

Strategia podatkowa realizowana w Polsce w roku 2020

Informacja o realizowanej strategii dotycząca działalności State Street Bank International GmbH z siedzibą w Monachium, działającej w Polsce poprzez State Street Bank International GmbH (Sp. z o.o.) Oddział w Polsce („SSBI”), przygotowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W roku podatkowym trwającym od 1.01.2020 do 31.12.2020:

1. SSBI stosowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie, dotyczące w szczególności:

- a. sprawdzania kontrahentów,
- b. wystawiania faktur i akceptacji dokumentów źródłowych,
- c. ujmowania przychodów i kosztów,
- d. wyliczenia zobowiązania podatkowego,
- e. tworzenia i przechowywania dokumentów składanych do organów podatkowych;

2. SSBI nie uczestniczyła w żadnych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie

podatków, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa;

3. SSBI terminowo wywiązywała się z realizacji ustawowych obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

4. SSBI nie przedstawiła Naczelnikowi Krajowej Administracji Podatkowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy Ordynacja podatkowa;

5. W ramach prowadzonej działalności gospodarczej SSBI wykonywała wyłącznie funkcje z zakresu wsparcia działalności gospodarczej, wspomagając działania zagranicznych podmiotów powiązanych, w tym centrali i zagranicznych oddziałów. Wszystkie świadczenia wykonywane były na zlecenie, zgodnie z wymogami, pod nadzorem i na rzecz innych członków grupy State Street. Wszystkie takie transakcje były zawierane z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (oddział w Polsce nie świadczył

żadnych usług wsparcia na rzecz podmiotów niepowiązanych). Transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym transakcje z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, były realizowane przede wszystkim po stronie przychodowej i wiązały się ze świadczeniem usług wsparcia na rzecz jednostek z następujących jurysdykcji:

- Republika Federalna Niemiec,
- Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej,
- Republika Irlandii,
- Stany Zjednoczone Ameryki,
- Republika Włosa,
- Wielkie Księstwo Luksemburga.

Po stronie kosztowej transakcją przekraczającą ustawowy limit było uzyskanie z centrali w Niemczech wewnętrzne finansowanie, otrzymane jako środek do zapewnienia płynności;

6. SSBI nie podjęła i nie planowała podejmować działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;

7. SSBI nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa;

8. SSBI nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa;

9. SSBI nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;

10. SSBI nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym;

11. SSBI nie dokonywała 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 podatku dochodowym od osób prawnych oraz na podstawie obwieszczenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych, wydanego na podstawie art. 86 § 10 ustawy Ordynacja podatkowa.

State Street przyjmuje, że ogłoszenie niniejszej publikacji spełnia wymogi art. 27c ustawy o podatku dochodowym odnoszące się do podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej w Polsce strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza informacja odnosi się do roku podatkowego i roku finansowego 2020 oraz strategii realizowanej w tym okresie.