

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 R.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Credit Suisse (Poland) sp. z o.o. (dalej: „**Credit Suisse**” lub „**Spółka**”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określonej w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT¹.

Realizacja strategii podatkowej Credit Suisse w 2023 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**rok podatkowy**”) Credit Suisse:

- 1) Stosowała procesy i procedury dotyczące:
 - a) zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (m.in. umożliwiające deklarowanie podstaw opodatkowania w prawidłowej wysokości i terminową realizację obowiązków podatkowych) w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, jak również w podatku od towarów i usług, a także
 - b) przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przy wykorzystaniu wymaganej przepisami prawa procedury MDR;
- 2) Nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej², ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- 3) Terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą poprawnie realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążyące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku od towarów i usług;
- 4) W roku 2023 Spółka Credit Suisse przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o 1 schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Ujawniony schemat podatkowy dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych.
Credit Suisse analizowała dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym (MDR), stosując przy tym posiadaną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wdrożoną w Spółce;
- 5) Dokonała transakcji na rzecz podmiotów powiązanych 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, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, tj.:
 - a) usług wsparcia (sprzedaż) na rzecz:
Credit Suisse AG,
Credit Suisse Services AG (Oddział w Londynie),
Credit Suisse Services AG,
Credit Suisse International,
Credit Suisse Securities (USA) LLC,
Credit Suisse (Schweiz) AG,
Credit Suisse Services (USA) LLC.
 - b) inne transakcje finansowe (zakup):
Credit Suisse AG.
- 6) 12 czerwca 2023 roku miało miejsce przejęcie Credit Suisse Group AG przez UBS Group AG. W związku z tym, w 2023 roku Spółka była w trakcie analizy możliwych opcji restrukturyzacyjnych.

W wyniku tej analizy, w dniu 1 października 2024 roku zarejestrowane zostało połączenie spółek UBS Business Solutions Poland sp. z o.o. oraz Credit Suisse (Poland) sp. z o.o. Połączenie zostało przeprowadzone zgodnie z art. 492 par. 1 pkt. 1 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku spółki Credit Suisse (Poland) sp. z o.o. na Spółkę UBS Business Solutions Poland sp. z o.o.

¹ ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 2805 ze zm., dalej: „**ustawa o CIT**”).

² ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

- 7) W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej³, interpretacji przepisów prawa podatkowego⁴, wiążącej informacji stawkowej⁵, wiążącej informacji akcyjowej⁶;
- 8) Nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:
- a) art. 11j ust. 2 ustawy o CIT⁷,
 - b) art. 23v ust. 2 ustawy o PIT⁸, oraz
 - c) w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej⁹.

³ o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

⁴ o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

⁵ o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.).

⁶ o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.).

⁷ tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. poz. 600).

⁸ ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.) tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 599).

⁹ tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. poz. 1158).