

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy
zakończony 31 grudnia 2021

Refinitiv Poland sp. z o.o.

Grudzień 2022

Spis treści

1.0	Wstęp	3
2.0	Cele strategii podatkowej Spółki	3
3.0	Informacje o Spółce	4
4.0	Realizacja obowiązków w zakresie zobowiązań i ryzyk podatkowych	4
5.0	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
6.0	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
7.0	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 § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	6
8.0	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	6
9.0	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	7
10.0	Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej	7
11.0	Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

1.0 Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Refinitiv Poland sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej również jako: „**Ustawa o CIT**”).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2021 i kończącym się 31 grudnia 2021.

2.0 Cele podatkowej strategii Spółki

Z uwagi na charakter, rodzaj i wielkość prowadzonej przez Spółkę działalności, niniejszy dokument przedstawia informacje wymagane przez obowiązujące przepisy prawa w odniesieniu do:

- procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 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 § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm., dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”), z podziałem na podatki, których dotyczą,
- transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
- informacji o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 931 z późn. zm., dalej jako: „**ustawa o podatku od towarów i usług**”),
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 143, z późn. zm., dalej: „**ustawa o podatku akcyzowym**”),
- informacji dotyczących dokonywania 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 CIT 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 Ordynacji podatkowej.

za rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2021 roku i kończący się 31 grudnia 2021 roku.

3.0 Informacje o Spółce

Refinitiv Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Marszałkowska 126/134, 00-008 Warszawa, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII wydział gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000659451. Jej numerami identyfikacyjnymi są: NIP 5272793684, REGON 366378485. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2 000 000, 00 zł.

Spółka wchodzi w skład grupy kapitałowej Refinitiv ("**Grupa Refinitiv**"). W roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych ("**CIT**"), podatku od towarów i usług ("**VAT**") oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych ("**PIT**") i składek na ubezpieczenie społeczne ("**ZUS**") należnych w Polsce.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej dotyczy wszystkich polskich podatków mających zastosowanie do Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 r.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w następujących dziedzinach:

- dystrybucja szerokiego zakresu informacji skierowanych do sektora biznesowego, w tym danych finansowych w czasie rzeczywistym, systemów transakcyjnych oraz dostępu do cyfrowych i tekstowych baz danych;
- świadczenie usług na rzecz podmiotów z grupy kapitałowej w związku z ww. produktami, w tym w szczególności usług informacyjnych związanych z treścią, w zakresie rozwoju, hostingu danych oraz wsparcia.

Spółka jest częścią Grupy Refinitiv, dostawcy danych i infrastruktury rynków finansowych z siedzibą w Londynie (Wielka Brytania) i Nowym Jorku (USA).

Bezpośrednim udziałowcem Spółki jest Refinitiv UK (Rest of the World) Holdings Ltd, posiadająca 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki. W dniu 29 stycznia 2021 r. London Stock Exchange Group plc (LSEG) sfinalizowała transakcję przejęcia Refinitiv Parent Limited. Spółka jest spółką pośrednio zależna od Refinitiv Parent Limited, a zatem od dnia 29 stycznia 2021 r. LSEG jest uważana przez Dyrektorów Grupy Refinitiv za podmiot dominujący najwyższego szczebla i kontrolujący Spółkę.

4.0 Realizacja obowiązków w zakresie zobowiązań i ryzyk podatkowych Informacje o Spółce

Spółka wraz z podmiotami powiązаныmi w obszarze podatków prowadzi działalność zgodnie z następującymi zasadami.

- zapłata podatków jest ważnym elementem dla gospodarki i społeczeństwa, w którym funkcjonujemy. Spółka wychodzi z założenia, że jej obowiązkiem jest rzetelne odprowadzanie podatku należnego we właściwym terminie, zgodnie z obowiązującymi przepisami polskiego prawa podatkowego oraz w każdym innym państwie, w którym występuje taki obowiązek.
- Spółka przestrzega wszystkich przepisów prawa, biorąc pod uwagę intencje polityki.
- Spółka zapewnia, że systemy, procesy i kontrole umożliwiają poprawne wypełnianie obowiązków podatkowych.
- Spółka podejmuje starania by nawiązywać dobre relacje z organami podatkowymi.
- Spółka w kontaktach z organami podatkowymi działa w sposób przejrzysty, rzetelny i terminowy oraz współpracując w celu rozwiązania ewentualnych problemów i/lub sporów.

- Spółka bierze pod uwagę kontekst niniejszej Strategii Podatkowej i waży interesy interesariuszy przy podejmowaniu decyzji podatkowych.
- W razie potrzeby, Spółka podejmuje decyzje dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych, które są odpowiednio udokumentowane, przeprowadzane przez jej wykwalifikowanych specjalistów podatkowych i w razie potrzeby wspierane przez zewnętrznych doradców podatkowych.
- Spółka instruuje wewnętrznych i zewnętrznych doradców w zakresie podatków działających w imieniu Spółki lub na naszą rzecz, aby działały zgodnie i wywiązywały się ze swoich obowiązków podatkowych w sposób zgodny z niniejszą Strategią.
- Spółka wspiera inicjatywy mające na celu zwiększenie zaufania publicznego i przejrzystości krajowych i międzynarodowych systemów podatkowych, co jest zgodne z podstawowymi wartościami Spółki, jakimi są uczciwość, przejrzystość i rzetelność.
- Spółka nie angażuje się w transakcje o sztucznym charakterze, których celem jest uzyskanie korzyści podatkowych.

W 2021 r. usługi doradztwa podatkowego dla Spółki świadczone były przez zewnętrzne podmioty świadczące profesjonalne usługi doradztwa podatkowego, o ugruntowanej pozycji na rynku. Zakres nabywanych usług doradztwa podatkowego obejmuje bieżące rozliczenia podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz wykonywanie obowiązków w zakresie przepisów o cenach transferowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są przez Spółkę.

5.0 Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnianych ich prawidłowe wykonanie

Przy podejmowaniu decyzji i wydawaniu rekomendacji w sprawach podatkowych Spółka kieruje się zasadą "bardziej niż mniej prawdopodobne". Na przykład, Spółka podejmuje daną decyzję w zakresie podatków tylko wtedy, gdy bardziej prawdopodobne jest, że proponowane przez Spółkę rozwiązanie nie zostanie zakwestionowane przez organ podatkowy, niż to, że organ podatkowy zakwestionuje postępowanie Spółki.

Przy regularnej ocenie powyższego Spółka bierze pod uwagę m.in. poziom pewności, że dane stanowisko (decyzja) Spółki w zakresie podatków nie zostanie zakwestionowane, złożoność zagadnienia podatkowego pod względem technicznym, strukturalnym i zgodności z przepisami oraz wpływ na reputację firmy.

Spółka stosuje skuteczną kontrolę podatkową w celu wypełnienia zobowiązań w zakresie sprawozdawczości podatkowej i wypełniania formularzy poprzez ugruntowane wewnętrzne zasady, procesy, kontrole, szkolenia i programy zgodności. Tam, gdzie procesy zgodności zostały zlecone centrum usług wspólnych, pracownikom kontraktowym, konsultantom czy innym podmiotom trzecim, zapewniane jest także przestrzeganie zasad zawartych w niniejszym dokumencie.

Wszystkie powyższe procedury i zasady uwzględniają zastosowanie w stosunku do Spółki unijnych przepisów dotyczących obowiązkowego ujawniania informacji (Dyrektywa Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (tzw. "DAC6").

W Spółce obowiązują procedury i polityki regulujące w sposób szczegółowy realizację zadań z zakresu rachunkowości i podatków, w szczególności w postaci:

- Procedury zapewniającej wykonywanie obowiązków nałożonych przepisami o raportowaniu schematów podatkowych (MDR);
- Procedury zarządzania relacjami z klientami (ang. customer relationship management, CRM) – procedura dotycząca fakturowania klientów, jak również dodatkowe analizy dotyczące klientów;
- Procedura struktury zarządzania.

6.0 Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 roku Spółka nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności dotyczących uprzednich porozumień cenowych oraz porozumień podatkowych o współpracy, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej.

7.0 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 § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 1.01.2021-31.12.2021 Spółka zgłosiła Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące schematy podatkowe, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

1. NSP: MDR7519856/21 – schemat podatkowy wynikający z realizacji innej szczególnej cechy rozpoznawczej (art. 86a § 1 pkt 13 lit. i) Ordynacji podatkowej),
2. NSP: MDR6105532/21 – schemat podatkowy dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych (art. 86a § 1 pkt 1 lit. c) Ordynacji podatkowej),
3. NSP: MDR9666794/21 – schemat podatkowy dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych (art. 86a § 1 pkt 1 lit. c) Ordynacji podatkowej),
4. NSP: MDR7578731/21 – schemat podatkowy dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych (art. 86a § 1 pkt 1 lit. c) Ordynacji podatkowej).

8.0 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 1.01.2021-31.12.2021 suma bilansowa aktywów na dzień 31 grudnia 2021 wyniosła 95.501.593 zł. 5% z tej sumy wynosi 4.775.079,65 zł, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, w przypadku których wartość transakcji przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Nr	Oznaczenie (firma) podmiotu / Państwo siedziby	Opis transakcji	Wartość (PLN)
1	Financial and Risk Organisation Limited, Wielka Brytania	Zakup usług - dystrybucja produktów pod marką Refinitiv	64.607.372,56
2	Financial and Risk Organisation Limited, Wielka Brytania	Zakup usług – licencja	2.677.365,09
3	Refinitiv Limited, Wielka Brytania	Sprzedaż usług w zakresie tzw. <i>Content services</i>	18.297.827,84
4	Refinitiv Limited, Wielka Brytania	Sprzedaż usług w zakresie rozwoju oprogramowania	81.700.779,92
5	Refinitiv Limited, Wielka Brytania	Sprzedaż usług - hosting	5.403.927,02
6	Refinitiv US LLC, USA	Sprzedaż usług – usługi doradcze	5.609.066,07

9.0 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

W 2021 roku Spółka nie była zaangażowana w działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Na dzień publikacji niniejszej informacji Spółka nie podjęła ani nie uczestniczyła w innych działaniach restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia ani uczestnictwa w takich działaniach.

10.0 Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie wniosowała, ani nie została na jej rzecz wydana:

- ogólna interpretacja podatkowa, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacja przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążąca informacja stawkowa, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

11.0 Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2021 (1.01.2010-31.12.2021) Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych ani transakcji na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT 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 Ordynacji podatkowej.