

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r. Goldman Sachs Poland Services sp. z o.o.

I. Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Goldman Sachs Poland Services sp. z o.o. („**Spółka**”) sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, o którym to obowiązku mowa w art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.; „**ustawa o CIT**”), za rok 2020.

II. Informacje o Spółce oraz główne założenia strategii podatkowej na rok podatkowy Spółki

Spółka należy do grupy kapitałowej Goldman Sachs Group, Inc.

Goldman Sachs Group, Inc. jest wiodącą globalną firmą specjalizującą się w bankowości inwestycyjnej, instrumentach finansowych i zarządzaniu inwestycjami, która oferuje szeroki zakres usług finansowych dla obszernej i zróżnicowanej bazy klientów, obejmującej korporacje, instytucje finansowe, instytucje rządowe, a także klientów indywidualnych. Goldman Sachs został założony w 1869 roku, ma swoją siedzibę w Nowym Jorku oraz biura we wszystkich głównych centrach finansowych na całym świecie.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług wsparcia na rzecz innych jednostek powiązanych z grupy kapitałowej Goldman Sachs Group, Inc. Spółka świadczy głównie usługi wsparcia technologicznego i operacyjnego.

Spółka dąży do zapewnienia pełnej zgodności z wszystkimi obowiązkami prawnymi (w tym podatkowymi) i standardami międzynarodowymi, aby przekazywać organom podatkowym wszystkie istotne informacje mające związek z podatkami. Spółka zarządza swoimi sprawami podatkowymi uwzględniając nie tylko swój wynik finansowy, ale także społeczną odpowiedzialność Spółki, w zgodzie z najwyższymi standardami zarządzania i wartościami etycznymi.

III. Realizacja strategii podatkowej Spółki w 2020 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka:

- 1) stosowała procesy i procedury podatkowe dotyczące w szczególności:
 - CIT, VAT, PIT, PCC (znaczącą część procesów została przekazana profesjonalnej firmie doradztwa podatkowego),
 - tzw. podatku u źródła i wywiązywania się z zasad należytej staranności w zakresie podatku u źródła,
 - raportowania schematów podatkowych (MDR),
 - cen transferowych;
- 2) 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 (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.; „**Ordynacja podatkowa**”), ani stroną uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- 3) zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą, terminowo i poprawnie realizowała 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) i podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC);

- 4) 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. W 2020 r. nie powstał obowiązek przekazania informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej;
- 5) 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 2020, tj.: transakcji finansowych i usługowych z Goldman Sachs Funding LLC z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, Goldman Sachs & Co. z siedzibą w Stanach Zjednoczonych i Goldman Sachs International z siedzibą w Wielkiej Brytanii i Goldman Sachs Bank USA z siedzibą w Stanach Zjednoczonych;
- 6) 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, i na dzień publikacji niniejszej informacji nie planuje ich podjęcia w najbliższej przyszłości;
- 7) nie występowała z wnioskami o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.),
 - c) wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.);
- 8) wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego (o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej) w zakresie odliczalności kosztów uzyskania przychodów na gruncie ustawy o CIT;
- 9) 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 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 (Dz.U. z 2019 r. poz. 600 ze zm.),
 - b) art. 23v ust. 2 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.), 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 (Dz.U. z 2019 r. poz. 599 ze zm.), oraz
 - c) obwieszczenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 26 lutego 2021 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 (M.P. z 2021 r. poz. 225 ze zm.).



Goldman Sachs Poland Services sp. z o.o.'s information on the implementation of the tax strategy in 2020

I. Introduction

This document fulfils the obligation of Goldman Sachs Poland Services sp. z o.o. ("**Company**") to prepare and publish information about the implemented tax strategy, as specified in Article 27c of the Act of February 15, 1992 on the Corporate Income Tax (consolidated text, Journal of Laws of 2021, item 1800 as amended; "**the CIT Act**"), for 2020.

II. Information about the Company and the main assumptions of the tax strategy for the Company's fiscal year

The Company is a member of a capital group of the Goldman Sachs Group, Inc.

The Goldman Sachs Group, Inc. is a leading global financial institution that delivers a broad range of financial services across investment banking, securities, investment management and consumer banking to a large and diversified client base that includes corporations, financial institutions, governments and individuals. Founded in 1869, the firm is headquartered in New York and maintains offices in all major financial centers around the world.

The core business of the Company is to provide support services to other entities in the Goldman Sachs Group, Inc's capital group. The Company provides mainly technological and operational support services.

The Company strives to fully comply with all statutory (including tax) obligations and international standards and disclose all tax-relevant information to the relevant tax authorities. The Company's tax affairs are managed not only in consideration of its financial result, but equally important — of the Company's reputation (corporate social responsibility), in accordance with general high standards of management and ethical values.

III. Implementation of the Company's tax strategy in 2020

In the tax year from January 1, 2020, to December 31, 2020, the Company:

- 1) applied processes and procedures concerning in particular:
 - CIT, VAT, PIT, TCLT (outsourced to an external, professional, tax advisory company),
 - withholding tax and compliance with the principles of due diligence in the field of withholding tax,
 - reporting of tax schemes,
 - transfer prices;
- 2) did not participate in voluntary forms of cooperation with the bodies of the National Tax Administration — the Company was not party to a cooperation agreement in the field of taxes pursuant to Article 20s.1 of the Act of August 29, 1997 — Tax Ordinance (consolidated text, Journal of Laws of 2021, item 1540 as amended: "**Tax Ordinance**"), or was not a party to an advance pricing agreement (APA);
- 3) to the best of its knowledge fulfilled all its CIT, PIT, VAT and TCLT and other tax obligations imposed on it in the territory of the Republic of Poland correctly and in a timely manner;

- 4) analysed the transactions or activities performed from the point of view of the obligation to report information on the tax scheme (MDR), using the procedure in place to prevent failure to comply with the obligation to provide information on tax schemes implemented in the Company. In 2020, there was no obligation to provide information on the tax schemes referred to in Article 86a.1.10 of the Tax Ordinance;
- 5) performed transactions with a related entity within the meaning of Article 11a.1.4 of the CIT Act, the value of which exceeded 5% of the balance sheet total of assets within the meaning of the accounting regulations, determined on the basis of the financial statements of the Company for 2020, i.e. service and financials transactions with Goldman Sachs Funding LLC located in the United States, Goldman Sachs & Co. located in the United States and Goldman Sachs International located in Great Britain;
- 6) did not perform restructuring activities that could affect the amount of its tax liabilities or tax liabilities of related entities within the meaning of Article 11a.1.4 of the CIT Act, and as at the date of publication of this information on the implementation of the tax strategy, the Company does not plan to undertake them in the near future;
- 7) did not apply for:
 - a) a general tax ruling referred to in Article 14a.1 of the Tax Ordinance,
 - b) binding rate information referred to in Article 42a of the Act of March 11, 2004 on the tax on goods and services (consolidated text, Journal of Laws of 2021, item 685 as amended),
 - c) binding excise information referred to in Article 7d.1 of the Act of 6 December 2008 on excise duty (consolidated text, Journal of Laws of 2020, item 722 as amended);
- 8) applied for an individual tax ruling (under Article 14b.1 of the Tax Ordinance) with regard to the provisions of the CIT Act on deductibility of costs;
- 9) did not pay / settle tax in territories or countries applying harmful tax competition indicated in executive acts issued on the basis of:
 - a) Article 11j.2 of the CIT Act, i.e. in the regulation of the Minister of Finance of March 28, 2019, identifying countries and territories applying harmful tax competition in the field of corporate income tax (Journal of Laws of 2019, item 600 as amended),
 - b) Article 23v.2 of the Act of July 26, 1991, on personal income tax (consolidated text, Journal of Laws of 2021, item 1128 as amended), i.e. in the regulation of the Minister of Finance of March 28, 2019, identifying countries and territories applying harmful tax competition in the field of personal income tax (Journal of Laws of 2019, item 599 as amended), and
 - c) the announcement of the minister competent for public finance issued pursuant to Article 86a.10 of the Tax Ordinance, i.e. in the announcement of the Minister of Finance, Funds and Regional Policy of February 26, 2021 on the publication of the list of countries and territories indicated in the EU list of jurisdictions uncooperative for tax purposes adopted by the Council of the European Union, which were not included in the list of countries and territories applying harmful tax competition issued on the basis of the provisions on personal income tax and the provisions on corporate income tax, and on the date of adoption of this list by the Council of the European Union (M.P. of 2021, item 225 as amended).
