

Informacja o strategii podatkowej
realizowanej przez OANDA TMS Brokers S.A.
za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 r.

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej strategii podatkowej, która została sporządzona przez Dom Maklerski OANDA TMS Brokers S.A. za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 r. w celu realizacji wymogów wynikających z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992 r. (Dz. U. 2024; poz. 1717 z późn. zm.).

Miejsce i data sporządzenia informacji o strategii podatkowej: **Warszawa, 17 grudnia 2024 r.**

Wykaz użytych skrótów:

- **OANDA, Grupa** lub **Grupa OANDA** – rozumie się międzynarodową Grupę kapitałową OANDA, w której rolę podmiotu dominującego pełni spółka OANDA Global Corporation z siedzibą w Stanach Zjednoczonych
- **Spółka** lub **podatnik** – OANDA TMS Brokers Spółka Akcyjna (REGON: 015715078, NIP: 5262759131), z siedzibą w Warszawie, zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000204776
- **Rok podatkowy 2023** – rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
- **KAS** – Krajowa Administracja Skarbowa
- **ustawa o CIT** – ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992 r. (Dz. U. 2024; poz. 1717 z późn. zm.)

1. Wstęp

W trakcie roku podatkowego 2023 Spółka kontynuowała współpracę w ramach międzynarodowej grupy kapitałowej OANDA¹, koncentrowała się na optymalizacji wewnętrznych procesów oraz rozwijaniu usług skierowanych do swoich Klientów.

Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, nie posiada podmiotów zależnych w państwach członkowskich oraz w państwach trzecich. Spółka posiada również zgodę na prowadzenie działalności maklerskiej bez otwierania oddziału na terytorium pozostałych państw członkowskich.

Spółka posiada oddział w Hiszpanii, który został zarejestrowany w 2023 r. Hiszpański Oddział Spółki - tj. OANDA TMS BROKERS, S.A. SUCURSAL EN ESPAÑA (Nr REGISTRO MERCANTIL DE MADRID: W0267357B) - ma docelowo pełnić rolę lokalnego biura wspierającego sprzedaż usług świadczonych przez Spółkę na rzecz klientów mieszkających w Hiszpanii. Oddział (w tym jego pracownicy) nie jest uprawniony do podpisywania umów z klientami hiszpańskimi w imieniu i/lub na rzecz Spółki. Forma prawna podmiotu hiszpańskiego – zagraniczny oddział Spółki w Hiszpanii – została wybrana ze względów regulacyjnych.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)

Spółka zakłada dążenie do stworzenia i utrzymywania efektywnej, wydajnej oraz transparentnej funkcji podatkowej w przedsiębiorstwie w celu zapewnienia zgodności postępowania z przepisami podatkowymi (tzw. "tax compliance") oraz pewność w zakresie kontroli ryzyka podatkowego.

W powyższym zakresie Spółka podejmuje działania mające na celu eliminację ryzyka podatkowego w bieżącej działalności poprzez wykorzystanie odpowiednich zasobów ludzkich, narzędzi, procedur i procesów, których zadaniem jest stworzenie środowiska umożliwiającego zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi oraz odpowiednio wczesne wykrywanie i eliminowanie nieprawidłowości.

W Spółce funkcjonuje struktura organizacyjna umożliwiająca prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w sposób uwzględniający charakter prowadzonej przez nią działalności gospodarczej. Zgodnie z przyjętym Regulaminem Organizacyjnym, zadania Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych realizowane są przez Departament Finansowo-Księgowy. W ramach wykonywanej działalności Spółka wyodrębniła szereg procesów podatkowych oraz wdrożyła zbiór procedur opisujących zasady postępowania celem rzetelnej realizacji zadań Departamentu Finansowo-Księgowego, w tym obowiązków podatkowych. Procedury te wdrażane są przez Spółkę poprzez zarządzenia Prezesa Zarządu.

Spółka weryfikuje prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz identyfikuje obszary ryzyka podatkowego za pomocą konsultacji podatkowych z

¹ Założona w 1996 r. OANDA była pierwszą firmą, która bezpłatnie udostępniła dane na temat kursu wymiany walut w internecie i uruchomiła platformę obrotu FX. Obecnie zapewnia usługi online obejmujące obrót wieloma rodzajami aktywów oraz dane i analitykę walut na potrzeby klientów detalicznych i korporacyjnych, pokazując przy tym ogromne doświadczenie na rynku wymiany walut. Zarządzając regulowanymi oddziałami na ośmiu z najbardziej aktywnych rynków finansowych świata, firma OANDA pracuje nad transformacją branży wymiany walut. Więcej informacji można znaleźć na stronie oanda.com.

zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Prawidłowość realizacji procesów podatkowych Spółki jest przedmiotem kontroli wewnętrznej, która sprawowana jest w tym zakresie w ramach Grupy OANDA przez działy wspierający Spółkę wiedzą ekspercką, nadzorujące wykonywanie wszystkich obowiązków w obszarze podatkowym oraz sprawujące w Spółce nadzór nad ryzykiem braku zgodności podatkowej (tax compliance).

W toku prowadzonej działalności gospodarczej Spółka wypracowała procesy dotyczące jej rozliczeń podatkowych, które mają na celu prawidłowe i terminowe wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Pracownicy Departamentu Podatkowego OANDA oraz Departamentu Finansowo-Księgowego Spółki, którzy są odpowiedzialni są za kwestie podatkowe wykonują swoje zadania na rzecz Spółki przy zachowaniu zasad należytej staranności, z uwzględnieniem zasady "czworga oczu" oraz uczestniczą w szkoleniach mających na celu podnoszenie ich wiedzy oraz kompetencji.

Spółka korzysta również ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w przypadkach wymagających dodatkowej opinii prawno-podatkowej, przeglądu danego procesu (przegląd kończy zazwyczaj raport lub memorandum zawierające ocenę doradcy wraz z identyfikacją stwierdzonych nieprawidłowości lub istotnych ryzyk). Wszelkie istotne kwestie podatkowe i ryzyka są adresowane przez pracowników Departamentu Podatkowego OANDA do właściwego członka Zarządu Spółki nadzorującego obszar finansowy w celu ustalenia sposobu uniknięcia ryzyka podatkowego oraz wdrożenia stosownych rozwiązań.

3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy Spółki z organami KAS (Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)

Spółki dokłada należytej staranności w celu zapewnienia rzetelnego i terminowego realizowania nałożonych na nią obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

Spółka współpracuje z Drugim Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie. Spółka na bieżąco reguluje wszystkie zobowiązania publiczno-prawne, w tym zobowiązania podatkowe jak również terminowo odpowiada na wszelkie pytania ze strony administracji skarbowej.

W relacjach z administracją skarbową Spółka zachowuje standardy najwyższej staranności wyrażające się w terminowym i kompleksowym udzielaniu odpowiedzi na wezwania i inne pisma kierowane do Spółki przez organy KAS, w tym w ramach kontroli podatkowych, celno-skarbowych i postępowań podatkowych. Spółka nie prowadzi obecnie żadnych sporów z organami KAS.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności Spółka nie jest aktualnie stroną umowy z Szefem KAS o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 OP oraz nie zawierała uprzednich porozumień cenowych.

4. Informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jest polskim rezydentem podatkowym podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych od całości osiągniętych dochodów i nie korzysta ze zwolnienia z tego podatku.

Spółka posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U. 2023; poz. 1790 z późn. zm.). Wartość przychodu podatkowego Spółki uzyskana w roku podatkowym 2023 przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym poprzedniego roku kalendarzowego.

W roku podatkowym 2023 Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatek od towarów i usług (VAT). W sporadycznych przypadkach Spółka jest także podatnikiem innych rodzajów podatków (np. podatku od czynności cywilnoprawnych).

Ponadto, Spółka pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych, w tym:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) z tytułu zatrudniania osób fizycznych i wypłaty na ich rzecz m.in. wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) z tytułu współpracy w ramach umów cywilnoprawnych oraz
- zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychodów (tzw. podatek u źródła).

5. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą (Art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

Spółka przekazała Szefowi KAS informację korzystającego (MDR-3) o zastosowaniu schematu podatkowego w trakcie roku podatkowego 2023 na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2024 r., poz. 1685 z późn. zm.), numeru schematu podatkowego transgranicznego [NSP: PLA20211012P4R47K]. Przedmiotowa informacja dotyczyła realizacji ramowej umowy maklerskiej pomiędzy Spółką a spółką OANDA Global Markets Ltd. ("OGM") z siedzibą na Brytyjskich Wyspach Dziewiczych, która przewiduje m.in. wykonywanie zleceń w zakresie kupna i sprzedaży instrumentów finansowych. W tym zakresie Spółka korzystała z uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy w okresie od stycznia 2023 r. do grudnia 2023 r. Spółka kontynuowała w analizowanym okresie rozpoznawanie zysków i strat wynikających ze wzajemnych rozliczeń z OGM przypisując te wartości odpowiednio do przychodów podlegających opodatkowaniu oraz kosztów uzyskania przychodów - tj. stosowanie do obowiązujących przepisów ustawy o CIT.

6. Informacje o zrealizowanych w 2023 r. transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT)

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosła 391 133 736,91 PLN była wyższa o 25 369 386,93 PLN w porównaniu z końcem 2022 roku.

Spółka w relacjach z podmiotami powiązanymi stosuje takie zasady, jakie stosowałyby podmioty niepowiązane (tzw. zasady rynkowe). W przypadkach, w których przepisy podatkowe nakładają taki

obowiązek, Spółka sporządza dokumentację cen transferowych i wykonuje obowiązki raportowe w tym zakresie.

W roku podatkowym 2023 Spółka kontynuowała rozliczenia dotyczące pożyczki udzielonej przez Spółkę do OANDA Global Corporation. Całkowita wartość tej przekroczyła w roku podatkowym 2023 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (tj. 19,556,686.85 PLN).

W roku podatkowym 2023 Spółka zawierała także z podmiotami powiązanymi inne transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym (o wartościach niższych niż 5% sumy bilansowej aktywów), które były realizowane w ramach prowadzenia bieżącej działalności Spółki.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę w 2023 r. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych (Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)

Spółka nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego. Wszelkie ewentualne restrukturyzacje muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe, a dotyczące ich rozliczenia podatkowe – w celu zapewnienia prawidłowości i rzetelności – są konsultowane z doradcami podatkowymi.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

W dniu 17 marca 2023 r. podpisana została umowa ze spółką OANDA Europe Markets Ltd z siedzibą na Malcie, na mocy której Spółka nabyła od OEM przedsiębiorstwo, w którego skład wchodziły umowy z klientami, środki pieniężne klientów oraz umowy z podmiotami trzecimi i aktywa. Nabycie przedsiębiorstwa było konsekwencją podjętej przez OANDA decyzji o prowadzeniu działalności w Unii Europejskiej poprzez jeden podmiot regulowany (tj. Spółkę).

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej i/lub wiążącej informacji akcyzowej (Art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT)

Indywidualne interpretacje podatkowe wydawane na wniosek Spółki stanowią narzędzie do rozstrzygnięcia wątpliwości podatkowych, w przypadku gdy nie da się ich wyeliminować w inny sposób. Pozyskiwanie interpretacji indywidualnych ma na celu minimalizację ponoszonego ryzyka podatkowego oraz ułatwianie procesu decyzyjnego.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie wystąpiła z żadnym wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

Dnia 20 maja 2024 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej (uzupełniony 9 sierpnia 2024 r.), który dotyczył skutków podatkowych na gruncie VAT związanych z zawarciem kontraktów hedgingowych (zabezpieczających wahania cen instrumentów finansowych i walut). Pismem z dnia 9 września 2024 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził prawidłowość stanowiska Spółki w sprawie oceny skutków podatkowych stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego w

podatku od towarów i usług, które zostały opisane w powyższy wniosku (sygn. 0114-KDIP4-3.4012.312.2024.2.APR).

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (Art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT)

W roku podatkowym 2023 Spółka dokonywała rozliczeń z podmiotem posiadającym swoją siedzibę na terytorium jednego z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (wskazanych we właściwych aktach wykonawczych oraz odpowiednim obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych). Przedmiotowe rozliczenia podatkowe Spółki wynikały z realizacji ramowej umowy maklerskiej zawartej ze spółką OANDA Global Markets Ltd. z siedzibą na Brytyjskich Wyspach Dziewiczych, która przewiduje m.in. wykonywanie zleceń w zakresie kupna i sprzedaży instrumentów finansowych. W roku podatkowym 2023 Spółka rozpoczęła rozpoznawanie zysków i strat wynikających ze wzajemnych rozliczeń, przypisując te wartości odpowiednio do przychodów podlegających opodatkowaniu oraz kosztów uzyskania przychodów - tj. stosowanie do obowiązujących przepisów ustawy o CIT.