

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r.
J.P. Morgan Poland Services sp. z o. o.

(Information on the implementation of the tax strategy by

J.P. Morgan Poland Services Sp. z o. o. for 2023 – Polish version only)

I. Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku J.P. Morgan Poland Services sp. z o.o. („Spółka”) sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”).

Informacja dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów podatkowych i interpretuje je w taki sposób, aby odpowiedzialnie i zgodnie z przepisami zarządzać ryzykiem podatkowym.

II. Informacje o Spółce

Spółka jest członkiem grupy kapitałowej J.P. Morgan („Grupa”), której jednostką dominującą najwyższego szczebla jest JPMorgan Chase & Co. z siedzibą w Stanach Zjednoczonych. J.P. Morgan jest globalnym liderem w dziedzinie usług finansowych o aktywach w wysokości 3,9 trylionów dolarów, prowadzącym działalność na całym świecie. Bogata historia Grupy obejmuje ponad 200 lat. Grupa jest liderem w dziedzinie bankowości inwestycyjnej, usług finansowych dla klientów indywidualnych i małych firm, bankowości korporacyjnej, transakcyjnej i zarządzania aktywami.

Spółka pełni obowiązki centrum usług wspólnych Grupy w Polsce, świadcząc usługi wsparcia operacyjnego, finansowego, rachunkowego, zarządczego, projektowego, kadrowego.

Wewnętrzne polityki i procedury grupy J.P. Morgan, które obowiązują Spółkę zostały opracowane w celu ograniczenia istotnego ryzyka podatkowego. Wewnętrzne systemy i mechanizmy kontroli zapewniają, że w przypadku znaczących nowych inicjatyw biznesowych i innych istotnych transakcji zawsze wymagany jest nadzór i zatwierdzenie przez dział podatkowy Grupy. Spółka zasięga również porady doradców zewnętrznych, gdy jest potrzebna, by upewnić się, że podatek został odprowadzony zgodnie z obowiązującym prawem.

III. Realizacja strategii podatkowej Spółki w 2023 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka stosowała procesy i procedury podatkowe tak, aby zapewnić prawidłowe i terminowe wykonanie wszystkich swoich obowiązków podatkowych na terenie Polski, oraz żeby skutecznie realizować przyjętą strategię podatkową.

Zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą, w 2023 r. Spółka zrealizowała swoje wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT), podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), podatku od towarów i usług (VAT), oraz w zakresie innych, szeroko rozumianych, obowiązków podatkowych (np. w zakresie składania informacji podatkowych).

A. System zarządzania podatkami Spółki obejmuje procesy i spisane procedury w zakresie podatków, których Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem. Te procesy / procedury dotyczyły w szczególności:

- 1) CIT (w tym w zakresie podatku u źródła / WHT), VAT (w tym w zakresie sporządzania plików JPK) i PIT – część procesów została przekazana profesjonalnym firmom doradztwa podatkowego,
- 2) raportowania schematów podatkowych / MDR (w tym zakresie obowiązywała polska i europejska procedura MDR),

3) cen transferowych.

- B. W 2023 r. Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – tzn. nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w rozumieniu art. 20s § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa („**Ordynacja podatkowa**”), ani stroną uprzedniego porozumienia cenowego (APA).
- C. Spółka analizuje dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia schematów podatkowych (tzw. MDR), stosując przy tym lokalną (polską) i europejską procedurę. W 2023 r. Spółka przekazała następujące informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.
- schemat podatkowy o numerze NSP MDR9543165/23 za rok 2022, dotyczący podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług,
 - schemat podatkowy o numerze NSP MDR9543165/23 za rok 2023, dotyczący podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.
- D. W 2023 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022. Taką wartość przekroczyły transakcje z:
- JPMorgan Chase Bank N.A.:
 - usługi wsparcia operacyjnego, finansowego, rachunkowego, zarządczego, projektowego, kadrowego oraz
 - oddelegowanie pracowników z innych podmiotów grupy JPMorgan, wspierających działalność Spółki w zakresie wiedzy i *know-how*,
 - prowadzenie rachunku bankowego
 - JPMorgan Chase Bank, National Association Oddział w Londynie
 - prowadzenie rachunku bankowego.
- Pozostałe transakcje z podmiotami powiązаныmi były poniżej wskazanego progu.
- E. W 2023 r. Spółka nie dokonywała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Spółka nie planuje również takich działań.
- F. W 2023 r. Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie:
- 1) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - 2) indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej,
 - 3) wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani
 - 4) wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.
- G. W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:

- 1) art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- 2) art. 23v ust. 2 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz
- 3) art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej m.in. obwieszczenia ministra właściwego do spraw finansów z 27 lutego 2023 r. oraz z 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.