zweryfikowane przez pracowników Spółki.

Spółka poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i środków dąży do stałego usprawniania procesów zarządzania, kontrolowania i rozliczania podatków umożliwiając prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

W ramach harmonizacji zasad postępowania w sprawach podatkowych oraz zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych, Spółka jest wspierana przez Grupę w podejmowaniu kluczowych decyzji strategicznych.

Wdrożone procesy i procedury pozwalały na uzyskanie kontroli nad sprawami podatkowymi co skutkowało zapewnieniem zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze. W przypadku niejednoznacznych kwestii, celem zminimalizowania negatywnych skutków błędnej interpretacji, Spółka potwierdzała i zabezpieczała swoje stanowisko poprzez uzyskanie opinii od zewnętrznych doradców podatkowych.

4. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki.

Spółka dokładała wszelkich starań aby obowiązki były realizowane rzetelnie i terminowo.

Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała obowiązki są podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), podatek od towarów i usług (VAT), podatek u źródła (WHT) oraz podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT). Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy należnego podatku są opublikowane na [stronie internetowej](#) Ministerstwa Finansów.

Łączne obciążenie podatkowe¹ (ang.: Total Tax Contribution) Spółki w 2020 r. w Polsce wyniosło około 160 milionów złotych. Na tą kwotę składają się podatki i opłaty zapłacone do budżetu bezpośrednio przez Spółkę oraz podatki i opłaty pobrane i odprowadzone w wyniku operacji biznesowych.

5. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

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

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych Spółka posiadała proces służący identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych oraz ich analizy, a także ich odpowiedniego raportowania.

Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych za 2020 r.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

¹ Łączne obciążenie podatkowe obejmuje wszystkie podatki i opłaty wniesione do budżetu państwa przez spółkę działającą w roli podatnika oraz płatnika m.in. podatki dochodowe, podatki związane z towarami i usługami, opłaty i podatki środowiskowe czy podatki pracownicze.

W 2020 r., Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi, 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. Transakcje te obejmowały w szczególności były w szczególności:

- sprzedaż usług IT na rzecz podmiotów powiązanych z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, Irlandii, Wielkiej Brytanii, Luksemburgu, Singapurze, Japonii, Niemczech, Holandii, Belgii, Szwajcarii, Kajmanach, Hongkongu, Kanadzie, Republice Korei oraz Tajwanie;
- sprzedaż usług księgowych na rzecz podmiotów powiązanych z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, Irlandii, Wielkiej Brytanii, Luksemburgu, Singapurze, Niemczech, Holandii, Belgii oraz Kajmanach;
- sprzedaż usług zarządzania ryzykiem na rzecz podmiotów powiązanych z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, Irlandii, Wielkiej Brytanii oraz Belgii;
- zakup usług Risk & Compliance od podmiotów powiązanych z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, Irlandii oraz Wielkiej Brytanii;
- zakup usług IT od podmiotów powiązanych z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, Irlandii, Wielkiej Brytanii, Luksemburgu, Singapurze, Niemczech, Holandii, Brazylii oraz Izraelu;
- otrzymane przez Spółkę pożyczki od podmiotów powiązanych z siedzibą w Irlandii oraz w Luksemburgu;
- transakcje „forward” z podmiotem powiązаныm z siedzibą w Wielkiej Brytanii, oraz
- transakcje kupna i sprzedaży walut zawarte z podmiotem powiązаныm z siedzibą w Belgii.

Ponadto, Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji w 2020 r. oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi.

Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

8. 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 planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego Spółki bądź podmiotów powiązanych.

9. 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.

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej;
- informacji stawkowej;
- informacji akcyzowej.

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.
Grupa BNY Mellon	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki The Bank of New York Mellon Corporation na całym świecie
Spółka, BNY Mellon	BNY Mellon (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością