



Informacja o strategii podatkowej

realizowanej przez
XTB S.A. w 2023 r.

Spis treści

1. Wprowadzenie.....	4
1.1. Informacje ogólne o spółce.....	4
1.2. Definicje pojęć.....	6
1.3. Cel i zakres informacji.....	7
2. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych.....	9
3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	10
4. Realizacja obowiązków podatkowych.....	11
4.1. Schematy podatkowe dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych.....	11
4.2. Schematy podatkowe dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.....	12
5. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	13
6. Działania restrukturyzacyjne.....	14
7. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.....	15
8. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.....	15
8.1. Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej - podatek dochodowy od osób fizycznych.....	15
9. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej.....	16
10. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.....	16
11. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	17

Szanowni Państwo,

W związku z obowiązkiem, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 2805, ze zm.) XTB S.A. będąca podatnikiem, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt. 2 tej ustawy, przedstawia niniejszym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023, spełniającą wszystkie wymogi wynikające z art. 27c ww. ustawy.

Jednym z priorytetów Spółki jest przejrzystość w realizacji zobowiązań podatkowych. Dokładamy wszelkich starań w wypełnianiu obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej, zwracając szczególną uwagę na terminowość i dokładność. Traktujemy kwestie podatkowe jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym ono funkcjonuje i z którego zasobów korzysta.

Strategia podatkowa Spółki zakłada dążenie do stworzenia i utrzymywania efektywnej, wydajnej oraz transparentnej funkcji podatkowej w przedsiębiorstwie, która w efekcie zapewnia zgodność postępowania (compliance) z przepisami podatkowymi oraz pewność w zakresie kontroli ryzyka podatkowego.

Warszawa, 19 grudnia 2024 roku

1. Wprowadzenie

1.1. Informacje ogólne o spółce

Dane rejestrowe

Nazwa	XTB S.A. (dawniej: X-Trade Brokers Dom Maklerski S.A. ¹⁾)
Adres	ul. Prosta 67, 00-878 Warszawa (dawniej: ul. Ogrodowa 58, 00-876 Warszawa ²⁾)
NIP	5272443955
REGON	015803782
KRS	0000217580
Sąd Rejonowy	Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (dawniej: XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego ³⁾)
Kapitał zakładowy	5 878 462,55 PLN
Pozycja na liście indywidualnych podatników	103

Dane dotyczące podatku dochodowego za rok 2023 (w PLN):

Przychody	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
7 495 627 698	6 526 392 650	969 235 048	875 806 011	166 072 863

Opis działalności Spółki:

XTB S.A. jest domem maklerskim prowadzącym działalność na rynku OTC (ang. Over-The-Counter) oraz na rynku giełdowym na podstawie zezwolenia udzielonego przez Komisję Papierów Wartościowych i Giełd z dnia listopada 2005 roku o nr DDM-M-4021-57-1/2005. Spółka podlega nadzorowi Komisji Nadzoru Finansowego.

W 2023 roku Spółka oferowała klientom możliwość inwestowania online za pośrednictwem platform transakcyjnych w ponad 6 400 instrumentów finansowych z całego świata, w tym: 2 400 instrumentów pochodnych CFD z dźwignią, w tym około 70 opartych na parach walut, prawie 30 opartych na towarach oraz ponad 30 opartych na indeksach i 40 na kryptowalutach, około 2 000 opartych na

¹ Zmiana nazwy z X-Trade Brokers Dom Maklerski S.A. na XTB S.A. nastąpiła w dniu 5 stycznia 2022 roku.

² Zmiana adresu XTB S.A. nastąpiła w dniu 1 stycznia 2022 roku.

³ Od dnia 18 marca 2022 roku właściwy jest XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

akcjach spółek notowanych na giełdach w 16 krajach oraz ponad 160 opartych na amerykańskich i europejskich funduszach typu ETF.

Drugie ramię oferty XTB stanowi ponad 3 800 instrumentów kasowych (ponad 3 400 instrumentów akcyjnych oraz około 370 instrumentów ETF z rynków europejskich).

Działalność maklerska Spółki prowadzona jest z zastosowaniem platformy transakcyjnej, pozwalającej na składanie przez klientów zleceń transakcji za pośrednictwem sieci Internet. Oferta Spółki jest skierowana zarówno do osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, jak i podmiotów gospodarczych.

Najistotniejszą część portfela produktów i usług XTB S.A. stanowią instrumenty pochodne CFD (kontrakty na różnicę). Instrument pochodny CFD jest kontraktem powiązany ze zmianami ceny instrumentu lub aktywa bazowego. Jest to umowa pomiędzy dwiema stronami, w której każda ze stron zobowiązuje się zależnie od wyniku transakcji do zapłaty kwoty równej różnicy pomiędzy ceną otwarcia a ceną zamknięcia pozycji. Klient inwestuje kwotę początkową (depozyt), która zależnie od wielkości dopuszczalnej dźwigni stanowi jedynie część wartości nominalnej zawieranego kontraktu na instrumencie pochodnym CFD. Ceny instrumentów pochodnych CFD odzwierciedlają zmiany cen instrumentu lub aktywa bazowego i mają przewagę nad niektórymi bardziej tradycyjnymi rodzajami instrumentów finansowych, np. wynikającą z możliwości zajęcia pozycji krótkiej (i skorzystania na spadku kursu). Cechą charakterystyczną kontraktów CFD jest ich rozliczenie bez fizycznej dostawy instrumentu bazowego. Kontrakty CFD stanowią instrumenty finansowe w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2023 r., poz. 646 ze zm.).

XTB S.A. prowadzi działalność również poza obszarem Rzeczypospolitej Polskiej poprzez sieć oddziałów i spółek zależnych z siedzibą w krajach Unii Europejskiej oraz zlokalizowanych poza obszarem Unii Europejskiej.

W 2023 roku Spółka posiadała następujące oddziały:

- XTB S.A. ORGANIZAČNÍ SLOŽKA (dawniej: X-Trade Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna, organizační složka) – oddział utworzony w dniu 7 marca 2007 roku w Republice Czeskiej. Oddział wpisany został do rejestru handlowego prowadzonego przez Sąd Miejski w Pradze pod numerem 56720; Numer identyfikacji podatkowej: CZ 27867102,
- XTB S.A. SUCURSAL EN ESPAÑA (dawniej: X-Trade Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna, Sucursal en Espana) - oddział utworzony w dniu 19 grudnia 2007 roku w Hiszpanii. W dniu 16 stycznia 2008 roku oddział zarejestrowany został przez władze Hiszpanii; Numer identyfikacji podatkowej: ES W0601162A,
- XTB S.A. ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA (dawniej: X-Trade Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna, organizačná zložka) - oddział utworzony w dniu 1 lipca 2008 roku w Republice Słowackiej. W dniu 6 sierpnia 2008 roku oddział wpisany został do rejestru handlowego prowadzonego przez Sąd Miejski w Bratysławie pod numerem 36859699; Numer identyfikacji podatkowej: SK4020230324,
- XTB S.A. VARSOVIA SUCURSALA BUCURESTI (dawniej: X-Trade Brokers Dom Maklerski S.A. Sucursala Bucuresti Romania (oddział w Rumunii)) - oddział utworzony w dniu 31 lipca 2008 roku w Rumunii. W dniu 4 sierpnia 2008 roku oddział wpisany został do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem 402030. Numer identyfikacji podatkowej: RO27187343,
- XTB S.A. GERMAN BRANCH (dawniej: X-Trade Brokers Dom Maklerski S.A., German Branch (oddział w Niemczech) - oddział utworzony w dniu 5 września 2008 roku w Republice Federalnej Niemiec. W dniu 24 października 2008 roku oddział wpisany został do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem HRB 84148. Numer identyfikacji podatkowej: DE266307947,

- XTB S.A. SUCCURSALE FRANÇAISE (dawniej: X-Trade Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna oddział we Francji) – oddział utworzony w dniu 21 kwietnia 2010 roku w Republice Francuskiej. W dniu 31 maja 2010 roku oddział wpisany został do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem 522758689; Numer identyfikacji podatkowej: FR61522758689,
- XTB S.A. - SUCURSAL EM PORTUGAL (dawniej: X-Trade Brokers Dom Maklerski S.A., Sucursal Portuguesa) – oddział utworzony w dniu 7 lipca 2010 roku w Portugalii. W dniu 7 lipca 2010 roku oddział wpisany został do Rejestru Przedsiębiorców; Numer identyfikacji podatkowej: PT980436613,

(zwane dalej łącznie: „Oddziałami”).

W 2023 roku Spółka posiadała również następujące spółki zależne:

- XTB Limited – z siedzibą w Wielkiej Brytanii,
- XTB Limited – z siedzibą na Cyprze,
- XTB International Limited – z siedzibą w Belize,
- XTB Africa (PTY) Ltd. – z siedzibą w RPA,
- X-Open Hub Sp. z o.o. – z siedzibą w Polsce,
- XTB Services Limited – z siedzibą na Cyprze,
- XTB Agente de Valores SpA – z siedzibą w Chile,
- Tasfiye Halinde XTB Yönetim Danışmanlığı A.Ş. – z siedzibą w Turcji,
- Lirsar S.A. en liquidacion – z siedzibą w Urugwaju,
- XTB MENA Limited – z siedzibą w Zjednoczonych Emiratach Arabskich,
- XTB Digital Limited - z siedzibą na Cyprze,
- XTB S. C. Limited - z siedzibą na Seszelach,

(zwane dalej łącznie: „Spółkami zależnymi”).

Dodatkowo, w 2020 roku Spółka powołała Fundację XTB w Polsce. Fundacja została wpisana do KRS w dniu 23 grudnia 2020 roku. Fundacja rozpoczęła działalność statutową w 2021 roku.

1.2. Definicje pojęć

XTB PL lub Spółka	XTB S.A.
Grupa XTB, Grupa	Grupa kapitałowa XTB, tj. XTB PL oraz jej Oddziały i Spółki zależne
Podmioty powiązane	Oddziały oraz Spółki zależne
Jednostronne Uprzednie Porozumienie Cenowe, APA	Jednostronne Uprzednie Porozumienie Cenowe, o którym mowa w art. 83 oraz art. 86 ustawy o DRM
Procedury, Procedury wewnętrzne	Wszelkie regulaminy, postanowienia, instrukcje, zarządzenia i inne akty wewnętrzne obowiązujące w Spółce, a dotyczące zagadnień związanych z metodologią i procesem rozliczeń podatkowych w Spółce
Pracownicy	Osoby zatrudnione w Spółce w ramach stosunku pracy, a także na podstawie innego stosunku prawnego (np. umowa zlecenie / o dzieło, kontrakt menadżerski, umowa współpracy) łączącego Spółkę z daną osobą, w ramach którego Spółka powierzyła tej osobie wykonywanie obowiązków w imieniu Spółki lub na jej rzecz

Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 2805, ze zm.)
Ustawa o DRM	Ustawa z dnia 16 października 2019 roku o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 948)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U z 2022 r., poz. 2647, ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r., poz. 1570, ze zm.)
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z dnia 2023 r., poz. 2383 ze zm.)

1.3. Cel i zakres informacji

Zgodnie z art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT, podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 tej Ustawy, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. XTB PL, jako podmiot, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, niniejszym sporządza i podaje do publicznej wiadomości Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023.

Strategia podatkowa Spółki zakłada dążenie do stworzenia i utrzymywania efektywnej, wydajnej oraz transparentnej funkcji podatkowej w przedsiębiorstwie, która w efekcie zapewnia zgodność postępowania (compliance) z przepisami podatkowymi oraz pewność w zakresie kontroli ryzyka podatkowego.

Spółka wskazuje, że według jej najlepszej wiedzy posiada skuteczny i adekwatny zbiór zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Spółka ma odpowiednią kontrolę nad swoimi procesami podatkowymi, co zapewnia bieżące identyfikowanie ryzyk oraz terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Dodatkowo XTB PL jest w stanie zapewnić należyte funkcjonowanie wewnętrznych mechanizmów kontrolnych w zakresie funkcji podatkowej, dysponuje właściwymi procedurami wewnętrznego nadzoru podatkowego, właściwymi zasobami osobowymi, technicznymi oraz finansowymi niezbędnymi do ich wdrożenia i utrzymania nadzoru nad prawidłowym realizowaniem obowiązków podatkowych.

W niniejszym dokumencie zawarto wszelkie wymagane informacje określone w kolejnych ustępach Art. 27c Ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności przez XTB PL, tj.:

- Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT - informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie; Przedmiotowe informacje zostały przedstawione w Sekcji 2 niniejszego dokumentu;
- Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT - informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej; Przedmiotowe informacje zostały przedstawione w Sekcji 3 niniejszego dokumentu;
- Art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT - informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę 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. 86 § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą; Przedmiotowe informacje zostały przedstawione w Sekcji 4 niniejszego dokumentu;

- Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT - informacje o transakcjach 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 nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej; Przedmiotowe informacje zostały przedstawione w Sekcji 5 niniejszego dokumentu;
- Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT - informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT; Przedmiotowe informacje zostały przedstawione w Sekcji 6 niniejszego dokumentu;
- Art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o CIT - informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej. Przedmiotowe informacje zostały przedstawione w Sekcji 7 niniejszego dokumentu;
- Art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o CIT - informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej; Przedmiotowe informacje zostały przedstawione w Sekcji 8 niniejszego dokumentu;
- Art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o CIT - informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT; Przedmiotowe informacje zostały przedstawione w Sekcji 9 niniejszego dokumentu;
- Art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d Ustawy o CIT - informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723); Przedmiotowe informacje zostały przedstawione w Sekcji 10 niniejszego dokumentu.
- Art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT - 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. Przedmiotowe informacje zostały przedstawione w Sekcji 11 niniejszego dokumentu;

z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) Ustawy o CIT

Zgodnie z artykułem 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) Ustawy o CIT w niniejszym dokumencie przedstawiono informacje o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka wdrożyła odpowiednie procesy zarządzania i kontroli, aby zapewnić zgodność działania z obowiązującymi przepisami podatkowymi, prawidłowość i terminowość składania wymaganych deklaracji i informacji podatkowych oraz płatności podatków.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są w sposób rzetelny i umożliwiający prawidłowe wykonanie wszelkich obowiązków podatkowych nałożonych na XTB PL.

Wszelkie procesy i przedsięwzięcia biznesowe w XTB PL realizowane są z uwzględnieniem wymagań co do realizacji obowiązków i procesów podatkowych.

Systemy informatyczne XTB PL usprawniają i automatyzują procesy podatkowe Spółki, zapewniając raportowanie zgodne z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, spójność i prawidłowość danych, oraz odpowiednią analitykę.

Podstawową funkcję podatkową w strukturze Spółki pełni Zespół ds. Podatków funkcjonujący w ramach Działu Finansów i Księgowości, który nadzoruje prawidłowość realizacji obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę, stanowiąc jednocześnie komórkę odpowiedzialną za identyfikację, ograniczenie i monitorowanie ryzyka podatkowego.

Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w przypadkach wymagających dodatkowej opinii prawno-podatkowej i regularnie występuje z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej. Wszystkie istotne transakcje w kluczowych obszarach podatkowych w Grupie Spółka zabezpieczyła interpretacjami indywidualnymi.

W celu zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce opracowano i wdrożono następujące Procedury:

- **Instrukcja określająca zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń XTB S.A. z tytułu zobowiązań podatkowych (dalej jako: „Procedura Podatkowa”)**

Procedura Podatkowa obowiązuje od dnia 18 października 2017 roku i podlega okresowym aktualizacjom. Określa ona procesy identyfikacji zdarzeń gospodarczych rodzących określone skutki podatkowe oraz procedury stosowane w celu realizacji obowiązków XTB PL jako podatnika i płatnika, a także zadania poszczególnych Pracowników zatrudnionych w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Spółki w procesie realizacji obowiązków wynikających z prawa podatkowego, szczegółowo określonych w Procedurze Podatkowej. Procedura Podatkowa opisuje procesy dotyczące rozliczeń Spółki z tytułu zobowiązań podatkowych, w tym m.in. w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), w tym: podatku u źródła (WHT), cen transferowych (TP),
 - podatku od towarów i usług (VAT),
 - podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
 - raportowania QI/QDD,
 - raportowania MDR,
 - składania podpisów na deklaracjach podatkowych oraz innych dokumentach Spółki.
- **Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w X-Trade Brokers Dom Maklerski S.A. (dalej jako: „Instrukcja obiegu dokumentów”)**

Instrukcja obiegu dokumentów obowiązuje od dnia 2 stycznia 2006 roku. Opracowano ją na podstawie przepisów ogólnych obowiązujących oraz wypracowanych i sprawdzonych przez praktykę rozwiązań w zakresie organizacji, kontroli i obiegu dokumentów. Zawiera ona w szczególności informacje dotyczące definicji, cech i rodzajów dowodów księgowych, dokumentowania operacji gospodarczych (m.in. zakupu i sprzedaży towarów, materiałów i usług), kontroli dowodów księgowych, ochrony danych oraz archiwizowania dokumentów księgowych.
 - **Procedura zakupu dóbr i usług przez XTB S.A. (dalej jako: „Procedura zakupu dóbr i usług”)**

Procedura zakupu dóbr i usług obowiązuje od dnia 10 sierpnia 2018 roku. Określa ona warunki oraz zasady zakupu dóbr i usług przez XTB PL. Zawiera w szczególności informacje dotyczące zasad składania zamówień, akceptacji zakupu i dokonywania płatności za zamówienia, zasad zawierania umów z kontrahentami, w tym ich autoryzacji podatkowej (weryfikacji pod kątem identyfikacji skutków podatkowych) oraz zasad obowiązujących w zakresie elektronicznego obiegu dokumentów w systemie Exact Synergy.
 - **Wewnętrzna Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (dalej jako: „Procedura MDR”)**

Procedura MDR obowiązuje od dnia 25 lutego 2021 roku i ustala jednolite zasady stosowania wymogów określonych w art. 86a - 86o Ordynacji Podatkowej w XTB PL związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) Ustawy o CIT

Zgodnie z Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) Ustawy o CIT w niniejszej Informacji o realizowanej strategii podatkowej przedstawiono informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w 2023 roku (dalej również jako: „KAS”).

W dniu 5 stycznia 2023 roku Szef KAS, po rozpatrzeniu wniosku złożonego przez XTB PL z dnia 18 grudnia 2019 roku, wydał Decyzję w sprawie Jednostronnego Uprzedniego Porozumienia Cenowego

dotyczącą transakcji polegającej na świadczeniu usług wsparcia sprzedaży przez Oddziały i wskazane w Decyzji Spółki zależne na rzecz XTB PL.

Zgodnie z art. 95 ust. 1 i 2 Ustawy DRM, uprzednie porozumienie cenowe może dotyczyć okresu od początku roku podatkowego XTB PL, w którym wniosek został złożony i nie może być dłuższy niż 5 lat podatkowych. W świetle powyższego, wydane dla XTB PL Uprzednie Porozumienie Cenowe dotyczy całego roku 2019 i czterech kolejnych lat podatkowych, tj. lat: 2020, 2021, 2022 i 2023.

4. Realizacja obowiązków podatkowych

Art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

Zgodnie z Art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT w niniejszym dokumencie przedstawiono informacje dotyczące realizacji przez Spółkę 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.

XTB PL realizuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z regulacjami wynikającymi z aktów normatywnych. Poniżej zostały wyspecyfikowane główne obszary obowiązków podatkowych, które dotyczą Spółki:

CIT (w tym TP, WHT)	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
MDR	Raportowanie schematów podatkowych

W 2023 roku XTB PL realizowała obowiązki sprawozdawcze dotyczące raportowania schematów podatkowych, o których mowa w Ordynacji Podatkowej.

Za okres rozliczeniowy trwający od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku XTB PL przekazała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej siedem raportów MDR (trzy raporty MDR-1 oraz cztery raporty MDR-3) dotyczące pięciu schematów podatkowych (krajowych oraz transgranicznych), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz innych podatków.

4.1. Schematy podatkowe dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych

Za okres rozliczeniowy trwający od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku XTB PL złożyła informację:

- MDR-3 - Informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej w odniesieniu do schematu podatkowego polegającego na wdrożeniu struktury zatrudnienia z wykorzystaniem 50% kosztów uzyskania przychodów dla pracowników wykonujących pracę twórczą w ramach obowiązków pracowniczych. Schemat

został wdrożony po raz pierwszy w dniu 1 listopada 2018 roku i jest wykorzystywany w przypadku zawierania umów z pracownikami wykonującymi pracę twórczą.

4.2. Schematy podatkowe dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych

Za okres rozliczeniowy trwający od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku XTB PL złożyła informację:

- MDR-3 – Informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej, dotyczącego transakcji nabywania usług niematerialnych o znacznej wartości, wskazanych w art. 21 ust. 1 pkt 2a Ustawy o CIT. Schemat został wdrożony po raz pierwszy w dniu 14 grudnia 2020 roku i polega na dokonywaniu płatności wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 2a Ustawy CIT, tj. wynagrodzenia za usługi niematerialne na rzecz podmiotu powiązanego.
- MDR-1 – Informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. art. 86c § 1 Ordynacji podatkowej, dotyczącym wypłaty dywidendy przez XTB PL na rzecz jej akcjonariusza XXZW Investment Group S.A. z siedzibą w Luksemburgu za rok obrotowy 2022 na podstawie uchwały o wypłacie dywidendy podjętej w dniu 30 czerwca 2023 roku.
- MDR-3 – Informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej, dotyczącego transakcji obejmującej wypłatę dywidendy przez XTB PL na rzecz jej akcjonariusza XXZW Investment Group S.A. z siedzibą w Luksemburgu za rok obrotowy 2022 na podstawie uchwały o wypłacie dywidendy podjętej w dniu 30 czerwca 2023 roku.
- MDR-1 - Informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1 Ordynacji podatkowej, dotyczącym dokonania wypłaty wynagrodzenia przez XTB PL do XTB International Limited z siedzibą w Belize za świadczone usługi pozyskiwania klientów w celu zawierania z nimi transakcji na instrumentach finansowych, będących w ofercie XTB PL. Schemat został wdrożony po raz pierwszy w dniu 15 listopada 2023 roku.
- MDR-3 - Informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej, dotyczącego dokonania wypłaty wynagrodzenia przez XTB PL do XTB International Limited z siedzibą w Belize za świadczone usługi pozyskiwania klientów w celu zawierania z nimi transakcji na instrumentach finansowych będących w ofercie XTB PL.

4.3. Schematy podatkowe dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych, jak i podatku dochodowego od osób fizycznych oraz innych podatków

Za okres rozliczeniowy trwający od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku XTB PL złożyła informację:

- MDR-1 - Informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86c § 1 Ordynacji podatkowej, dotyczącym otrzymania raportu od Promotora - zewnętrznej firmy doradztwa podatkowego w dniu 20 grudnia 2023 roku.

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT

Zgodnie z Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT w niniejszym dokumencie przedstawiono informacje o transakcjach 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 nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Suma bilansowa aktywów XTB PL w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2023 wyniosła 4 498 167 000 zł. 5% tej kwoty wynosi 224 908 350 zł. Najistotniejsze usługi świadczone przez podmioty powiązane na rzecz XTB PL, których łączna wartość przekracza w roku 2023 kwotę 224 908 350 zł, polegają na pozyskiwaniu klientów i zawieraniu z nimi transakcji na instrumentach finansowych będących przedmiotem oferty XTB PL oraz następnie zawieraniu transakcji lustrzanych na instrumentach finansowych (typu *back to back*) z XTB PL lub procesowaniu zleceń klientów przez XTB PL (w przypadku akcji i ETP – *Exchange Traded Products*) i/lub dostarczania płynności i/lub sprzedaży technologii transakcyjnej w segmencie instytucjonalnym i/lub prowadzeniu czynności reklamowo-marketingowych zmierzających do pozyskania nowych klientów.

6. Działania restrukturyzacyjne

Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) Ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) Ustawy o CIT w niniejszym dokumencie przedstawiono informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

W celu zrealizowania obowiązku, o którym mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) Ustawy o CIT, XTB PL weryfikuje wystąpienie zdarzeń restrukturyzacyjnych w następujących obszarach:

- **Restrukturyzacja - przepisy z zakresu cen transferowych**

Zgodnie z § 2 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 roku (Dz. U. z 2023 r., poz. 1129) w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o restrukturyzacji - rozumie się przez to reorganizację:

- obejmującą istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz
- wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

XTB PL wskazuje, że w roku 2023 w Grupie XTB nie miała miejsca restrukturyzacja w rozumieniu ww. przepisu.

- **Restrukturyzacja - przepisy Ordynacji podatkowej**

Zgodne z art. 86a § 1 pkt 13 lit. h) i i) Ordynacji podatkowej, ilekroć jest mowa o szczególnej cesze rozpoznawczej, rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na spełnieniu m.in. jednego z poniżej wskazanych warunków:

- dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych;
- pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszonych przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.

XTB PL wskazuje, że w roku 2023 w Grupie XTB nie miała miejsca restrukturyzacja w rozumieniu ww. przepisu.

- **Restrukturyzacja rozumiana jako fuzje i przejęcia (M&A)**

Definicja restrukturyzacji może obejmować również m.in. zakup akcji / udziałów spółki, objęcie akcji / udziałów spółki, nabycie przedsiębiorstwa, czy też przejęcie podmiotu. W tym zakresie, XTB PL wskazuje, że w 2023 roku (oraz w roku poprzedzającym 2022) w Grupie XTB miały

miejsce następujące zdarzenia związane z pojawieniem się nowych spółek zależnych w Grupie XTB:

- W dniu 6 października 2022 roku spółka XTB S.C. Limited z siedzibą w Republice Seszeli została zarejestrowana w lokalnym rejestrze przedsiębiorców. W dniu 21 kwietnia 2023 roku spółka XTB S.C. Limited otrzymała od FSA (ang. Financial Services Authority) licencję na prowadzenie działalności w Republice Seszeli. XTB PL objęła 99,9% udziałów w XTB S.C. Limited. Pozostałe 0,1% udziałów jest w posiadaniu innej spółki zależnej. W dniu 16 listopada 2023 roku opłacono udziały w spółce XTB S.C. Limited z siedzibą na Seszelach. W roku 2023 spółka nie prowadziła działalności operacyjnej.
- W dniu 5 grudnia 2022 roku spółka XTB Digital Ltd. z siedzibą w Cyprze została zarejestrowana w lokalnym rejestrze przedsiębiorców. XTB PL objęła 100% udziałów w XTB Digital Ltd. W dniu 3 kwietnia 2023 roku opłacono udziały w spółce Digital Ltd. z siedzibą w Cyprze. W roku 2023 spółka nie prowadziła działalności operacyjnej.

7. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

Art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a) Ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a) Ustawy o CIT w niniejszym dokumencie przedstawiono informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

Spółka niniejszym informuje, że w 2023 roku nie wystąpiła z żadnym wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

8. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

Art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b) Ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b) Ustawy o CIT w niniejszym dokumencie przedstawiono informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b) Ordynacji Podatkowej.

8.1. Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej - podatek dochodowy od osób fizycznych

- W styczniu 2023 roku Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w przedmiocie podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie obowiązków Spółki jako

płatnika w związku z organizowaniem akcji promocyjnych. W dniu 15 maja 2023 roku Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał dla Spółki interpretację indywidualną w tym zakresie.

- W październiku 2023 roku Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w przedmiocie podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie obowiązków Spółki jako płatnika związanych z organizowaną akcją promocyjną dla klientów Spółki niebędących polskimi rezydentami podatkowymi. W dniu 15 grudnia 2023 roku Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał dla Spółki interpretację indywidualną w tym zakresie.
- W dniu 18 sierpnia 2023 roku Szef Krajowej Administracji Skarbowej zmienił z urzędu interpretację indywidualną wydaną dla XTB PL przez Dyrektora Krajowej Administracji Skarbowej w dniu 22 lipca 2019 roku w przedmiocie podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie obowiązków Spółki jako płatnika oraz obowiązków informacyjnych, przychylając się do stanowiska XTB PL przedstawionego we wniosku o wydanie przedmiotowej interpretacji (zmiana wspomnianej interpretacji nastąpiła na wniosek złożony przez Spółkę we wrześniu 2022 roku do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zmianę interpretacji indywidualnej na podstawie art. 14e §1 pkt 1 Ordynacji podatkowej w celu uzyskania potwierdzenia, że w związku z wypłatą przez XTB PL świadczeń osobom fizycznym będącym polskimi rezydentami podatkowymi nabywającymi akcje spółek zagranicznych na cele nie związane z działalnością gospodarczą z odpłatnego zbycia papierów wartościowych Spółka nie pełni obowiązków płatnika, niemniej jednak na XTB PL spoczywa obowiązek sporządzenia i przesłania klientowi oraz właściwemu urzędowi skarbowemu informacji PIT-8C).

9. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

Art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c) Ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c) Ustawy o CIT w niniejszym dokumencie przedstawiono informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

W 2023 roku Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji skarbowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

10. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

Art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d) Ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c) Ustawy o CIT w niniejszym dokumencie przedstawiono informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r., poz. 1723 ze zm.).

W 2023 roku Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r., poz. 1723 ze zm.).

11. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT w niniejszym dokumencie przedstawiono 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, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

XTB PL posiada spółkę zależną XTB International Limited z siedzibą w Belize. W 2023 roku Belize znajdowało się na liście krajów wymienionych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2023 roku 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 (Dz. U. 2023, poz. 1158), wydanym zgodnie z art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Jednocześnie Spółka informuje, że od dnia 20 lutego 2024 roku Belize nie znajduje się w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych, przyjętym przez Radę Unii Europejskiej i w związku z tym nie figuruje w kolejnych Obwieszczeniach Ministra Finansów wydawanych na jego podstawie.



www.xtb.com