



Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za 2023 r.

**BNY Mellon (Poland) Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością**

Sporządzono: 10 grudnia 2024 r.

## Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

<b>2023 r.</b>	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.
<b>BNY Mellon, Spółka</b>	BNY Mellon (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>Grupa, Grupa BNY Mellon</b>	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki The Bank of New York Mellon Corporation na całym świecie
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.)
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 z późn. zm. )
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 226 z późn. zm.)
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1542 z późn. zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 361 z późn. zm.)



## 1. Wstęp i podstawa prawna

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w 2023 r. przez BNY Mellon (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będącej częścią Grupy The Bank of New York Mellon Corporation. Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT. Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

BNY Mellon jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz informacje do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe.

## 2. BNY Mellon – podstawowe informacje

Spółka prowadzi działalność we Wrocławiu od 2010 roku. Na początku roku 2012, Spółka stała się piątym, spośród sześciu, Globalnym Centrum Usług ("Global Delivery Center") Grupy BNY Mellon na świecie.

Polskie Globalne Centrum Usług to stale rozwijająca się spółka, która pełni funkcję wspierającą dla innych podmiotów Grupy BNY Mellon głównie w dziedzinie księgowości oraz wsparcia biznesowego.

Nazwa Spółki:	<b>BNY Mellon (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością</b>
Siedziba Spółki	<b>ul. Powstańców Śląskich 13, Wrocław 53-332</b>
Dane identyfikacyjne:	<b>KRS: 0000285336 NIP: 5252396885 REGON: 14100273900000</b>
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS	<b>20 sierpnia 2007 r.</b>
Zatrudnienie na koniec 2023 r.	<b>2 534 osoby</b>

### 3. Procesy i procedury podatkowe



**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka posiada odpowiednie procesy i procedury podatkowe, które zapewniają właściwe zarządzanie realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Procedury i procesy podatkowe ograniczają ryzyko podatkowe oraz pomagają w standaryzacji zadań.

Obowiązujące procedury zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem struktury organizacyjnej Spółki oraz specyfiki branży, w której działa.

Spółka, będąc świadomą odpowiedzialności za otoczenie, w którym działa, uwzględnia w swojej działalności interesy społeczne i unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę oparte są na zasadach rynkowych i w żaden sposób nie są motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowych. Poprzez wyznaczenie odpowiednich celów i środków Spółka dążyła do właściwego zarządzania, kontroli i rozliczania podatków, co umożliwiało prawidłowe i terminowe wypełnianie obowiązków podatkowych oraz wypełnianie wymogów sprawozdawczości podatkowej.

Dążenie do właściwej realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę uwzględnia również regulacje Grupy, której częścią jest Spółka. Zobowiązują one wszystkie spółki Grupy do prowadzenia działalności, w tym wypełniania obowiązków podatkowych, w sposób etyczny i zrównoważony. Zasady te wpisują się w ogólne ramy zapewnienia wysokich standardów i należytej staranności w prowadzeniu działalności Grupy, które opisane są w dokumentach Grupy, takich jak:

- [Kodeks Postępowania dla Pracowników](#), który określa zasady działalności Grupy, wskazując, że działalność ta musi być prowadzona w sposób zgodny z prawem i najwyższymi standardami etycznymi;
- [Wytyczne ładu korporacyjnego](#), które określają zasady i procedury ładu korporacyjnego The Bank of New York Mellon Corporation;
- [Strategia ESG Grupy](#), która kompleksowo reguluje podejście banku do zrównoważonego rozwoju i uwzględniania w codziennej działalności aspektów społecznych, środowiskowych i ładu korporacyjnego.

Również w [Raportcie o zrównoważonym rozwoju Grupy za rok 2023](#) uwzględniono kwestie transparentności podatkowej, ponieważ Grupa BNY Mellon uważa, że podatki mają globalny wpływ ekonomiczny i społeczny. Grupa zobowiązała się do działania w sposób uczciwy we wszystkich sprawach podatkowych i utrzymywania przejrzystej praktyki podatkowej. Misją podatkową Grupy BNY Mellon jest pełne przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów prawa i regulacji w jurysdykcjach, w których prowadzi działalność oraz prowadzenie otwartego dialogu z organami podatkowymi podczas wszystkich zapytań, kontroli i audytów. Grupa stara się prowadzić transakcje, osiągające wynik podatkowy zgodny z leżącymi u ich podstaw skutkami ekonomicznymi, które zapewniają zgodność z literą prawa.

Kluczowym dokumentem dotyczącym i porządkującym kwestie podatkowe w Spółce jest [Globalna Strategia Podatkowa BNY Mellon](#), która określa m.in. zasady compliance podatkowego, kwestie zarządzania ryzykiem podatkowym, zasady współpracy z organami podatkowymi czy zasady postępowania w sprawach podatkowych.

Spółka jako część Grupy przestrzega powyższych zasad, w związku z czym przykładła dużą wagę do odpowiedzialności biznesu i uważa, że właściwe zarządzanie zobowiązaniami podatkowymi jest jednym z jej kluczowych obowiązków.

Podstawowe zasady postępowania Spółki opierają się na przepisach podatkowych, aktualnej linii interpretacyjnej i orzeczniczej oraz dobrych praktykach w tym zakresie. Spółka dąży do tego, aby składać w terminie wszystkie deklaracje, formularze i informacje podatkowe oraz dotrzymywać terminów płatności podatków. Poprzez kontrolę i monitorowanie procesów oraz rozliczeń podatkowych, Spółka zapewniała zgodność jej rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi. Dodatkowo, Spółka dbała o prawidłowo prowadzoną dokumentację, która stanowiła podstawę decyzji odnoszących się do rozliczeń podatkowych.

Aby efektywnie wdrożyć obowiązujące w Spółce zasady postępowania, Spółka sporządziła procedury podatkowe oraz instrukcje pomocnicze. Przygotowano je biorąc pod uwagę charakter Spółki i specyfiki działalności. Procedury te obejmują między innymi:

- dokument opisujący i dokumentujący kluczowe procesy dotyczące polskich obowiązków podatkowych oraz raportowania podatkowego ("Poland Tax Process Overview")
- procedurę podatku od towarów i usług ("Value Added Tax Procedure");
- procedurę podatku dochodowego od osób prawnych ("Corporate Income Tax Procedure")
- procedurę podatku u źródła ("Withholding Tax Procedure").

Dodatkowo, Spółka posiada ustandaryzowaną listę czynności, związanych z rozliczeniami podatkowymi oraz raportowaniem podatkowym, które co miesiąc powinny zostać wykonane i zweryfikowane przez pracowników Spółki.

Spółka poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i środków dąży do stałego usprawniania procesów zarządzania, kontrolowania i rozliczania podatków umożliwiając prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

W ramach harmonizacji zasad postępowania w sprawach podatkowych oraz zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych, Spółka jest wspierana przez Grupę w podejmowaniu kluczowych decyzji o strategicznym charakterze.

Wdrożone procesy i procedury pozwalały na uzyskanie kontroli nad sprawami podatkowymi co skutkowało zapewnieniem zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze. W przypadku niejednoznacznych kwestii, celem zminimalizowania negatywnych skutków błędnej interpretacji, Spółka potwierdzała i zabezpieczała swoje stanowisko poprzez uzyskanie opinii od zewnętrznych doradców podatkowych, dzięki czemu usługi w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych były realizowane zgodnie z najwyższymi standardami Grupy oraz w sposób kompleksowy i przejrzysty.

## 4. Informacja o wykonywanych obowiązkach podatkowych



**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki.

Spółka dokładała wszelkich starań aby obowiązki były realizowane rzetelnie i terminowo, a przekazywane informacje w zakresie obowiązków podatkowych jasno i precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny oraz były aktualne, kompletne i zrozumiałe.

W 2023 r., Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i podatku u źródła (WHT). Informacje o rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności o wysokości przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego oraz podatku należnego publikowane są na [stronie](#) internetowej Ministerstwa Finansów.

Spółka wywiązywała się również z obowiązków w obszarze podatku od towarów i usług (VAT) i cła.

Ponadto, Spółka wypełniała obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), w ramach których Spółka m.in. potrącała podatek od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom oraz odprowadzała do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki na ubezpieczenia społeczne w części pracodawcy oraz w części potrącanej z wynagrodzeń pracowników.

Spółka opłacała również składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

## 5. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową



**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 r. Spółka nie aplikowała do Programu Współdziałania ani nie była uczestnikiem tego Programu. W tym okresie Spółka nie składała również wniosku o udzielenie uprzedniego porozumienia cenowego (APA) w zakresie cen transferowych.

W 2023 r. Spółka złożyła wniosek o opinię o stosowaniu preferencji w poborze podatku u źródła (WHT). Przedmiotowa opinia została wydana w 2024 r.

W 2023 r. Spółka nie korzystała z żadnych innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b Ustawy o CIT.

## 6. Schematy podatkowe



**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację 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 celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych Spółka posiadała proces służący identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych oraz ich analizy, a także ich odpowiedniego raportowania.

Spółka w 2023 r. dokonywała weryfikacji, czy określone zdarzenia skutkują powstaniem obowiązku raportowania schematów podatkowych. W rezultacie, Spółka zidentyfikowała 2 schematy podatkowe i przekazała informacje o nich do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

## 7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi



**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka dążyła do terminowego wywiązywania się z obowiązków w zakresie cen transferowych.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji w 2023 r. oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi. Ponadto, Spółka złożyła informację o cenach transferowych (formularz TPR-C).

W 2023 r., Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5%<sup>1</sup> sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Transakcje te obejmowały w szczególności:

- Sprzedaż usług księgowych do podmiotów powiązanych z siedzibą w Wielkiej Brytanii, Irlandii, Stanach Zjednoczonych i Luksemburgu;
- Sprzedaż usług IT do podmiotów powiązanych z siedzibą w Stanach Zjednoczonych;
- Sprzedaż usług zarządzania ryzykiem do podmiotu powiązanego z siedzibą w Stanach Zjednoczonych;
- Zakup usług wsparcia administracyjnego od podmiotu powiązanego z siedzibą w Stanach Zjednoczonych,
- Zakup usług IT od podmiotu powiązanego z siedzibą w Stanach Zjednoczonych;
- Zakup usług zarządzania ryzykiem od podmiotu powiązanego z siedzibą w Stanach Zjednoczonych;
- Otrzymanie pożyczki od podmiotu powiązanego z siedzibą w Irlandii;
- Linia kredytowa (finansowanie uzyskane od podmiotu powiązanego z siedzibą w Irlandii),
- Zakup walut od podmiotu powiązanego z siedzibą w Belgii;
- Sprzedaż walut do podmiotu z siedzibą w Belgii.

Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązаныmi w 2023 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

---

<sup>1</sup> 27 291 050 PLN

## 8. Restrukturyzacje



**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację 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 Ustawy o CIT.

W 2023 r. doszło do dwukrotnego przeniesienia części zakładu pracy Spółki do polskiego oddziału belgijskiej spółki powiązanej.

W 2023 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała innych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

## 9. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową



**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje dotyczące 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach/krajach Spółka, w 2023 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków, w tym podatku u źródła.



## 10. Złożone wnioski



**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

W 2023 r. Spółka złożyła wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) oraz podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC).

Jednocześnie, w 2023 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.