

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
CMS Cameron McKenna Nabarro Olswang Pośniak i Bejm Spółka Komandytowa
za rok podatkowy 2023

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona przez spółkę CMS Cameron McKenna Nabarro Olswang Pośniak i Bejm Spółka Komandytowa z siedzibą w Warszawie, adres ul. Chmielna 69, 00-801 Warszawa, zarejestrowaną w Rejestrze Przedsiębiorców KRS prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy z siedzibą w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego po numerem KRS 00000107234, NIP: 5252185154, REGON: 01639402100000 (dalej: „Spółka”) za rok podatkowy od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku i podana do publicznej wiadomości stosownie do art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej: „Ustawa o CIT”).

1. INFORMACJE O SPÓLCE

Umowa spółki CMS Cameron McKenna Nabarro Olswang Pośniak i Bejm Spółka Komandytowa została zawarta 28 czerwca 2000 roku, a Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego 31 lipca 2000 roku jako CMS Cameron McKenna Paweł Dębowski Spółka Komandytowa.

Spółka rozpoczęła działalność gospodarczą we wrześniu 2000 r. Przedmiotem prowadzonej przez Spółkę działalności jest świadczenie usług prawnych, a w szczególności świadczenie pomocy prawnej osobom fizycznym, osobom prawnym oraz jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej.

Siedziba Spółki znajduje się w Warszawie. Spółka posiada także biuro w Poznaniu. Spółka jest kancelarią prawną, świadczy usługi doradcze w zakresie prawno-podatkowym dla klientów zewnętrznych i dla innych firm w Grupie CMS (PKD 6910Z). W 2023 r. Spółka należała do międzynarodowej sieci kancelarii prawnych CMS.

2. STRATEGIA W ODNIESIENIU DO PODATKÓW

2.1 Procesy oraz procedury dotyczące obowiązków podatkowych

Spółka stosowała procesy w zakresie wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniając ich prawidłowe wykonanie w szczególności w następujących obszarach:

- (1) Podatku dochodowym od osób prawnych (CIT);
- (2) Podatku u źródła (WHT);
- (3) Podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych;
- (4) Przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- (5) Weryfikacji kontrahentów oraz faktur w zakresie podatku VAT;
- (6) Weryfikacji konieczności zapłaty podatku PIT od przekazanych nagród w konkursach.

Wskazane wyżej procesy służą zapewnieniu wykonywania obowiązków podatkowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa. Stosowane przez Spółkę procesy są na bieżąco aktualizowane oraz podlegają zmianom stosownie do obowiązujących przepisów prawa. Ponadto, Spółka stosuje również inne praktyki związane z obowiązkami podatkowymi w celu umożliwienia prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, m.in. korzysta z usług zewnętrznych firm doradczych przy wywiązywaniu się z obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych.

2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dąży do współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej opartej o rzeczową oraz przejrzystą komunikację oraz wzajemne zaufanie. Współpraca obejmuje, w zależności od sytuacji, komunikację z organami podatkowymi mającą na celu

zapewnienie aktualnej informacji o skutkach podatkowych działalności prowadzonej przez Spółkę, a także udzielanie rzeczowych odpowiedzi na pytania zadane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej.

3. WYPEŁNIANIE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W POLSCE

Spółka odprowadza w Polsce, niezależnie od sposobu ich pobierania, należne podatki, w tym m.in.: podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), podatek od towarów i usług (VAT). Spółka odprowadza również należne zaliczki na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) od wynagrodzeń wypłacanych na rzecz osób zatrudnionych w Spółce.

Spółka terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą realizowała ciężące na niej obowiązki podatkowe.

W odniesieniu do odprowadzanych w Polsce podatków, Spółka prowadzi księgi rachunkowe wymagane przez przepisy prawa, wywiązuje się z obowiązków wypełniania i składania właściwych deklaracji podatkowych, ewidencji, jednolitych plików kontrolnych (JPK), formularzy, sprawozdań, raportów lub innych informacji czy dokumentów, do sporządzenia których zobowiązują Spółkę przepisy prawa podatkowego.

Spółka dochowuje należytej staranności przy weryfikacji właściwych stawek podatków i możliwości zastosowania zwolnień przewidzianych przez przepisy prawa podatkowego.

Kwoty przychodów, kosztów uzyskania przychodów, dochodu oraz należnego podatku wykazanych przez Spółkę publikowane są w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów, stosownie do art. 27b Ustawy o CIT.

Spółka wypełniała w roku 2023 obowiązki w zakresie identyfikacji i raportowania schematów podatkowych w oparciu o procedurę wewnętrzną przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

W 2023 roku spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej cztery informacje o schemacie podatkowym. Wszystkie schematy dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

4. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

4.1 Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonała w roku 2023 transakcji 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Transakcje z podmiotami powiązanymi to transakcje w zakresie: sprzedaży usług prawnych oraz zakupu usług prawnych, a zakupu usług wsparcia w zakresie m.in. marketingu, infrastruktury i technologii informatycznych, zarządzania zasobami ludzkimi, szkoleń i konsultacji zarządzania ryzykiem i innych od podmiotu z Wielkiej Brytanii.

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
CMS Cameron McKenna Nabarro Olswang LLP z siedzibą w Wielkiej Brytanii	Zakup usług prawnych
CMS Cameron McKenna Nabarro Olswang LLP z siedzibą w Wielkiej Brytanii	Sprzedaż usług prawnych
CMS Cameron McKenna Nabarro Olswang LLP z siedzibą w Wielkiej Brytanii	Zakup usług wsparcia oraz usług w zakresie zarządzania, technologii

Źródło: Sprawozdanie finansowe Spółki za 2023 r.

Warunki transakcji zawartych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku zostały ustalone na warunkach rynkowych.

4.2 Informacja o planowych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W roku 2023 Spółka nie prowadziła ani nie planowała prowadzenia działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11 a ust 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

5. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH

W roku podatkowym 2023 Spółka:

- a) nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm., dalej: „**Ordynacja podatkowa**”)
- b) nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- c) nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.)
- d) nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).

6. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Spółka dokonała sprzedaży i zakupu usług prawnych do i od podmiotów z siedzibą 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 (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm). oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.