

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA 2021 rok**

**NOBLE
SECURITIES**
DOM MAKLEŃSKI

Warszawa, czerwiec 2023 r.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2021 rok

Sporządzona przez **NOBLE SECURITIES Spółka Akcyjna** celem wypełnienia obowiązków informacyjnych zgodnie z wymogami określonymi w art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

1. Charakter i przedmiot prowadzonej działalności

Noble Securities Spółka Akcyjna („**Spółka**”), z siedzibą w Warszawie, Rondo Ignacego Daszyńskiego 2C, 00-841 Warszawa.

Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000018651, z kapitałem zakładowym w wysokości 3.494.747 zł (w pełni wpłacony), REGON: 350647408, NIP: 6760108427.

Noble Securities S.A. działa na podstawie zezwolenia udzielonego przez organ nadzoru - obecnie organem nadzorującym jest Komisja Nadzoru Finansowego. Komisja Papierów Wartościowych i Giełd (obecnie Komisja Nadzoru Finansowego) decyzją numer KPW-4031-11/93 z dnia 27 grudnia 1993 roku udzieliła Spółce zezwolenia na prowadzenie przedsiębiorstwa maklerskiego zgodnie z warunkami określonymi w zezwoleniu.

Zgodnie ze złożonym w dniu 29 października 2013 roku powiadomieniem o zamiarze rozpoczęcia działalności, jako pośredniczący podmiot gazowy, Spółka uzyskała status pośredniczącego podmiotu gazowego (potwierdzenie z dnia 22 listopada 2013 roku), będąc domem maklerskim w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 roku o giełdach towarowych, nabywającym wyroby gazowe z tytułu pełnienia funkcji opisanej w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 2000 roku o giełdach towarowych (*zgodnie z art. 2 ust. pkt 23b lit. e) ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym*).

W dniu 5 maja 2021 roku Spółka uzyskała potwierdzenie rejestracji w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych (CRPA) oraz nadano jej numer ID SICS PL676010842700000.

Spółka prowadzi działalność maklerską, o której mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005 roku o obrocie instrumentami finansowymi w następującym zakresie:

- przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych,
- wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych na rachunek dającego zlecenie,
- wykonywania zleceń nabycia lub zbycia produktów energetycznych, będących przedmiotem obrotu hurtowego na zorganizowanej platformie obrotu, które muszą być wykonywane przez dostawę, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. e) ustawy o obrocie instrumentami finansowymi na rachunek dającego zlecenie,
- nabywania lub zbywania na własny rachunek instrumentów finansowych,
- doradztwa inwestycyjnego (o charakterze zależnym),
- oferowania instrumentów finansowych,
- przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków papierów wartościowych, rachunków derywatów oraz prowadzenia rachunków pieniężnych,
- doradztwa dla przedsiębiorstw w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa lub innych zagadnień związanych z taką strukturą lub strategią,
- doradztwa i innych usług w zakresie łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw,
- sporządzania analiz inwestycyjnych, analiz finansowych oraz innych rekomendacji o charakterze ogólnym dotyczących transakcji w zakresie instrumentów finansowych,

- wykonywania czynności określonych w powyższych punktach, których przedmiotem są instrumenty bazowe instrumentów pochodnych, jeżeli czynności te pozostają w związku z działalnością maklerską.

Spółka jest również uprawniona do działania na rynkach Towarowej Giełdy Energii S.A.:

- na Rynku Towarów Giełdowych w zakresie towarów giełdowych,
- na Rynku Towarów Rolno-Spożywczych w zakresie giełdowych towarów rolno-spożywczych,
- na rynkach zorganizowanej platformy obrotu (OTF) w zakresie produktów energetycznych sprzedawanych w obrocie hurtowym, a także instrumentów pochodnych.

2. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka jest podatnikiem i płatnikiem realizującym obowiązki podatkowe. Obowiązujący regulamin (schemat) organizacyjny przypisuje poszczególnym komórkom organizacyjnym zadania dotyczące realizacji obowiązków podatnika i płatnika przez Spółkę. Ogólny nadzór w tym zakresie sprawuje Zarząd Spółki, a w szczególności Prezes Zarządu oraz Dyrektorzy odpowiednich komórek organizacyjnych.

Ponadto celem dokonywania rozliczeń podatkowych stosowane są następujące procedury:

- Procedura wewnętrzna Noble Securities S.A. w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Procedura określająca standardy należytej staranności Noble Securities S.A. w zakresie realizacji obowiązków płatnika podatku dochodowego od przychodów z zysków kapitałowych,
- Procedura określania rezydencji podatkowej (CRS) dla nowych klientów,
- Polityka rachunkowości,
- Instrukcja obiegu dokumentów księgowych.

Stosowane procedury, przypisane poszczególnym komórkom organizacyjnym zadania oraz współpraca z podmiotami zewnętrznymi (audytor, doradcy prawni i podatkowi) mają zapewnić dokonywanie rozliczenia i wpłaty podatków w kwotach i terminach wymaganych przez obowiązujące przepisy prawa podatkowego, a w tym w zakresie wykonywania funkcji płatnika. Procedury związane z rozliczaniem transakcji oraz w konsekwencji raportowaniem zostały skonstruowane tak, aby zapewnić zgodność z przepisami. Podstawowym założeniem przy realizacji obowiązków podatkowych jest minimalizacja i unikanie ryzyka podatkowego. Spółka unika angażowania się w planowanie podatkowe, którego podstawą byłyby sztuczne lub pozorne czynności (działania).

3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Ze względu na charakter działalności Spółki oraz zakres realizowanych obowiązków podatkowych nie zostały podjęte działania w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami KAS zdefiniowanych w Dziale IIB. Ordynacji podatkowej „Współdziałanie”.

W aspekcie relacji z Krajową Administracją Skarbową oraz organami podatkowymi zostały udzielone pełnomocnictwa osobom odpowiedzialnym, tak do składania deklaracji (informacji) jak i kontaktów. Podejście Spółki jest w tym zakresie transparentne i otwarte na dobrowolne współdziałanie.

Urzędem skarbowym właściwym dla Spółki w 2021 roku był Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa obowiązkiem podatkowym jest wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach.

Spółka realizuje swoje obowiązki podatkowe (podatnika i/lub płatnika) zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie podatków dochodowych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych. Spółka jest podatnikiem VAT czynnym o numerze NIP 6760108427, którego rejestracja została dokonana w dniu 31 grudnia 2003 roku oraz dokonuje rozliczeń w tym względzie.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i dokonuje rozliczeń w tym zakresie. Spółka jako rezydent podatkowy w Rzeczypospolitej Polskiej podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce od całości dochodów, bez względu na miejsce ich powstania.

Funkcję płatnika Spółka wypełnia w następującym w zakresie:

- podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne w związku z zatrudnieniem osób,
- w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych ze względu na wykonywane czynności związane z pośrednictwem w wypłacie świadczeń z papierów wartościowych oraz instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych lub w prowadzonych rejestrach, a w tym dotyczące wypłaty dywidend, innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, odsetek i dyskonta od papierów wartościowych, odsetek i innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach klientów, dochodów z udziału w funduszach kapitałowych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku dokonywania wypłat odsetek naliczanych od instrumentów finansowych albo w przypadku powstania dyskonta, od dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.

Realizacja obowiązków podatkowych, występując zarówno, jako podatnik, jak też, jako płatnik, wykonywana jest przy dochowaniu należytej staranności oraz w terminach określonych przez przepisy podatkowe. Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków podatkowych sprawowany jest przez Zarząd Spółki oraz Głównego Księgowego, a ponadto czynności dotyczące zgodności realizowanych funkcji są wykonywane przez Departament Nadzoru i Zgodności z Prawem oraz Audytora Wewnętrznego.

5. Informacja 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

W przypadku Spółki w 2021 roku monitorowano obowiązki sprawozdawcze dotyczące raportowania schematów podatkowych. W 2021 roku nie powstał jednak obowiązek raportowania o schematach podatkowych (MDR).

6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W 2021 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej

aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- Getin Noble Bank S.A. – transakcje związane z przechowywaniem środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

7. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W przypadku Spółki nie podejmowano i nie planowano w 2021 roku żadnych działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W przypadku Spółki w 2021 roku nie składano wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

9. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W przypadku Spółki w 2021 roku nie składano wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

10. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W przypadku Spółki w 2021 roku nie składano wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

11. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W przypadku Spółki nie składano w 2021 roku wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

12. 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 podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. raje podatkowe) wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w Obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.
