

Działając na podstawie art. 27c ust. 4 i 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Citibank Europe plc (Publiczna Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce udostępnia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 na stronie internetowej Banku Handlowego w Warszawie S.A. jako podmiotu powiązanego z Citibank Europe plc (Publiczna Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce w rozumieniu ww. ustawy.

Informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Citibank Europe plc z siedzibą w Dublinie w Irlandii, jest spółką założoną i zarejestrowaną zgodnie z prawem obowiązującym w Irlandii (rejestracja w Biurze Rejestracji Spółek pod numerem 132781).

Citibank Europe plc posiada licencję bankową udzieloną przez Bank Centralny Irlandii zgodnie z sekcją 9 Ustawy o Banku Centralnym z 1971 r., na podstawie której świadczy usługi finansowe klientom i innym spółkom z Grupy Citi na całym świecie. Od 1 stycznia 2017 r. Spółka jest bezpośrednio regulowana przez Europejski Bank Centralny. Spółka świadczy szeroki zakres usług bankowych i finansowych za pośrednictwem swoich oddziałów. Podstawowy zakres działalności spółki koncentruje się na grupie klientów instytucjonalnych (ICG) z rynkami i usługami w zakresie papierów wartościowych oraz instytucji finansowych. Działania w bankowości obejmują rozwiązania skarbowe i handlowe (TTS), kredyty korporacyjne i komercyjne oraz usługi bankowości prywatnej. W ramach tych obszarów obsługiwana jest szeroka gama docelowych klientów rynkowych, w tym instytucje finansowe, zarządzający funduszami, klienci sektora publicznego, duże lokalne i międzynarodowe korporacje oraz zamożni klienci indywidualni. Citibank Europe plc jest częścią grupy Citi - wiodącej globalnej instytucji finansowej, działającej w ponad 160 krajach i jurysdykcjach. Jednostką dominującą najwyższego szczebla jest Citigroup Inc. z siedzibą w Stanach Zjednoczonych. Citibank Europe plc (dalej: Bank) prowadzi działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem oddziału – Citibank Europe plc (Publiczna Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce (dalej: Oddział).

Oddział z siedzibą w Warszawie, przy ul. Prostej 36 został zarejestrowany w dniu 31 sierpnia 2005 r. w Sądzie Rejonowym w Warszawie (XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego) pod numerem 0000240467 i został utworzony na czas nieokreślony.

W styczniu 2010 r. Citibank Europe plc (Publiczna Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce otrzymał status oddziału instytucji kredytowej na podstawie notyfikacji złożonej w oparciu o art. 25 Dyrektywy 2006/48/EC.

Przedmiotem działalności Oddziału jest świadczenie usług dla podmiotów należących do grupy Citi (Oddział działa jako centrum serwisowe Citi Service Center (CSC)) – usługi te są świadczone dla różnych funkcji i biznesów, włączając w to technologie, bankowość transakcyjną, przeciwdziałanie praniu pieniędzy, obsługę rynków i papierów wartościowych, zarządzanie ryzykiem, audyt, finanse i monitoring zgodności.

Oddział jest podatnikiem i płatnikiem z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, jak również z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Ponadto Oddział jest podatnikiem podatku VAT oraz (okazjonalnie) podatku od czynności cywilno-prawnych.

Informacja o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Oddział odpowiedzialnie podchodzi do kwestii prawidłowego i terminowego wywiązywania się z ciążących na nim obowiązków podatnika i płatnika w zakresie wszelkich zobowiązań podatkowych zgodnie z obowiązującymi regulacjami podatkowymi oraz ustaloną praktyką. Oddział prowadzi dokumentację rozliczeń podatkowych oraz składanych do organów podatkowych deklaracji oraz informacji podatkowych zgodnie z wymogami obowiązującego w tym zakresie prawa. Oddział posiada szereg regulacji wewnętrznych dotyczących obowiązków Oddziału jako podatnika, jak również płatnika zobowiązań podatkowych. Do najważniejszych z nich należą regulacje w zakresie:

- obowiązków Oddziału jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych;
- obowiązków Oddziału jako podatnika podatku od towarów i usług;
- dokumentowania transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi;
- przeciwdziałania niewywiązaniu się przez Oddział z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- obowiązków Oddziału w zakresie pełnienia funkcji płatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

Regulacje wewnętrzne są regularnie przeglądane i uaktualniane w związku z zachodzącymi zmianami legislacyjnymi. Procesy przeglądu regulacji w Oddziale wspierają cel, jakim jest utrzymanie wysokich standardów zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi. Główne procesy podatkowe są realizowane przez dedykowaną jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za dokonanie rozliczeń podatkowych w zakresie zobowiązań podatkowych dla których Oddział jest podatnikiem – chodzi o podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług, jak również w zakresie zobowiązań dla których Oddział jest płatnikiem podatku. W zakresie pozostałych podatków funkcje rozliczeniowe oraz raportowe są – po zdefiniowaniu ich kształtu oraz uwzględnieniu wymogów regulacyjnych – skoncentrowane w jednostkach operacyjnych według właściwości danych procesów - w tym przypadku za procesy podatkowe odpowiadają pracownicy, którzy mają odpowiednie kwalifikacje i zostali odpowiednio przeszkoleni. W zakresie kluczowych

obszarów (w szczególności podatku dochodowego od osób prawnych oraz cen transferowych) Oddział korzysta ze wsparcia czołowych firm doradztwa podatkowego.

Oddział jako spółka będąca częścią międzynarodowej grupy kapitałowej notowanej na amerykańskiej giełdzie i – w związku z tym – podlegająca nadzorowi organów regulacyjnych, zobowiązany jest do utrzymywania systemu kontroli wewnętrznej – system ten jest dostosowany do struktury organizacyjnej Banku, charakteru oraz profilu ryzyka i skali prowadzonej działalności i jest w sposób trwały i spójny wbudowany w system zarządzania Bankiem jako całością. System ten obejmuje swoim zakresem również kwestie podatkowe.

Ponadto, Bank, jako instytucja kredytowa prowadząca działalność za pośrednictwem oddziału, na podstawie art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości podlega obowiązkowemu okresowemu badaniu sprawozdań finansowych przez uprawnione do tego, wykwalifikowane podmioty – przeprowadzone za 2021 r. badanie sprawozdania finansowego nie wykazało nieprawidłowości.

Oddział należy do grona podatników podatku dochodowego od osób prawnych u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro i w związku z tym jego indywidualne dane z zeznań podatkowych są podawane do publicznej wiadomości na podstawie art. 27b ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w Biuletynie Informacji Publicznej.

Oddział na bieżąco monitoruje procesy legislacyjne w zakresie regulacji podatkowych i aktywnie uczestniczy w procesach konsultacji projektów regulacji podatkowych. Przedstawiciele Oddziału są również członkami organów organizacji branżowych, np. Związku Liderów Sektora Usług Biznesowych (ABSL), w których aktywnie działają w obszarze zgłaszania inicjatyw legislacyjnych oraz opiniowania projektów legislacyjnych w zakresie podatków.

Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Oddział w kontaktach z organami podatkowymi jest nastawiony na transparentność i efektywną współpracę w celu pełnego i jak najszybszego załatwienia sprawy. W trakcie 2021 r. Oddział nie podjął ustalonych prawem dobrowolnych form współpracy z organami podatkowymi w ramach umowy o współdziałanie przewidzianej regulacją Ordynacji podatkowej.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Oddział wdrożył regulacje wewnętrzne w zakresie identyfikacji i realizacji obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych. Powyższe regulacje podlegają okresowej weryfikacji oraz aktualizacji (w przypadku zidentyfikowania

obszarów wymagających poprawy). W odniesieniu do 2021 r. Oddział nie dokonał żadnych zgłoszeń schematów podatkowych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanimi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów

Oddział realizuje obowiązki związane z dokumentowaniem i raportowaniem transakcji z podmiotami powiązanimi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 i na podstawie obowiązujących przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki za 2021 r. wyniosła 603 032 tys. PLN, natomiast 5% próg zobowiązujący do ujawnienia informacji o transakcjach przekraczających tę wartość wyniósł 30 152 tys. PLN.

W 2021 r. Oddział dokonywał transakcji w których wynagrodzenie przekraczałoby tę wartość z następującymi podmiotami powiązanimi:

- Citibank N.A.
- Citibank N.A. United Kingdom
- Citibank Europe plc
- Citibank Europe plc UK
- Citibank N.A. Singapore
- Citibank Europe plc Luxembourg
- Citigroup Global Markets Inc.
- Citigroup Global Markets Limited
- Citibank (Switzerland) AG

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Oddział w 2021 r. nie podejmował żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Oddziału lub jego podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji, wiążącej informacji stawkowej bądź akcyzowej

Oddział w sytuacji, kiedy przepisy podatkowe nie są wystarczająco jasne i ich stosowanie wiąże się z ryzykiem dla Oddziału, albo w przypadku kiedy w obiegu funkcjonują sprzeczne interpretacje podatkowe stara się wyjaśniać i potwierdzać swoje podejście z organami podatkowymi, występując z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej. W 2021 r. Oddział nie występował z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W 2021 r. Oddział nie występował również ani o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, ani o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. Oddział nie jest podatnikiem podatku akcyzowego, w związku z tym nie występował o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2021 r. Oddział nie był podatnikiem na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.