

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy
zakończony 31 grudnia 2023

Refinitiv Poland sp. z o.o.

Grudzień 2024

1. Wstęp	3
2. Cele podatkowej strategii Spółki	3
3. Informacje o Spółce	3
4. Realizacja obowiązków w zakresie zobowiązań i ryzyk podatkowych	4
5. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
6. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
7. 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 ar. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	6
8. Informacje o transakcjach 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.....	6
9. 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.	7
10. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej	7
11. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

1. 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 2023 i kończącym się 31 grudnia 2023.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Mając na uwadze charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności, niniejszy dokument przedstawia informacje wymagane przez obowiązujące przepisy prawa w zakresie:

- procesów i procedur zarządzania obowiązkami podatkowymi i ryzykiem podatkowym,
- dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- informacji o wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów o obowiązkowym raportowaniu informacji podatkowych (DAC6) oraz o raportowanych schematach podatkowych, zgodnie z art. 86a § 1 pkt 10 Kodeksu spółek handlowych. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.; "**Ordynacja podatkowa**"), w tym informacje o podatkach, których dotyczyły ww. schematy podatkowe,
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, które wraz z transakcjami przekroczyły 5% wartości bilansowej aktywów Spółki,
- podjętych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, które miały lub mogły mieć wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki lub jednostek z nią powiązanych,
- informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji ogólnych lub indywidualnych prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych w zakresie podatku od towarów i usług oraz wiążących informacji w zakresie podatku akcyzowego,
- informacje o rozliczeniach podatkowych i transakcjach dokonywanych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,

za rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku i kończący się 31 grudnia 2023 roku.

3. 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 2023 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 2023 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.

Bezpośrednim akcjonariuszem Spółki jest Refinitiv UK (Rest of the World) Holdings Ltd, posiadająca 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki, będąca spółką pośrednio zależną od London Stock Exchange Group plc (LSEG). W związku z tym LSEG jest uważana przez Dyrektorów Grupy Refinitiv za spółkę dominującą, kontrolującą również Spółkę.

4. Realizacja obowiązków w zakresie zobowiązań i ryzyk podatkowych

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 we współpracy z Grupą zapewnia by przestrzegane były wszystkie przepisy prawa, biorąc pod uwagę intencje polityki.
- Spółka we współpracy z Grupą zapewnia, by systemy, procesy i kontrole umożliwiły 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 we współpracy z Grupą 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.

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

Przy podejmowaniu decyzji i wydawaniu rekomendacji w sprawach podatkowych Spółka we współpracy z Grupą 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 ryzyk grupowego procesu decyzyjnego, 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 solidne wewnętrzne zasady, procesy, kontrole, szkolenia i programy zgodności. Tam, gdzie procesy zgodności zostały zlecone centrum usług wspólnych, pracownikom kontraktowym, konsultantom czy innym podmiotom trzecim, zapewniamy przestrzeganie zasad zawartych w niniejszym dokumencie.

Wszystkie powyższe procedury i zasady będą uwzględniać 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 zakresie:

- Procedura zapewniająca zgodność z dyrektywą DAC6;
- Procedura zarządzania relacjami z klientami (ang. customer relationship management, CRM) – procedura dotycząca fakturowania klientów, jak również dodatkowe przeglądy dla większych klientów;
- Procedura struktury kontrolnej.

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

W 2023 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. 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 podatkowy 2023, Spółka złożyła informacje MDR w dotyczące rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych:

- 1) za rok 2022 - uzgodnienie stanowiące schemat podatkowy zostało zidentyfikowane w związku z cechą rozpoznawczą określoną przepisem 86a § 1 pkt 1 lit. c) Ordynacji podatkowej i nadano mu NSP: MDR8952476/23,
- 2) za rok 2023 - uzgodnienie stanowiące schemat podatkowy zostało zidentyfikowane w związku z cechą rozpoznawczą określoną przepisem 86a § 1 pkt 1 lit. c) Ordynacji podatkowej i nadano mu NSP: MDR5017922/23.

8. Informacje o transakcjach 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Na dzień 31 grudnia 2023 r. wartość bilansowa aktywów wynosiła 107.676.504 złotych. Tym samym Spółka niniejszym przedstawia zestawienie transakcji z podmiotami powiązаныmi, z których transakcje przekraczają próg 5% wartości bilansowej jej aktywów (5.383.825 zł):

	Oznaczenie (firma) podmiotu/ Kraj rezydencji	Opis transakcji	Wartość (PLN)
1	Financial and Risk Organisation Limited, Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej	Zakup usług - dystrybucja produktów pod marką Refinitiv	-55.180.527
2	Financial and Risk Organisation Limited, Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej	Zakup usług – licencja	-3.244.465
3	Refinitiv Limited, Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej	Sprzedaż usług w zakresie rozwoju oprogramowania	38.031.277
4	Refinitiv Limited, Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej	Sprzedaż usług w zakresie tzw. Content services	103.463.311
5	Refinitiv Limited, Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej	Sprzedaż usług - hosting	8.391.978

6	Refinitiv Limited, Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej	Sprzedaż usług w zakresie compliance (EDD)	5.932.427
6	Refinitiv US LLC, Stany Zjednoczone Ameryki Północnej	Sprzedaż usług – usługi doradcze	7.946.875

9. 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 2023 r. Spółka nie podjęła ani nie uczestniczyła w żadnych innych działaniach restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjąć ani uczestniczyć w takich działaniach na dzień publikacji niniejszego dokumentu.

10. 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 2023 Spółka nie wystąpiła o wydanie, ani nie uzyskała:

- 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 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

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

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 oraz na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.