

Asia Pacific

Bangkok
Beijing
Brisbane
Hanoi
Ho Chi Minh City
Hong Kong
Jakarta
Kuala Lumpur*
Manila*
Melbourne
Seoul
Shanghai
Singapore
Sydney
Taipei
Tokyo
Yangon

Europe, Middle East & Africa

Abu Dhabi
Amaty
Amsterdam
Antwerp
Bahrain
Barcelona
Berlin
Brussels
Budapest
Cairo
Casablanca
Doha
Dubai
Dusseldorf
Frankfurt/Main
Geneva
Istanbul
Jeddah*
Johannesburg
Kyiv
London
Luxembourg
Madrid
Milan
Munich
Paris
Prague
Riyadh*
Rome
Stockholm
Vienna
Warsaw
Zurich

The Americas

Bogota
Brasilia**
Buenos Aires
Caracas
Chicago
Dallas
Guadalajara
Houston
Juarez
Lima
Los Angeles
Mexico City
Miami
Monterrey
New York
Palo Alto
Porto Alegre**
Rio de Janeiro**
San Francisco
Santiago
Sao Paulo**
Tijuana
Toronto
Washington, DC

* Associated Firm

** In cooperation with
Trench, Rossi e Watanabe
Advogados

wtorek, 17 grudnia 2024 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2023 r.

Działając w imieniu Baker McKenzie Krzyżowski i Wspólnicy Spółka Komandytowa (dalej: "**Spółka**" lub "**Podatnik**"), na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ poniżej przedstawiana jest informacja o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy 2023.

1. Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Kancelaria Baker McKenzie została założona w 1949 roku w Chicago. Biuro Baker McKenzie w Polsce powstało w 1992 r. i obecnie zatrudnia łącznie ponad 160 prawników i doradców podatkowych, co czyni nas jedną z największych kancelarii prawnych w Polsce.

Świadczymy usługi prawne dla wiodących światowych korporacji międzynarodowych oraz dla krajowych przedsiębiorców i instytucji. Zakres naszych usług obejmuje kompleksowe doradztwo prawne i podatkowe w niemal wszystkich dziedzinach prawa gospodarczego.

Zdobyliśmy unikalne doświadczenie w realizacji wielu ważnych, często pionierskich projektów i transakcji. Działamy aktywnie w organizacjach gospodarczych oraz jesteśmy zaangażowani w opiniotwórczą działalność w mediach. Oferujemy rozległą wiedzę prawną oraz międzynarodową perspektywę.

W celu prawidłowej realizacji funkcji podatkowej Spółki oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego, Podatnik posiada i przestrzega procedur opartych na codziennej praktyce, jak również korzysta ze wsparcia profesjonalnych podmiotów. Spółka zatrudnia wysoko wykwalifikowanych pracowników, którzy są odpowiedzialni za prowadzenie ksiąg rachunkowych Spółki celem zapewnienia najwyższych standardów prowadzonej księgowości, ponadto Spółka może korzystać ze wsparcia zewnętrznych podmiotów w przypadku zidentyfikowania takiej konieczności.

Ze względu na profil działalności, Spółka ma dostęp do wiedzy i ekspertyzy doradców podatkowych, którzy oferują wsparcie w zakresie identyfikacji i rozwiązywania bieżących oraz strategicznych zagadnień podatkowych. W praktyce, w przypadku zidentyfikowania przez Spółkę niejasnego zagadnienia podatkowego, Spółka konsultuje się z doradcami podatkowymi i stosuje się do uzyskanych porad. Pozwala to na zapewnienie najwyższych standardów w zakresie rozliczeń podatkowych oraz zniwelowanie potencjalnie istotnych ryzyk podatkowych po stronie Spółki.

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

Baker McKenzie Krzyżowski i Wspólnicy sp.k. z siedzibą w Warszawie, adres: Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa, Polska, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000136677, NIP 5262656141.

Wspólnicy: Weronika Achramowicz, Marcin Chyliński, Marcin Fijałkowski, Łukasz Hejmej, Marcin Iwaniszyn, Katarzyna Kopczewska, Tomasz Krzyżowski, Piotr Rawski, Filip Uziębło, Baker McKenzie Doradztwo Podatkowe sp. z o.o.

Baker McKenzie Krzyżowski i Wspólnicy sp.k. jest członkiem Baker & McKenzie International, stowarzyszenia prawa szwajcarskiego (Verein).

Spółka gromadzi wewnętrzne i zewnętrzne dokumenty, analizy, porady, informacje na temat rozważanych zagadnień podatkowych i związanych z nimi procesów analitycznych i decyzyjnych w formie papierowej lub elektronicznej.

Podatnik ma pełną świadomość, że prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na niego obowiązków podatkowych stanowi jeden z istotnych elementów jego działalności i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa polskiego. Podatnik w ramach realizacji swojej funkcji podatkowej zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na niego przez przepisy prawa podatkowego.

Realizacja funkcji podatkowej Spółki wyraża się w szczególności poprzez:

1. dochowanie należytej staranności w zarządzaniu funkcją podatkową w celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych;
2. weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych w oparciu o wypracowane standardy postępowania;
3. podejmowanie decyzji dążących do ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Spółka dochowuje wszelkich starań aby wypełniać obowiązki dotyczące zgodności z prawem podatkowym oraz w zakresie raportowania podatkowego, a także aby uiszczać odpowiednie kwoty podatku w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami i w ustawowym terminie. W tym celu kluczowe są obowiązujące u Podatnika wewnętrzne procesy i kontrola, a także korzystanie ze wsparcia odpowiednio wykwalifikowanych podmiotów.

Podatnik dochowuje starań, aby realizowane transakcje były dokonywane ze zrozumieniem wynikających z nich konsekwencji podatkowych oraz były poprzedzone odpowiednią analizą związanego z nimi ryzyka (w tym podatkowego). Dużą wartością dla Spółki reprezentuje również zapewnienie, żeby decyzje i działania podejmowane w obszarze podatkowym nie miały negatywnego wpływu na postrzeganie Spółki przez klientów, opinię publiczną oraz organy podatkowe.

Z racji profilu prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka dochowuje staranności aby zawsze być na bieżąco z wszelkimi zmianami w prawie podatkowym, jego interpretacją oraz ze standardami rachunkowości, która to wiedza wykorzystywana jest do świadczenia usług na rzecz klientów Spółki, ale również na własne potrzeby Podatnika, aby zapewnić najwyższy standard realizowanej funkcji podatkowej. Podatnik monitoruje również stale własne procedury w zakresie rozliczeń podatkowych aby zapewnić ich zgodność z dynamicznym otoczeniem podatkowym, a także wdraża odpowiednie modyfikacje gdy jest to uzasadnione zapewnieniem zgodności z obowiązującym prawem podatkowym.

2. Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dąży do budowania konstruktywnych relacji z organami podatkowymi, które oparte są na poszanowaniu prawa, rzetelności, profesjonalizmie, współpracy i dobrej wierze.

Spółka w 2023 r. nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym:

- nie zawierała umowy o współdziałaniu,
- nie była stroną uprzedniego porozumienia cenowego,

- nie uzyskała opinii zabezpieczających w zakresie zastosowania klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania,
- nie uzyskała opinii o stosowaniu preferencji wydawanej na podstawie art. 26b Ustawy o CIT.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a par. 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej², z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka prowadzi aktywną działalność operacyjną w Polsce i realizuje założone przez siebie cele ekonomiczne. Jednocześnie cele ekonomiczne założone przez Spółkę nie służą niedozwolonej optymalizacji podatkowej ani unikaniu opodatkowania. Wszelkie operacje gospodarcze podejmowane przez Spółkę mają charakter biznesowy i są motywowane gospodarczym interesem Spółki.

Główne obszary, w których w 2023 r. Spółka płaciła podatki to jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, podatnik podatku od towarów i usług oraz płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.

Podatnik podejmuje wszelkie niezbędne czynności w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, w tym:

- reguluje zobowiązania oraz obowiązki w zakresie wymaganych podatków i opłat publicznoprawnych,
- na bieżąco weryfikuje obowiązki wynikające z zawieranych umów,
- posiada lokalną dokumentację podatkową w zakresie cen transferowych,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych w zgodzie z przepisami Ordynacji podatkowej.

Podatnik nie angażuje się również w agresywną optymalizację podatkową ani operacje gospodarcze, które nie mają uzasadnienia biznesowego, a jedynie cel podatkowy co nie oznacza, że Podatnik dąży do maksymalizacji swoich zobowiązań podatkowych. W razie potrzeby Podatnik wyjaśnia wątpliwości dotyczące zasad opodatkowania dokonywanych transakcji w drodze analiz, w tym przy wsparciu podmiotów profesjonalnych i wyłącznie po ustaleniu istnienia silnych argumentów przemawiających za określonym rozwiązaniem (zarówno biznesowych, jak i prawnych)

Podatnik stara się stosować szeroko akceptowane standardy postępowania w sprawach podatkowych, odzwierciedlające dominującą praktykę (wyznaczaną przez postępowanie podatników, płatników, doradców podatkowych, organów podatkowych i sądów) w danej sprawie - a w przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości podatkowych w bieżących lub przeszłych okresach rozliczeniowych podejmuje działania zmierzające do ich usunięcia.

W trakcie 2023 r. Podatnik przekazał 15 informacji o schematach podatkowych (MDR-1), które dotyczyły:

- podatku dochodowego od osób prawnych – 13 informacji o schematach podatkowych,

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), (dalej: "Ordynacja podatkowa")

- podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych – 1 informacja o schemacie podatkowym,
- podatku od czynności cywilnoprawnych – 1 informacja o schemacie podatkowym.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2023 r. Spółka zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi:

Lp.	Kontrahent	Kraj rezydencji	Transakcja
1	Baker & McKenzie International B.V.	Niderlandy	Nabywanie przez Spółkę usług na podstawie umowy serwisowej
2	Baker & McKenzie International B.V.	Niderlandy	Rozliczenia w ramach koordynacji wymiany usług prawnych w grupie, gdzie w zależności od okoliczności Spółka może występować jako usługodawca lub usługobiorca
3	Baker & McKenzie International B.V.	Niderlandy	Udzielenie przez Spółkę pożyczki
4	Baker McKenzie Doradztwo Podatkowe sp. z o.o.	Polska	Nabycie przez Spółkę usług doradztwa podatkowego i innych usług zgodnie z umową

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT

W 2023 r. Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

6. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie:

- a) **ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a part. 1 Ordynacji podatkowej** - w 2023 r. Podatnik nie składał takich wniosków;
- b) **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej** - w 2023 r. Podatnik nie składał takich wniosków we własnym imieniu;
- c) **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³** - w 2023 r. Podatnik nie składał takich wniosków;
- d) **wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴** - w 2023 r. Podatnik nie składał takich wniosków.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczy wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Podatnik nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.)

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.)

⁵ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.)