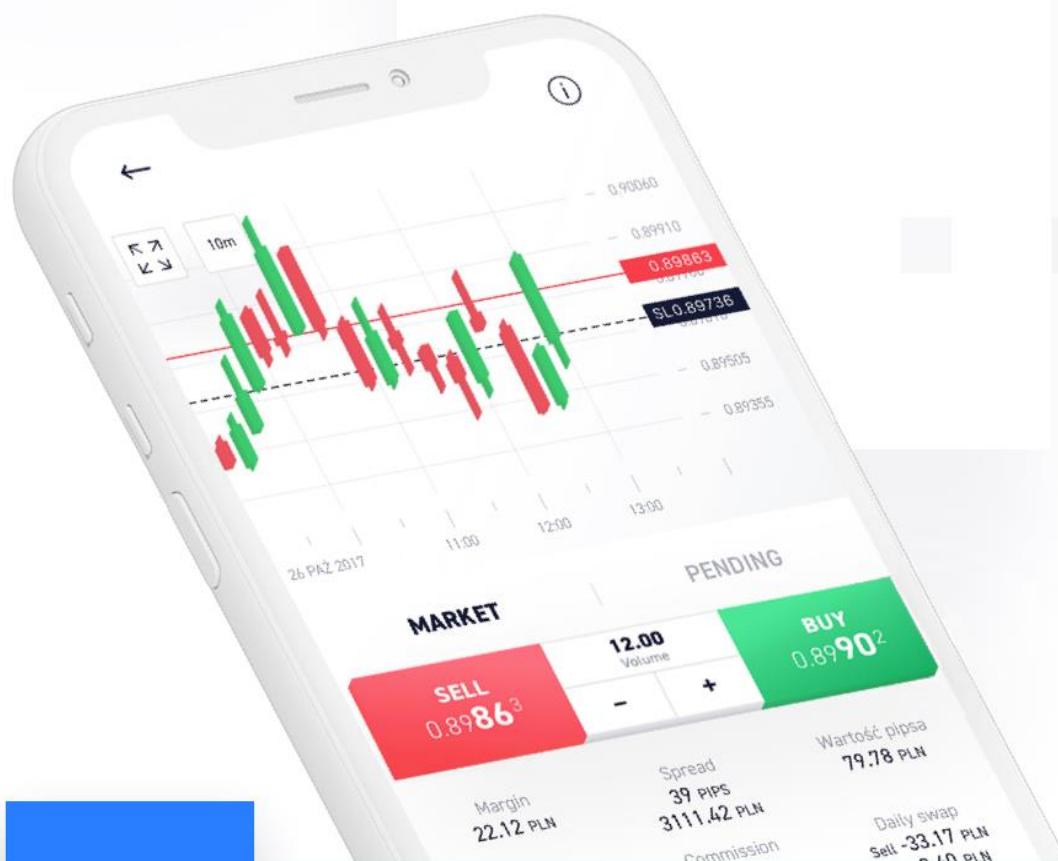




INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ realizowanej w 2022 roku



SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE.....	4
1.1.	INFORMACJE OGÓLNE O SPÓŁCE	4
1.2.	DEFINICJE POJĘĆ.....	6
1.3.	CEL I ZAKRES INFORMACJI	8
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.....	12
6.	DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	13
7.	WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ	14
8.	WNIOSKI O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO	14
8.1.	WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ - PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH.....	14
8.2.	WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ - PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH	14
8.3.	WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ – PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG	15
9.	WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ	15
10.	WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ	15
11.	ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	15



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 2022 r., poz. 2587, 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 2022, 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, 18 grudnia 2023 r.



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 ⁴
Pozycja na liście indywidualnych podatników	70

Dane dotyczące podatku dochodowego za rok 2022 (w PLN):

Przychody	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
9 294 757 866	8 491 862 598	802 895 268	740 051 561	140 396 069

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.

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.

⁴ Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 5 869 181,75 PLN. Od dnia 31 lipca 2023 roku właściwy jest kapitał zakładowy w wysokości 5 878 462,55 PLN.



W 2022 roku Spółka oferowała klientom możliwość inwestowania online za pośrednictwem platform transakcyjnych w ponad 5400 instrumentów finansowych.⁵ Wśród oferowanych instrumentów znajdują się w szczególności instrumenty pochodne CFD (ang. contracts for difference), ale również akcje i tzw. ETF-y (ang. exchange traded funds).

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 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2022 r. poz. 1500 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 2022 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 oraz posiada następujący 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 oraz posiada następujący 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 oraz posiada następujący 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 oraz posiada następujący 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

⁵ W dniu publikacji niniejszej Informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka oferuje klientom możliwość inwestowania online za pośrednictwem platform transakcyjnych w ponad 6000 instrumentów finansowych.



oddział wpisany został do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem HRB 84148 oraz posiada następujący 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 oraz posiada następujący 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 i identyfikacji podatkowej pod numerem PT980436613.

(zwane dalej łącznie: „Oddziałami”).

W 2022 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 Chile 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

(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. 2022 r., poz. 2587, 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 2019 r., poz. 2200)
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. 2022 r., poz. 931, ze zm.)
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z dnia 2022 r., poz. 2651 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 zobowiązani 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 2022.

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 niebędącymi 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236); 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 oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W celu zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce opracowano i wdrożono następujące Procedury:

- 1) 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, wskazanych w Procedurze Podatkowej. W szczególności 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),
 - składania podpisów na deklaracjach podatkowych oraz innych dokumentach Spółki.
- 2) 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.

- 3) 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.

- 4) 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 2022 roku (dalej również jako: „KAS”).

W 2022 roku Spółka nie podjęła żadnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS. Niemniej jednak, Spółka chciałaby wykazać, że na podstawie art. 83 Ustawy o DRM, w dniu 20 grudnia 2019 roku wystąpiła z wnioskiem o wydanie Jednostronnego Upředniego Porozumienia Cenowego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z uwagi na fakt, że zawiera istotne transakcje z Oddziałami i Spółkami zależnymi, będącymi podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.



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, Spółka wniosła o objęcie owym wnioskiem całego roku 2019 i czterech kolejnych lat podatkowych, tj. lat: 2020, 2021, 2022 i 2023.⁶

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

Za okres rozliczeniowy trwający od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku XTB PL przekazała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej cztery raporty (jeden raport MDR-1 oraz trzy raporty MDR-3) dotyczące trzech schematów podatkowych (krajowych), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

4.1. Schematy podatkowe dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych

Za okres rozliczeniowy trwający od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku XTB PL złożyła informację:

- 1) 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.

NSP schematu podatkowego: MDR9487615/21.

Schemat został wdrożony po raz pierwszy w dniu 1 listopada 2018 roku i jest wykorzystywany w przypadku zawierania umów z pracownikami wykonującymi pracę twórczą. Przestankami skutkującymi uznaniem uzgodnienia za schemat podatkowy jest spełnienie przez uzgodnienie kryterium głównej korzyści z art. 86a §2 Ordynacji Podatkowej oraz

⁶ W dniu 5 stycznia 2023 roku Szef KAS wydał dla XTB PL Decyzję w sprawie Jednostronnego Uprzedniego Porozumienia Cenowego dotyczącą transakcji polegającej na zakupie usług wsparcia sprzedaży od podmiotów powiązanych.



ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 6 lit. d) oraz w art. 86a § 1 pkt 6 lit. f) Ordynacji Podatkowej.

4.2. Schematy podatkowe dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych

Za okres rozliczeniowy trwający od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku XTB PL złożyła informację:

- 1) 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.

NSP schematu podatkowego: MDR8016035/21. 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, które mogą spełniać inną szczególną cechę rozpoznawczą, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 1 lit. b) lub 86a § 1 pkt 1 lit. c) Ordynacji Podatkowej.

- 2) MDR-1 – Informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86c § 1 Ordynacji podatkowej dotyczącym transakcji obejmującej wypłatę dywidendy przez XTB PL na rzecz jej akcjonariusza za rok obrotowy 2021 na podstawie uchwały o wypłacie dywidendy podjętej w dniu 25 kwietnia 2022 roku.

NSP schematu podatkowego: MDR3010793/22.

Uzgodnienie spełnia inną szczególną cechę rozpoznawczą, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 1 lit. b) lub 86a § 1 pkt 1 lit. c) Ordynacji Podatkowej.

- 3) 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 za rok obrotowy 2021 na podstawie uchwały o wypłacie dywidendy podjętej w dniu 25 kwietnia 2022 roku. Szczegółowy opis schematu podatkowego znajduje się w pkt 2 Sekcji 4.2. powyżej.

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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Suma bilansowa aktywów XTB PL w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2022 wyniosła 3 913 277 000 zł. 5% tej kwoty wynosi 195 663 850 zł. Najistotniejsze usługi świadczone przez podmioty powiązane na rzecz XTB PL, których łączna wartość przekracza w roku 2022 kwotę 195 633 850 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:

1) Restrukturyzacja działalności w rozumieniu przepisów z zakresu cen transferowych

Zgodnie z § 2 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 roku (Dz. U. z 2021 r., poz. 1444) 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 2022 w Grupie XTB nie miała miejsca restrukturyzacja w rozumieniu ww. przepisu.

2) Restrukturyzacja w rozumieniu Ordynacji podatkowej

Zgodnie 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 przenoszących 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 2022 w Grupie XTB nie miała miejsca restrukturyzacja w rozumieniu ww. przepisu.

3) Restrukturyzacja rozumiana jako fuzje i przejęcia (M&A)

Definicja restrukturyzacji może obejmować również m.in. zakup akcji / udziału spółki, objęcie akcji / udziału spółki, nabycie przedsiębiorstwa, czy też przejęcie podmiotu. XTB PL wskazuje, że w roku 2022 w Grupie XTB nie miała miejsca restrukturyzacja rozumiana jako fuzje i przejęcia.



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 2022 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 prawnych

W czerwcu 2022 roku Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w przedmiocie podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie ustalenia skutków podatkowych w podatku dochodowym związanych z wykonaniem przez XTB PL zleceń klientów dotyczących powierniczego nabycia i sprzedaży akcji ułamkowych. W dniu 28 października 2022 roku Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej odmówił wszczęcia postępowania w sprawie wydania interpretacji indywidualnej.

We wrześniu 2022 roku Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w przedmiocie podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie ustalenia, czy w przypadku dokonywanych w przyszłości przez XTB PL płatności na rzecz nowej spółki zależnej związanych z transakcjami back-to-back, znajdzie zastosowanie art. 26 ust. 1m Ustawy o CIT w związku z art. 7b ust. 1 pkt 3-6 tej Ustawy. W dniu 19 stycznia 2023 roku Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał dla Spółki interpretację indywidualną w tym zakresie.

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

W czerwcu 2022 roku Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w przedmiocie podatku dochodowego od osób fizycznych, w zakresie ustalenia skutków podatkowych i obowiązków sprawozdawczych Spółki jako płatnika podatku dochodowego w związku ze zleceniami klientów dotyczącymi powierniczego nabycia i sprzedaży akcji ułamkowych. W dniu 30 sierpnia 2022 roku Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał dla Spółki interpretację indywidualną w tym zakresie.

We wrześniu 2022 roku Spółka złożyła wniosek 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. W dniu 18 sierpnia 2023 roku Szef Krajowej Administracji Skarbowej zmienił z urzędu przedmiotową interpretację.



8.3. Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej – podatek od towarów i usług

W sierpniu 2022 roku Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w przedmiocie podatku od towarów i usług w zakresie ustalenia skutków podatkowych transakcji zabezpieczających instrumenty CFD w modelu „market-maker” zawieranych przez XTB PL z brokerami. W dniu 25 października 2023 roku Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał dla Spółki interpretację indywidualną w tym zakresie.

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 2022 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 2022 r. Poz. 143 ze zm.).

W 2022 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 2022 r. Poz. 143, 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.

W 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach i na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz w rajach podatkowych, w szczególności XTB PL nie posiadała oddziału zagranicznego, przedstawicielstwa, spółki zależnej ani jakiegokolwiek innej formy prowadzenia działalności, która byłaby zlokalizowana w ww. krajach lub na ww. terytoriach i której posiadanie implikowałoby konieczność dokonywania rozliczeń podatkowych w tych krajach lub na tych terytoriach.