



Informacja o realizowanej strategii podatkowej Domu
Maklerskiego Banku Ochrony Środowiska S.A. za 2022 r.

1. Cel i podstawa prawna publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska S.A. („**DM BOŚ**” lub „**Spółka**”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („**ustawa o CIT**”).

2. Zasady ogólne dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w DM BOŚ

Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska S.A., jako podmiot działający na rynku kapitałowym i podlegający szczególnym regulacjom ustawowym oraz nadzorowi, stosuje podwyższone standardy działalności gospodarczej oraz zarządza funkcją podatkową w sposób zorganizowany i profesjonalny.

Przy zarządzaniu funkcją podatkową, Spółka kieruje się przede wszystkim następującymi zasadami:

- I. Jako podmiot podlegający regulacjom prawa podatkowego, DM BOŚ realizuje zadania podatnika i płatnika działając w zgodzie z przepisami prawa podatkowego obowiązującymi na szczeblu krajowym, unijnym i międzynarodowym.
- II. Przy dokonywaniu analizy skutków wynikających z przepisów podatkowych w stosunku do prowadzonej działalności, DM BOŚ kieruje się zasadą transparentności i otwartości na komunikację z przedstawicielami administracji podatkowej.
- III. Spółka przyjmuje niski poziom apetytu na ryzyko, a w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych przeprowadza wieloszczeblową weryfikację ryzyk podatkowych.
- IV. Podstawowym aktem prawnym regulującym funkcjonowanie DM BOŚ jest Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi. Działalność DM BOŚ podlega nadzorowi Komisji Nadzoru Finansowego, wobec czego zarządzanie funkcją podatkową w DM BOŚ jest dokonywane z uwzględnieniem charakteru i specyfiki prowadzonej działalności na rynku regulowanym.
- V. Proces podejmowania decyzji biznesowych odbywa się w zgodzie z realizowaną przez Spółkę strategią biznesową. Konsekwencje podejmowanych działań biznesowych są rzetelnie odzwierciedlane w rozliczeniach podatkowych Spółki.

3. Realizowanie strategii podatkowej DM BOŚ w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2022 r.

W zakresie wymaganym przez przepisy ustawy o CIT, DM BOŚ przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

3.1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Celem właściwej organizacji funkcji podatkowej, w Spółce zostały opracowane i wdrożone odpowiednie procedury służące kompleksowemu wypełnianiu obowiązków podatkowych, w szczególności:

- pisemne procedury podatkowe odnoszące się do poszczególnych procesów i podziału odpowiedzialności w ramach rozliczania zobowiązań podatkowych;
- instrukcje obiegu, weryfikacji i akceptacji dokumentów i informacji;
- szczegółowe instrukcje oraz ujednolicone sposoby postępowania dotyczące zdarzeń gospodarczych, w których uczestniczy Spółka, w szczególności, w zakresie wynikającym z prowadzenia działalności na rynku regulowanym;

Kwestie związane z obowiązkami podatkowymi zostały również uwzględnione w odpowiednich procedurach biznesowych, kierowanych także do zespołów spoza ściśle rozumianej funkcji podatkowej Spółki.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie skorzystała w 2022 r. z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – w tym przede wszystkim nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

Spółka jest członkiem Izby Domów Maklerskich, z ramienia której uczestniczy w konsultacjach społecznych dotyczących planowanych zmian w otoczeniu prawno-podatkowym na rynku finansowym.

3.3. Realizowanie obowiązków podatkowych

Spółka w 2022 r. terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Spółka jest w Polsce w szczególności podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatnikiem podatku od towarów i usług a także płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych.

3.4. Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

Spółka za 2022 r. przedłożyła Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 9 informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa („**Ordynacja podatkowa**”). Złożone przez DM BOŚ informacje o schematach podatkowych obejmowały:

- 1) dwie informacje dotyczące zdarzeń w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, raportowanych w formie pliku MDR-3,
- 2) dwie informacje dotyczące zdarzeń w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych raportowanych w formie pliku MDR-1,
- 3) jedną informację dotyczącą zdarzeń w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych raportowanych w formie pliku MDR-2,
- 4) cztery informacje dotyczące zdarzeń w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych, raportowanych w formie pliku MDR-4.

3.5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W 2022 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- 1) Bank Ochrony Środowiska S.A. – transakcja związana z przechowywaniem środków pieniężnych na rachunkach bankowych;
- 2) Bank Ochrony Środowiska S.A. – transakcja związana z kredytem w rachunku kredytowym.

3.6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W 2022 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

3.7. Interpretacje ogólne

W 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

3.8. Interpretacje indywidualne

W 2022 r. Spółka wystąpiła z następującym wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

- 1) dotyczącym podatku od towarów i usług w zakresie możliwości korzystania ze zwolnienia od podatku usług związanych z emisją papierów wartościowych.

3.9. Wiążące informacje stawkowe

W 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

3.10. Wiążące informacje akcyzowe

W 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

3.11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i art. 23v ust. 2 ustawy z 16 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.