

KDPW\_CCP S.A.

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

*w roku podatkowym trwającym:*

*od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.*

## I. Informacje ogólne

KDPW\_CCP S.A. (dalej: **Spółka** lub **KDPW\_CCP**) jest instytucją typu CCP (centralny kontrahent), w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 z dnia 4 lipca 2012 r. w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, kontrahentów centralnych i repozytoriów transakcji (rozporządzenie EMIR), prowadzącą rozliczenia transakcji zawieranych w instrumentach kasowych i derywatach w obrocie zorganizowanym oraz niezorganizowanym (OTC).

Spółka razem z Krajowym Depozytem Papierów Wartościowych S.A. tworzą grupę kapitałową KDPW, która obejmuje swoim zakresem zarówno typowe usługi infrastrukturalne, takie jak: rozliczenia transakcji dla obrotu zorganizowanego, zarządzanie systemem zabezpieczania płynności rozliczeń, rozrachunek transakcji oraz prowadzenie depozytu papierów wartościowych, jak również usługi pozostające w ścisłej relacji z podstawowym przedmiotem działalności Grupy.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i Statutem KDPW\_CCP przedmiotem działalności Spółki w 2023 r. było:

- rozliczanie transakcji zawieranych w obrocie instrumentami finansowymi,
- prowadzenie systemu zabezpieczania płynności rozliczeń transakcji,
- upowszechnianie informacji i prowadzenie działań edukacyjnych dotyczących rynku kapitałowego.

## Podstawa prawna

Na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej: **ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych**), podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Z uwagi na spełnienie przez Spółkę kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, Spółka publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023 z uwzględnieniem zakresu danych wymaganych na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Spełnienie kryterium przychodowego jest rezultatem obowiązku wykazywania w deklaracji CIT-8, jako przychody ze źródeł położonych na terytorium RP, środków pieniężnych otrzymanych przez Spółkę ze sprzedaży dłużnych papierów wartościowych. Analogicznie, środki pieniężne wydane na zakup papierów wykazywane są jako koszty uzyskania przychodu.

## II. Informacja o strategii podatkowej realizowanej w Roku Podatkowym

### *Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie*

Podstawowym założeniem Spółki w zakresie kwestii podatkowych, jest prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w tym w szczególności płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa podatkowego.

Mając na uwadze powyższe, Spółka podejmuje szereg działań zmierzających do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych, w tym zapłaty podatków w wysokości wynikającej z właściwych przepisów prawa podatkowego, a także mających na celu uchronienie jej przed realizowaniem swoich zadań na zasadach, które mogłyby narazić ją na zakwestionowanie rozliczeń przez organy podatkowe.

W szczególności, Spółka posiada odpowiednią strukturę organizacyjną, która została dostosowana do wielkości oraz rodzaju prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej i pozwala na efektywne zarządzanie oraz realizację funkcji podatkowej Spółki.

Konsekwencją powyższego podejścia Spółki do rzetelnej realizacji obowiązków podatkowych jest również otwartość Spółki na współpracę z organami podatkowymi oparta na zasadach wzajemnego zrozumienia i partnerstwa.

Spółka dąży również do tego, aby wszystkie posiadane przez nią mechanizmy funkcji podatkowej (w tym odpowiednie procedury) były:

- adekwatne, a zatem dostosowane do wielkości, struktury i rodzaju działalności Spółki, przy uwzględnieniu transakcji i operacji dokonywanych przez Spółkę,
- skuteczne, dzięki czemu dają możliwość kontrolowania przez Spółkę rozliczeń podatkowych oraz ryzyka podatkowego z nimi związanego oraz pozwalają na udoskonalanie działań podatnika w zakresie funkcji podatkowej i nadzoru nad jej działaniem.

Uwzględniając powyższe cechy, Spółka posiada szereg zasad w zakresie realizacji oraz zarządzania funkcją podatkową, które mają na celu zapewnienie skutecznego oraz terminowego wywiązywania się przez Spółkę z nałożonych na nią obowiązków podatkowych.

Większość z nich, z uwagi m. in. na materialność kwot oraz stopień skomplikowania obowiązków, została spisana w postaci formalnych procedur, natomiast część funkcjonuje na zasadzie schematów postępowania wypracowanych na przestrzeni lat funkcjonowania Spółki oraz w ścisłej współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Co więcej, obowiązujące w Spółce procedury i procesy podlegają weryfikacji pod kątem ich zgodności z prawem podatkowym, zasadami rynkowymi prowadzenia działalności gospodarczej, aktualną strukturą Spółki oraz pod względem efektywności ich stosowania, co pozwala zachować ich adekwatność i skuteczność.

Dodatkowo, Spółka dokłada starań, aby osoby odpowiedzialne za realizację obowiązków związanych z prawidłowym rozliczeniem podatków posiadały wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające

skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania. Powyższe związane jest zarówno z weryfikacją kandydatów zatrudnianych na poszczególne stanowiska, jak i zapewnieniem rozwoju kompetencji pracowników w trakcie pracy.

W Spółce w praktyce funkcjonuje system szkoleń, mających na celu zapewnienie, aby osoby zaangażowane w realizację funkcji podatkowej posiadały stosowne kompetencje, dzięki czemu Spółka posiada sprawne i dobrze przygotowane zasoby kadrowe odpowiedzialne za prawidłowe działanie funkcji podatkowej. Dodatkowo, kompetencje, doświadczenie oraz przygotowanie zawodowe pracowników stanowią główne kryterium powierzania im realizacji poszczególnych zadań, co zapewnia ich rzetelne wykonywanie.

### ***Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej***

W 2023 r. Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych sformalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W szczególności, Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz.2383 z późn. zm., dalej: **Ordynacja podatkowa**).

### ***Informacja odnośnie realizacji przez KDPW\_CCP obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych***

W 2023 r. Spółka realizowała terminowo wszelkie obowiązki wynikające z obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisów prawa podatkowego.

W 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej i, w związku z tym, nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

### ***Transakcje z podmiotami powiązаныmi***

W 2023 r. Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w tym z podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Znacząca suma bilansowa Spółki wynika z przechowywania na rachunkach bankowych Spółki obcych środków pieniężnych – funduszy i depozytów zabezpieczających rozliczenia transakcji.

### ***Działania restrukturyzacyjne***

W 2023 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

***Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej***

W dniu 8 marca 2023 r. Spółka wraz z KDPW S.A. wystąpiła z wnioskiem wspólnym o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. W dniu 6 czerwca 2023 r. wniosek wspólny został uzupełniony na wezwanie Krajowej Informacji Skarbowej (data wpływu wniosku 20 marca 2023 r., data wpływu uzupełnienia do wniosku 12 czerwca 2023 r.).

Wniosek dotyczył:

- utworów w zakresie działalności badawczo – rozwojowej,
- zagadnień w zakresie 50% kosztów uzyskania przychodów.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w dniu 30 czerwca 2023 r. wydał interpretację indywidualną (znak pisma 0112-KDIL2-2.4011.237.2023.2.AA), w której uznał stanowisko wspólne Spółek w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego we wniosku stanu faktycznego (w podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie pytania nr 1 w części dotyczącej prowadzenia przez Spółki działalności badawczo rozwojowej) za prawidłowe.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w dniu 30 czerwca 2023 r. wydał również postanowienie (znak pisma 0112-KDIL2-2.4011.488.2023.1.AA), o zastosowaniu do sprawy wymienionej w tiret drugie interpretacji ogólnej z dnia 15 września 2020 r. (znak pisma DD3.8201.1.2018).

Spółka nie składała w 2023 r. wniosków o wydanie:

- 1) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- 2) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.);
- 3) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).

***Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową***

Spółka nie dokonywała w 2023 r. rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.