

NWAI Dom Maklerski S.A.
Nowy Świat 64, 00-357 Warszawa
Kapitał zakładowy: 1.576.792 zł

+48 222 019 750
company@nwai.pl
www.nwai.pl

REGON: 141338474
NIP: 5252423576
KRS: 0000304374

Rok podatkowy: 01.01.2020 – 31.12.2020

NWAI Dom Maklerski
Spółka Akcyjna

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. STOSOWANE SKRÓTY I PODSTAWA PRAWNA.....	- 3 -
1.1. STOSOWANE SKRÓTY	- 3 -
1.2. PODSTAWA PRAWNA I CEL SPORZĄDZENIA DOKUMENTU	- 4 -
2. OPIS DZIAŁALNOŚCI	- 5 -
3. DANE PODATNIKA.....	- 7 -
4. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	- 8 -
4.1. STOSOWANE PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE	- 8 -
4.1.1. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT)	- 9 -
4.1.2. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT)	- 9 -
4.1.3. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT).....	- 9 -
4.1.4. AKCYZA I CŁO	- 10 -
4.1.5. PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH (PCC).....	- 10 -
4.1.6. RAPORTOWANIE INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)	- 10 -
4.1.7. CENY TRANSFEROWE.....	- 10 -
4.2. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.....	- 10 -
4.2.1. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT)	- 10 -
4.2.2. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT)	- 10 -
4.2.3. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT).....	- 11 -
4.2.4. AKCYZA I CŁO	- 11 -
4.2.5. PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH (PCC).....	- 11 -
4.2.6. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI	- 11 -
4.2.7. POZOSTAŁE PODATKI I OPŁATY LOKALNE	- 11 -
4.3. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	- 11 -
4.4. TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI PODLEGAJĄCE UJAWNIENIU W INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	- 11 -
4.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	- 11 -
4.6. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI	- 12 -
4.6.1. WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ	- 12 -
4.6.2. WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO.....	- 12 -
4.6.3. WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ	- 12 -
4.6.4. WNIOSKI O WYDANIE INFORMACJI AKCYZOWEJ	- 12 -
4.7. INFORMACJE O ROZLICZENIACH PODATKOWYCH Z PODMIOTAMI MAJĄCYMI SIEDZIBĘ NA TERYTORIUM LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	- 12 -

1. STOSOWANE SKRÓTY I PODSTAWA PRAWNA

1.1. STOSOWANE SKRÓTY

NWAI lub Spółka	-	NWAI Dom Maklerski Spółka Akcyjna
Ustawa o CIT	-	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)
Ustawa o PIT	-	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.)
Ordynacja	-	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.)
FY20	-	Rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

1.2. PODSTAWA PRAWNA I CEL SPORZĄDZENIA DOKUMENTU

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana w oparciu o wymogi opisane w art. 27c Ustawy o CIT.

Strategia podatkowa jest zbiorem formuł decyzyjnych, który obejmuje cele oraz środki pozwalające na prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa ma na celu wsparcie procesu zarządzania ryzykiem podatkowym oraz pozwala na ewaluację oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe.

NWAI podchodzi z należytą starannością oraz dbałością do wypełniania ciążących na nim obowiązków podatkowych. Zgodność podejmowanych działań Spółki z przepisami prawa podatkowego stanowi podstawę dla realizacji wyznaczonego kierunku rozwoju biznesowego NWAI jako przedsiębiorcy prowadzącego działalność regulowaną.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej ma na celu przedstawienie działań podejmowanych w FY20 przez NWAI w celu prawidłowego rozliczenia podatków i innych należności publicznoprawnych w wysokości i terminach wymaganymi przepisami obowiązującego prawa.

2. OPIS DZIAŁALNOŚCI

NWAI prowadzi działalność maklerską, która jest działalnością regulowaną, na podstawie zezwolenia wydanego na podstawie decyzji Komisji Nadzoru Finansowego. NWAI świadczy usługi dla klientów indywidualnych, korporacyjnych oraz dla funduszy inwestycyjnych.

W ramach działalności prowadzonej przez Spółkę można wyróżnić cztery segmenty jej działalności:

1. Segment Bankowości Inwestycyjnej

W ramach tego obszaru działalności NWAI świadczy usługi kompleksowego doradztwa transakcyjnego w zakresie fuzji i przejęć (M&A) oraz wykupów lewarowanych, strukturyzacji finansowania, pozyskiwania finansowania w oparciu o instrumenty dłużne i udziałowe, a także restrukturyzacji finansowej dla szerokiego grona podmiotów w szczególności dużych, średnich i małych przedsiębiorstw (spółki publiczne i prywatne), inwestorów strategicznych, instytucji finansowych oraz inwestorów finansowych w tym funduszy typu private equity. Ten segment przez wiele lat stanowił dominującą pozycję przychodów NWAI. W celu nie tylko utrzymania wypracowanej przez lata pozycji na rynku, ale także w związku z chęcią dalszego rozwoju, Spółka stale rozwija nowe linie produktowe.

2. Segment Inwestycji Własnych

W ramach czynności ujmowanych w segmencie inwestycji własnych Spółka świadczy usługi animacji papierów wartościowych, a także stosuje strategie arbitrażowe i inwestycyjne z wykorzystaniem książki własnej NWAI.

3. Segment Brokerski

Ta działalność obejmuje wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych na rzecz inwestorów instytucjonalnych.

4. Segment Usług Rejestrowych

W ramach tego obszaru NWAI świadczy usługi związane z ewidencją papierów wartościowych i usługami pokrewnymi, w szczególności usługi agenta misji, sponsora emisji, agenta płatniczego, agenta kalkulacyjnego, agenta dokumentacyjnego czy też autoryzowanego doradcy emitenta.

NWAI oferuje swoim klientom usługi w ramach posiadanych zezwoleń na świadczenie usług maklerskich obejmujących: przyjmowanie i przekazywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych na rachunek dającego zlecenie (usługa świadczona na rzecz uprawnionych kontrahentów), nabywanie lub zbywanie na własny rachunek instrumentów finansowych, oferowanie instrumentów finansowych, przechowywanie lub rejestrowanie instrumentów finansowych, w tym prowadzenie rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych oraz prowadzenie rachunków pieniężnych, sporządzanie analiz inwestycyjnych, analiz finansowych oraz innych rekomendacji o charakterze ogólnym dotyczących transakcji w zakresie instrumentów finansowych, świadczenie usług w wykonaniu zawartych umów o gwarancję emisji lub zawieranie i wykonywanie innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe, doradztwo dla przedsiębiorstw w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa lub innych zagadnień związanych z taką strukturą lub strategią, doradztwo i inne usługi w zakresie łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw oraz usługi dodatkowe związane z umową o gwarancję emisji.

NWAI nie prowadzi działalności w zakresie zarządzania portfelami funduszy inwestycyjnych ani portfelami instrumentów finansowych, nie jest też powiązany osobowo ani kapitałowo z żadnym towarzystwem funduszy inwestycyjnych, a także NWAI nie świadczy usług w zakresie doradztwa inwestycyjnego.

NWAI jest spółką, która została wpisana do Krajowego Rejestru Przedsiębiorców 23 czerwca 2008 r. Przedmiotem przeważającej Spółki jest Działalność Maklerska Związana z Rynkiem Papierów Wartościowych i Towarów Giełdowych (PKD 66.12.Z).

3. DANE PODATNIKA

Nazwa	NWAI Dom Maklerski Spółka Akcyjna
Adres:	ul. Nowy Świat 64, 00-357 Warszawa
KRS:	0000304374
Regon:	1413384740
NIP:	5252423576
Adres strony internetowej	https://www.nwai.pl/

4. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

4.1. STOSOWANE PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Spółka w ramach prowadzonej działalności stosuje procesy gwarantujące prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych, przy jednoczesnym ograniczeniu ryzyka popełnienia błędu w rozliczeniach podatkowych i zapewnieniu transparentności działań Spółki w relacjach z organami podatkowymi.

Jednocześnie Spółka stale współpracuje z renomowaną zewnętrzną firmą księgową, która gwarantuje prawidłowość rozliczeń Spółki, a także czuwa nad terminowym rozliczaniem przez NWAI należności publicznoprawnych. Wysokość płatności podatkowych każdorazowo jest uzgadniania z firmą księgową.

Przyjęte rozwiązania i zastosowane narzędzia wspierają skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi, minimalizując ryzyko podatkowe i zapewniając terminowość i poprawność składanych deklaracji i informacji podatkowych. Jednocześnie podjęte działania są odpowiednie do skali prowadzonej działalności, istniejącej struktury organizacyjnej oraz posiadanych zasobów ludzkich, umożliwiając dochowanie należytej staranności na właściwym poziomie. Jednocześnie Spółka, jako podmiot prowadzący działalność regulowaną, wywiązując się ze swoich obowiązków podatkowych stosuje najwyższe standardy staranności i dbałości.

Jednym z filarów należytej staranności realizowanej przez Spółkę jest stworzenie struktury organizacyjnej i zaangażowanie właściwych, kompetentnych osób, które są odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe. Spółka między innymi zatrudnia osobę na stanowisku Dyrektora Operacyjno-Finansowego, która jest odpowiedzialna za koordynację działań zewnętrznej firmy księgowej oraz NWAI, jak również za merytoryczną weryfikację podejmowanych działań.

Ponadto istotną rolę w wywiązywaniu się przez Spółkę z jej zobowiązań publicznoprawnych pełni Zarząd Spółki, który zapewnia skuteczną i adekwatną organizację działalności Spółki z perspektywy wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym: (i) przyczynia się do tworzenia wartości i kultury organizacji, (ii) zapewnia odpowiednie wsparcie osób posiadających adekwatne kompetencje i doświadczenie oraz zewnętrznych firm doradztwa podatkowego, (iii) podejmuje decyzje w celu ograniczenia ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego.

Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. agresywnej optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą spowodować zwiększenie ryzyka podatkowego. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje lub struktury prawne tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy w konstrukcjach pozbawionych uzasadnienia ekonomicznego. Wszelkie decyzje podejmowane są w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe i posiadają uzasadnienie biznesowe, inne niż kwestie podatkowe.

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania zmierzające do minimalizowania ryzyk podatkowych oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. Ryzyko podatkowe jest w Spółce monitorowane. Jeżeli skutki podatkowe danego zdarzenia gospodarczego mogą budzić wątpliwości lub generować ryzyko podatkowe, Spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców posiadających stosowną wiedzę i doświadczenie, celem wyjaśnienia wątpliwości i uzyskania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego.

Spółka stosuje wewnętrzne procedury obiegu dokumentów, a także mechanizmy zależności służbowej, co zapewnia bieżącą kontrolę nad realizacją obowiązków Spółki jako podatnika. Ponadto poza kontrolą rozliczeń w obrębie samego przedsiębiorstwa, rozliczenia podatkowe Spółki w wielu obszarach są później sprawdzane i weryfikowane przez zewnętrzną firmę księgową.

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji.

4.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, opodatkowując w Polsce całość swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Ujmowanie osiągniętych przychodów i ponoszonych kosztów jest dokonywane przy wsparciu zewnętrznej firmy księgowej. Firma księgowa sporządza co miesiąc kalkulację zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, zaś płatności podatku dokonywane są przez NWAI. Na każdym etapie rozliczenia Spółki są monitorowane przez Dyrektora Operacyjno-Finansowego.

4.1.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Spółka zatrudnia w Polsce pracowników. W FY20 zatrudnienie wyniosło 32 osoby. W związku z tym NWAI wypełniał obowiązki płatnicze w zakresie płatności zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, a także składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Jednocześnie jednym z bardziej znaczących obszarów rozliczeń podatkowych Spółki są kwestie związane pośrednictwem w wypłacie świadczeń z papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych lub w prowadzonych rejestrach. Z tego powodu NWAI pobiera zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych w stosunku do takich płatności, a także wywiązuje się z nałożonych na niego obowiązków raportowych jak sporządzanie stosownych deklaracji jako płatnik podatku.

Rozliczenia w zakresie PIT, w tym wyliczenia należnych zaliczek na podatek dochodowy należnych od pracowników oraz związanych z wypłatą świadczeń z papierów wartościowych, jak również wysokość składek są także realizowane we współpracy z zewnętrzną firmą księgową.

4.1.3. Podatek od towarów i usług (VAT)

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Znacząca część działalności NWAI korzysta ze zwolnienia od opodatkowania VAT.

NWAI gromadzi informacje i dane na temat kontrahentów w sposób, który pozwala na każdorazową weryfikację czy kontrahent Spółki znajduje się na białej liście. Spółka bada także czy do danej transakcji znajdzie zastosowanie mechanizm podzielonej płatności.

4.1.4. Akcyza i cło

Spółka dokonuje analizy przeprowadzanych czynności pod kątem ewentualnego opodatkowania podatkiem akcyzowym lub cłem, jednak ze względu na charakter prowadzonej działalności tego rodzaju opodatkowanie nie występuje.

4.1.5. Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)

Działania Spółki są również weryfikowane w kontekście potencjalnych obowiązków w podatku od czynności cywilnoprawnych.

W praktyce kwestie związane z PCC są również nadzorowane w przypadku wdrażania zmian korporacyjnych takich jak przykładowo podwyższenie kapitału zakładowego.

4.1.6. Raportowanie informacji o schematach podatkowych (MDR)

Spółka weryfikuje podejmowane działania w kontekście potencjalnego obowiązku złożenia informacji o schemacie podatkowym.

4.1.7. Ceny transferowe

Spółka przeprowadza weryfikację powiązań na gruncie cen transferowych oraz dokonuje identyfikacji transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi, weryfikuje rynkowość stosowanych cen, a także bada ewentualne obowiązki dokumentacyjne/raportowe.

4.2. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

W FY20 Spółka realizowała obowiązki podatkowe z najwyższą starannością wywiązując się z obowiązków raportowych i sprawozdawczych w postaci składania deklaracji, a także uiszczając zaliczki na podatki i podatek w terminach przepisanych prawem.

4.2.1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

W FY20 Spółka wykazała 17 549 019 557,72 zł przychodów, 17 540 185 620,78 zł kosztów uzyskania przychodów oraz 8 833 936,94 zł dochodu/straty. Zapłacony podatek dochodowy od osób prawnych wyniósł 1 672 346 zł.

4.2.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

W FY20 Spółka rozliczała podatek dochodowy od osób fizycznych działając jako płatnik podatku w stosunku do zatrudnionych pracowników.

4.2.3. Podatek od towarów i usług (VAT)

W FY20 Spółka dokonywała rozliczeń VAT, w szczególności z tytułu usług finansowych zwolnionych z VAT. Spółka rozlicza VAT w okresach miesięcznych.

4.2.4. Akcyza i cło

W FY20 NWAI nie był podatnikiem podatku akcyzowego ani podatku celnego.

4.2.5. Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)

W FY20 NWAI nie był podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

4.2.6. Podatek od nieruchomości

Ponieważ Spółka nie posiada nieruchomości własnych w FY20 nie była podatnikiem podatku od nieruchomości.

4.2.7. Pozostałe podatki i opłaty lokalne

W FY20 NWAI nie uiszczal także innych podatków i opłat lokalnych.

4.3. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W FY20 Spółka nie brała udziału w programie współdziałania.

Spółka nie przekazała również Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

4.4. TRANSAKcje z Pomiotami Powiązanymi Podlegające Ujawnieniu w Informacji o Realizowanej Strategii Podatkowej

W roku podatkowym FY20 Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

4.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W FY20 Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

4.6. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI

4.6.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W FY20 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

4.6.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W FY20 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej.

4.6.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W FY20 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4.6.4. Wnioski o wydanie informacji akcyzowej

W FY20 Spółka nie składała wniosków o wydanie informacji akcyzowej.

4.7. INFORMACJE O ROZLICZENIACH PODATKOWYCH Z PODMIOTAMI MAJĄCYMI SIEDZIBĘ NA TERYTORIUM LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W FY20 NWAI nie dokonywał rozliczeń na terytoriach ani 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.