

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w Standard Chartered Global Business Services Sp. z o.o w 2023 r.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi wypełnienie obowiązku Standard Chartered Global Business Services sp. z o.o. ("Spółka") przygotowania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonej w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz. U. z 2024 r., poz. 854 ze zm.; "ustawa o CIT"), za rok 2023.

I. Informacje o Spółce

Spółka jest członkiem grupy kapitałowej Standard Chartered. Grupa Standard Chartered jest wiodącą globalną instytucją finansową, która świadczy szeroki zakres usług finansowych w zakresie bankowości inwestycyjnej, papierów wartościowych, zarządzania inwestycjami i bankowości konsumenckiej dla dużej i zróżnicowanej bazy klientów, która obejmuje korporacje, instytucje finansowe, rządy i osoby fizyczne. Założona w 1969 roku Grupa Standard Chartered ma siedzibę główną w Londynie i posiada biura we wszystkich głównych centrach finansowych na całym świecie.

Podstawową działalnością Spółki jest świadczenie usług wsparcia dla innych podmiotów z Grupy Standard Chartered. Spółka świadczy głównie usługi wsparcia technologicznego i operacyjnego.

II. Podejście Grupy Standard Chartered do kwestii podatkowych

Podejście Grupy do kwestii podatkowych jest regulowane przez naszą strategię podatkową, która została zatwierdzona przez Zarząd.

Zgodnie z naszą strategią podatkową, zarządzamy naszymi sprawami podatkowymi w zgodzie z naszą strategią handlową, mając na uwadze budowanie długoterminowej wartości dla akcjonariuszy oraz utrzymanie naszej reputacji jako odpowiedzialnego podatnika w oczach władz podatkowych i organów regulacyjnych. Grupa stara się kontrolować ryzyko podatkowe, aby zapewnić, że straty (finansowe lub związane z reputacją), w tym związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie spowodują istotnej szkody dla koncesji Grupy. Ryzyko związane z podatkowymi aspektami przestrzegania przepisów o przestępczości finansowej jest regulowane przez Grupową Komisję ds. Ryzyka Przestępstw Finansowych. Zarządzanie wszystkimi innymi rodzajami ryzyka podatkowego nadzoruje Komitet ds. Ryzyka Niefinansowego Grupy. Obie instytucje podlegają bezpośrednio Komitetowi Ryzyka Grupy.

Standard Chartered działa zgodnie z naszymi wartościami i obietnicą marki "*Here for good*". W Wielkiej Brytanii, Standard Chartered przyjął Kodeks Praktyki Podatkowej Banków, poprzez który zobowiązał się do działalności zgodnie z własnym rozumieniem intencji parlamentu w odniesieniu do planowania w obszarze podatkowym. Staramy się stosować ten Kodeks we wszystkich jurysdykcjach podatkowych, w których prowadzimy działalność oraz dokładamy wszelkich starań w zakresie regulowania należnych podatków zgodnie z prawem. Nasze relacje z władzami podatkowymi i organami regulacyjnymi prowadzimy w sposób przejrzysty, profesjonalny i konstruktywny. Na bieżąco kontaktujemy się z Urzędem Skarbowym i Celnym (HMRC) oraz jeżeli to możliwe, rozstrzygamy problematyczne kwestie przed złożeniem deklaracji podatkowych.

Standard Chartered przyczynia się do rozwoju zrównoważonej polityki podatkowej i ustawodawstwa, zazwyczaj poprzez bezpośrednią współpracę z organami podatkowymi, procesy konsultacji publicznych lub w ramach naszej roli jako członka grupy branżowej.

Jesteśmy firmą globalną i prowadzimy znaczące operacje handlowe zarówno w jurysdykcjach o wysokim, jak i niskim poziomie opodatkowania. Nasze deklaracje podatkowe opierają się na założeniu, że transakcje

między podmiotami Grupy są wyceniane na zasadach rynkowych. Nie prowadzimy sztucznej erozji podstawy opodatkowania, ani nie przekierowujemy zysków. Podatki są brane pod uwagę jako część istotnych decyzji biznesowych i angażujemy się w planowanie podatkowe tylko wtedy, gdy wspiera ono rzeczywistą działalność gospodarczą. Nie zawieramy transakcji, których jedynym celem jest minimalizacja lub obniżenie obciążeń podatkowych. Podobnie, nie promujemy wśród naszych klientów produktów, których opodatkowanie jest sprzeczne z naszym rozumieniem intencji prawa. Jesteśmy zaangażowani w zwalczanie przestępstw finansowych, w tym prania pieniędzy wynikającego z uchylania się od płacenia podatków, jak również, zgodnie z przepisami prawa dotyczącego przestępstw korporacyjnych, staramy się zapobiegać uchylaniu się od płacenia podatków przez osoby powiązane z naszą Grupą. Wspieramy również organy podatkowe w ich wysiłkach na rzecz zwalczania uchylania się od opodatkowania poprzez systemy informacji podatkowej klientów, takie jak FATCA i *Common Reporting Standard*.

III. Podejście Spółki do podatków w 2023 r.

- 1) Spółka stosowała odpowiednie procesy i procedury dla wszystkich istotnych polskich regulacji podatkowych.

Spółka identyfikuje i ocenia wszelkie ryzyka podatkowe wynikające z prowadzonej działalności. W celu zapewnienia spójności, dla wszystkich decyzji, w których zidentyfikowano potencjalne ryzyko podatkowe, ryzyko jest oceniane i klasyfikowane przy użyciu standardowej metodologii oceny ryzyka. Spółka systematycznie identyfikuje istniejące lub powstające ryzyka podatkowe, które przekraczają stopień akceptacji ryzyka, jak również metryki ryzyka podatkowego i wyciąga wnioski z istotnych zdarzeń wewnętrznych lub zewnętrznych w celu wdrożenia odpowiednich działań ograniczających ryzyka. Cele te osiąga się poprzez tzw. Korporacyjne Ramy Zarządzania ryzykiem.

Ramy modelowych Zobowiązań Podatkowych i Zarządzania Ryzykiem Podatkowym (w tym modele dotyczące Ryzyka Podatkowego Klientów) określają ogólną politykę podatkową Grupy. Polityka podatkowa obejmuje następujące standardy podatkowe: ceny transferowe, FATCA, standard podatku u źródła, wspólny standard raportowania, standard podatków biznesowych, podatkowy standard compliance. Mierniki Ryzyka Podatkowego zapewniają odpowiednie zarządzanie podatkami. Obowiązki podatkowe są wypełniane w ramach modelu trzech linii obrony. Każdy zespół, który ponosi odpowiedzialność na pierwszej linii, posiada pisemne procedury operacyjne i mechanizmy kontrolne.

- 2) Spółka nie była stroną umowy o współdziałaniu w zakresie podatków zgodnie z art. 20s ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity, Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.: "Ordynacja podatkowa"), oraz nie była stroną uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

- 3) Spółka podejmowała działania w celu prawidłowego i terminowego wypełniania wszystkich nałożonych na nią na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązków podatkowych. Wypełniając obowiązki podatkowe i sprawozdawcze, Spółka stara się interpretować przepisy podatkowe zgodnie z brzmieniem i celem prawa, a także stosować dominującą wykładnię prawa podatkowego.

- 4) W roku podatkowym 2023 Spółka wykonywała obowiązki podatkowe jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, jako podatnik podatku od towarów i usług, jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych, jako płatnik podatku dochodowego od osób prawnych, jako podmiot zobowiązany do wykonywania obowiązków informacyjnych wynikających z Ordynacji podatkowej oraz innych przepisów prawa podatkowego.

- 5) W 2023 roku Spółka zlecała niektóre czynności zapewniające prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych w zakresie podatku CIT, VAT, PIT, podatku u źródła oraz cen transferowych zewnętrznym profesjonalnym podmiotom. Spółka upewnia się, że firmy zewnętrzne otrzymują wszelkie informacje

niezbędne do prawidłowego wykonania zleconych czynności oraz monitoruje jakość usług świadczonych przez tych usługodawców.

6) W przypadkach istotnych kwestii podatkowych lub ryzyka podatkowego, Spółka korzysta z porad zewnętrznych profesjonalnych doradców.

7) Spółka dokonywała analizy transakcji i wykonywanych czynności w celu wypełnienia obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych (MDR). W 2023 roku Spółka była zobowiązana do przekazania informacji o schemacie podatkowym (MDR-1), o którym mowa w art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

8) Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zbadanego sprawozdania finansowego Spółki.

Podmioty z Grupy będące stronami transakcji	Standard Chartered Bank, Singapore; Standard Chartered Bank, UK; Standard Chartered Bank, USA; Standard Chartered Bank AG; Standard Chartered Global Business Services Co.; Standard Chartered Bank Kenya LTD; Standard Chartered Bank Zimbabwe Ltd; Standard Chartered Bank Tanzania Ltd; Standard Chartered Bank Gambia Ltd; Standard Chartered Bank Sierra Leone Ltd; Standard Chartered Bank Uganda Ltd; Standard Chartered Bank, Falklands; Standard Chartered Bank, Bahrain; Standard Chartered Bank, UAE; Standard Chartered Bank, Jordan Limited; Standard Chartered Bank (HK) Ltd; Standard Chartered Bank Mauritius OBU; Standard Chartered Bank, Angola; Standard Chartered Bank Nigeria Ltd; Standard Chartered Bank Botswana Ltd; Standard Chartered Bank, Oman; Standard Chartered Bank, South Africa; Standard Chartered Bank, Qatar; Standard Chartered Bank, Iraq; Standard Chartered Bank (Singapore) Ltd; Standard Chartered Global Business Services (Guangzhou); Standard Chartered Bank, Australia Bch, Standard Chartered Bank Malaysia Bhd; Standard Chartered Bank Cote d' Ivoire SA; Standard Chartered Bank Jersey; Standard Chartered Bank Cameroon SA; Standard Chartered Bank, ARO; Standard Chartered GBS Private Ltd.; Standard Chartered Bank (Singapore); Standard Chartered Bank, MESA; Standard Chartered Bank, Philippines; Standard Chartered Bank Zambia Ltd; Standard Chartered Bank, Brunei; Standard Chartered Bank, Japan; Standard Chartered Bank Sri Lanka; Standard Chartered Bank Vietnam
Usługi	Spółka świadczy usługi biznesowe obejmujące technologie informatyczne, zapewnienie zgodności z przepisami dotyczącymi przestępstw finansowych, zarządzania ryzykiem, usługi prawne, zasoby ludzkie, zgodność z przepisami („Compliance”), finanse i operacje oraz inne usługi wsparcia biznesowego dla podmiotów powiązanych z Grupy Standard Chartered.

9) Spółka nie planowała i nie prowadziła działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

10) Spółka nie ubiegała się o:

- a) ogólną interpretację podatkową, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) indywidualną interpretację podatkową, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącą informację stawkową, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 ze zm.),
- d) wiążące informacje akcyzowe, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.);

11) Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10.