

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2022 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 określonego w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT¹.

Realizacja strategii podatkowej Credit Suisse w 2022 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 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) nie składała informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej;

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 (Schweiz) AG, Credit Suisse International, Credit Suisse Securities (USA) LLC, Credit Suisse Services (USA) LLC, Credit Suisse Services AG oraz Credit Suisse Services AG (Oddział w Londynie);
 - b) inne transakcje finansowe (zakup) od Credit Suisse AG.
- 6) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie dokonywała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W 2023 Spółka była w trakcie analizy możliwych opcji restrukturyzacyjnych w związku z przejęciem przez UBS Group AG spółki Credit Suisse Group AG. Połączenie spółek UBS Group AG oraz Credit Suisse Group AG nastąpiło 12 czerwca 2023 roku.
- 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 akcyzowej⁶;
- 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.

¹ ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 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**”).

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 2023 r. poz. 1570 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 2022 r. poz. 2647 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 14 października 2022 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

