

## INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym trwającym:

od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 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 rynku zorganizowanego, zarządzanie systemem zabezpieczania płynności rozliczeń, rozrachunek transakcji oraz prowadzenie depozytu papierów wartościowych, jak również usługi dodane, pozostające w ścisłej relacji z podstawowym przedmiotem działalności Grupy. Usługi podstawowe oraz dodane tworzą kompleksową ofertę dla polskich, jak i zagranicznych uczestników rynku finansowego działających w Polsce. Do usług dodanych należą: rozliczanie derywatów OTC, rejestrowanie raportowanych transakcji na wszystkich klasach instrumentów pochodnych w Repozytorium Transakcji - KDPW\_TR, nadawanie kodów LEI oraz obsługa transakcji repo.

### II. 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 2021 r. poz. 1800 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 2020 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.

### III. 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 opartą 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 2020 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 2021 r. poz. 1540 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 2020 r. Spółka realizowała terminowo wszelkie obowiązki wynikające z obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisów prawa podatkowego.

W 2020 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 2020 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 podmiotami niebędącymi 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 2020 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 2020 r. Spółka wystąpiła z następującymi wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

- 1) jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług;

- 2) jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych, oraz
- 3) jeden wniosek wspólny (w którym Spółka pełniła rolę Zainteresowanego niebędącego stroną postępowania) o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.

Natomiast Spółka nie składała w 2020 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 2021 r. poz. 685 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 2020 r. poz. 722 i 1747 z późn. zm.).

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

Spółka nie dokonywała w 2020 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.