



INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ realizowanej w 2020 roku



SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	4
1.1.	INFORMACJE OGÓLNE O SPÓŁCE	4
1.2.	DEFINICJE POJĘĆ.....	6
1.3.	CEL I ZAKRES INFORMACJI	6
2.	PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH.....	8
3.	DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	8
4.	REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	9
4.1.	SCHEMATY PODATKOWE DOTYCZĄCE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH	9
4.2.	SCHEMATY PODATKOWE DOTYCZĄCE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH	10
5.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	10
6.	DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	10
7.	WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ	11
8.	WNIOSKI O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO	12
8.1.	WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ DOTYCZĄCE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH.....	12
8.2.	WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ DOTYCZĄCE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH	12
9.	WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI SKARBOWEJ	12
10.	WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ	12
11.	ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH.....	13



Szanowni Państwo,

W związku z nowelizacją Ustawy o CIT, obowiązującą od 1 stycznia 2021 r. i nakładającą obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podatników, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. 2020 r., poz. 1406, z późn. zm.), X-Trade Brokers Dom Maklerski S.A. przedstawia niniejszym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020, 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, 22 grudnia 2021 roku



1. WPROWADZENIE

1.1. Informacje ogólne o Spółce

Dane rejestrowe:

Nazwa	X-Trade Brokers Dom Maklerski S.A.
Adres	ul. Ogrodowa 58, 00-876 Warszawa
NIP	5272443955
REGON	015803782
KRS	0000217580
Sąd Rejonowy	Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy	5 869 181,75 zł
Pozycja na liście indywidualnych podatników	102

Dane dotyczące podatku dochodowego za rok 2020 (w zł):

Przychody	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
4 638 346 518	4 158 895 533	479 450 986	459 092 041	86 844 574

Opis działalności Spółki:

X-Trade Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna 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.

Spółka oferuje klientom możliwość inwestowania online za pośrednictwem platform transakcyjnych w ponad 4800 instrumentów finansowych. 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 X-Trade Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna 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 2020 r., poz. 89 ze zm.).

X-Trade Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna 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 2020 roku Spółka posiadała następujące oddziały:

- X-Trade Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna, organizačni 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 CZK 27867102;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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 oraz posiada następujący numer identyfikacji podatkowej DE266307947;
- 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;
- 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 2020 roku Spółka posiada również następujące spółki zależne:

- XTB Limited – z siedzibą w Wielkiej Brytanii;
- XTB Limited (ex - DUB Investments) – 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.

(zwane dalej łącznie: “Spółkami zależnymi”).



Dodatkowo, w 2020 roku X-Trade Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna powołała Fundację XTB w Polsce. Fundacja została wpisana do KRS w dniu 23 grudnia 2020 roku. Do końca 2020 roku Fundacja nie rozpoczęła działalności statutowej.

1.2. Definicje pojęć

XTB PL lub Spółka	X-Trade Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna
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 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. 2020 r., poz. 1406, z późn. zm.)
Ustawa o DRM	Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. z 2019, poz. 2200)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U z 2020 r., poz. 1426, z późn. zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. 2020, poz. 106, z późn zm.)
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z dnia 2020 r., poz. 1325 z późn. 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 2020.

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 Szeffowi 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 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 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 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747); 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany 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 X-Trade Brokers Dom Maklerski 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 X Trade Brokers Dom Maklerski 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.

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 2020 roku.



W 2020 roku Spółka nie podjęła żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. 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 Uprzedniego 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.

XTb PL chciałaby wskazać, że na dzień podania do publicznej informacji niniejszej Informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie otrzymała decyzji Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w przedmiocie wniosku o wydanie Jednostronnego Uprzedniego Porozumienia Cenowego.

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 obszary obowiązków podatkowych, które dotyczą Spółki:

CIT	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 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku XTb PL przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej trzy raporty (jeden MDR-1 oraz dwa MDR-3) dotyczące dwóch krajowych schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku dochodowego od osób prawnych (CIT). W ww. okresie rozliczeniowym Spółka nie zaraportowała żadnego transgranicznego schematu podatkowego.

4.1. Schematy podatkowe dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych

Za okres rozliczeniowy trwający od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 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.

NSP schematu podatkowego: MDR9487615/21

Schemat został wdrożony po raz pierwszy 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 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku XTB PL złożyła informację:

- 1) MDR-1 – Informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 Ordynacji podatkowej dotyczącym transakcji obejmującej nabywanie usług niematerialnych o znacznej wartości, objętych katalogiem określonym 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-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.

Szczegółowy opis schematu podatkowego znajduje się w pkt 1 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 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Suma bilansowa aktywów XTB PL w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2020 wyniosła 2 155 631 000 zł. 5% tej kwoty to 107 781 550 zł. Najistotniejsze usługi świadczone przez podmioty powiązane na rzecz XTB PL, których łączna wartość przekracza w roku 2020 kwotę 107 781 550 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 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 r. (Dz. U. z 2018, poz. 2491) 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 powiązаныmi 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 2020 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 powiązаныmi 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 2020 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. W 2020 roku w Grupie XTB nie miały miejsca takie zdarzenia. XTB PL jednak chciałaby nadmienić, że we wrześniu 2020 roku XTB PL powołała do życia Fundację XTB. Fundacja została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 23 grudnia 2020 roku. Do dnia 31 grudnia 2020 roku Fundacja nie rozpoczęła działalności statutowej.

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 2020 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 dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych

W kwietniu 2020 roku Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w przedmiocie podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie ustalenia, czy Spółka pełni oraz będzie pełnia rolę płatnika podatku u źródła (WHT) na podstawie art. 21 ust. 1 w związku z art. 26 Ustawy o CIT, w stosunku do wypłaconych należności za świadczone usługi wypłacanych na rzecz zagranicznych Spółek zależnych wymienionych we wniosku o wydanie interpretacji.

8.2. Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych

W lipcu 2020 roku Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w przedmiocie podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie ustalenia, czy Spółka ma obowiązek wystawiania informacji PIT-8C obejmujących przychody uzyskiwane z tytułu transakcji na pochodnych instrumentach finansowych CFD przez klientów XTB PL będących nierezydentami.

Dodatkowo, Spółka powzięła wątpliwość, jakie dane powinna umieścić w informacji PIT-8C w Części C, pkt 10) „NIP / Pesel”, aby możliwa była jej wysyłka drogą elektroniczną - jeśli odpowiedź na powyższe pytanie jest twierdząca.

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 2020 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 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. Z 2020 r. Poz. 722 i 1747).

W 2020 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 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. Z 2020 r. Poz. 722 i 1747).



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.

W 2020 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach i na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej, 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.