



**NatWest
Group**

National Westminster Bank Plc

**działający w Polsce poprzez
National Westminster Bank Plc
Spółka Akcyjna Oddział w Polsce**

Informacja realizowanej w Polsce strategii podatkowej przez National Westminster Bank plc
działający poprzez National Westminster Bank Plc Spółka Akcyjna Oddział w Polsce,
w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.,
sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej w Polsce strategii podatkowej przez National Westminster Bank plc (NIP 1070038385), działający poprzez National Westminster Bank Plc Spółka Akcyjna Oddział w Polsce („**Oddział**”, „**Oddział NatWest w Polsce**”) pod adresem 02-135 Warszawa, ul. Hłżecka 26, budynek E, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Celem przygotowania niniejszego dokumentu jest spełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 (tekst jednolity Dz.U. 2021, poz. 1800 ze zm.).

2. Strategia gospodarcza Oddziału NatWest w Polsce

National Westminster Bank plc z siedzibą w Wielkiej Brytanii (EC2M 4AA London, 250 Bishopsgate; dalej „**NatWest**” lub „**Spółka**”) należy do skupionej na Wielkiej Brytanii grupy finansowej kierowanej przez NatWest Group plc („**Grupa**”). Grupa świadczy usługi bankowe i finansowe w Wielkiej Brytanii oraz wspiera swoich klientów w dostępie do międzynarodowych rynków w Europie, Azji i USA. Grupa świadczy usługi skierowane do klientów indywidualnych, korporacyjnych oraz instytucjonalnych. Grupa oferuje szeroką gamę produktów które ułatwiają klientom zarządzanie ryzykiem finansowym oraz osiągnięcie krótko i długoterminowych celów finansowych i biznesowych.

Oddział NatWest w Polsce działa jako centrum usług wspólnych dla Grupy i świadczy usługi takie jak:

- wsparcie techniczno-administracyjne związane z działalnością podmiotów z Grupy;
- przetwarzanie danych;
- zarządzanie urządzeniami informatycznymi;
- świadczenie usług rachunkowo-księgowych.

dla innych oddziałów i spółek zależnych, należących do Grupy i prowadzących działalność zarówno w jak o poza Polską. Z kolei większość z tych oddziałów i spółek zależnych świadczy usługi dla klientów Grupy, będących trzecimi stronami.

Szeroki zakres usług Oddziału w szczególności dotyczy operacji bankowych (back-office), finansów, wsparcia procesów biznesowych, przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowania terroryzmu, zarządzania projektami, dostarczania informacji zarządczej, analiz biznesowych, technologii i bezpieczeństwa informacji.

NatWest realizuje strategię biznesową i cele ustalane w ramach Grupy. W zakresie operacji w Polsce, w 2023 r. Spółka dalej rozwijała i zwiększała możliwości operacyjne centrum usług wspólnych.

3. Strategia podatkowa Oddziału

Strategia podatkowa Grupy NatWest ([link](#)) wytycza podejście którym Grupa kieruje się w zakresie spraw podatkowych oraz w zarządzaniu ryzykiem podatkowym na poziomie globalnym. Działalność Oddziału kieruje się jest zasadami wskazanymi w tym dokumencie.

Grupa NatWest stara się dostarczyć zrównoważoną, długoterminową wartość zgodnie z Strategią podatkową Grupy a jednym z kluczowych celów działania w Oddziale jest odpowiedzialne zarządzanie sprawami podatkowymi. Oddział dokłada najwyższej staranności, by działać zgodnie z literą i duchem obowiązującego ją prawa podatkowego, terminowo składać prawidłowo sporządzone deklaracje podatkowe oraz terminowo i w prawidłowej wysokości wpłacać podatki. Odpowiedzialne podejście do spraw podatkowych znajduje swoje odzwierciedlenie w relacjach pomiędzy Oddziałem i organami publicznymi, jak również między Oddziałem i jej pracownikami, klientami i dostawcami. Zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi jest bowiem z perspektywy Spółki nie tylko obowiązkiem prawnym, ale jest to także odpowiedzialnością społeczną Oddziału oraz w szerszym znaczeniu całej Grupy.

Strategia podatkowa Oddziału oparta jest o następujące wartości i zasady przyjęte na poziomie Grupy:



Kierując się podejściem NatWest w zakresie podatków, Oddział ma na celu zapewnić rzetelność, prawidłowość, kompletność i transparentność oraz osiągnięcie wyniku podatkowego który jest spójny z ekonomicznymi implikacjami transakcji jakie zawiera.

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

Zgodnie z wewnętrzną polityką zarządzania ryzykiem Grupy, Oddział wdrożył szereg procesów i procedur mających na celu poprawne wypełnienie obowiązków wynikających z prawa podatkowego oraz ograniczenie ryzyka, że podatki zostały zapłacone bądź zaraportowane niepoprawnie lub nie zostały zapłacone oraz zaraportowane na czas lub, że Oddział nie zarządza kwestiami podatkowymi zgodnie zarówno z duchem jak i literalnym brzmieniem przepisów.

Te procesy i procedury są stosowane na każdym etapie realizacji obowiązków podatkowych przez Oddział. Obejmują one w szczególności proces zbierania i weryfikacji dokumentacji źródłowej (w tym prowadzenia procesu weryfikacji nowych kontrahentów), ustalanie cen i warunków współpracy, aż po przygotowanie i dokonywanie rozliczeń podatkowych, weryfikację poprawności tych rozliczeń i sporządzanie ewentualnych korekt.

Na poziomie lokalnym w Oddziale stosowane są procedury, procesy i dobre praktyki które pozwalają mu na realizację obowiązków podatkowych w Polsce, obejmują one następujące obszary:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)
- ceny transferowe (TP)
- podatek u źródła (WHT)
- podatek od towarów i usług
- podatek od osób fizycznych (ten obszar, jest szczególnie istotny z perspektywy Oddziału działającego jako pracodawca dla pracowników zatrudnionych w Polsce)
- przekazywanie informacji o schematach podatkowych (MDR)
- weryfikacja kontrahentów.

Oddział stosuje co najmniej dwustopniowy system weryfikacji czy jego obowiązki podatkowe są wykonywane jak jest to oczekiwane w ramach istniejących procedur i procesów.

Stosowanie powyższych procedur, procesów i dotyczących ich kontroli zostało powierzone odpowiednio wykwalifikowanej i doświadczonej kadrze, która dba o ich prawidłową realizację. Osoby odpowiedzialne za poszczególne obszary odbywają regularne szkolenia aby utrzymać poziom aktualnej wiedzy branżowej i podatkowej i są odpowiedzialne za utrzymanie i aktualizację istniejących procedur, procesów i kontroli, tak by jak najlepiej odpowiadały one dynamicznemu otoczeniu prawnopodatkowemu w Polsce.

Przegląd procesów i procedur jest dokonywany co najmniej raz w roku a zmiany są dokonywane wedle potrzeb.

Oddział używa odpowiednich systemów IT w celu poprawnego wykonania obowiązków podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym. W sytuacji gdy istnieją obszary niepewności bądź w kwestiach technicznych lub w zakresie podejścia do zagadnień, bądź gdy konieczne są dodatkowe zasoby ludzkie czy techniczne, specjaliści podatkowi zatrudnieni przez Oddział są również wspierani przez zewnętrznych doradców oraz zespół Group Tax w Wielkiej Brytani. W przypadku potencjalnych problemów związanych ze stosowaniem procedur, procesów oraz związanych z nimi kontroli, Oddział posiada systemy za pomocą których takie zagadnienia mogą być eskalowane i zaadresowane w ramach struktur odpowiedzialnych za zarządzania ryzykiem w Grupie.

5. Informacja dotycząca realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski

➔ Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

NatWest działający w Polsce poprzez Oddział jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

NatWest korzysta z ulgi na działalność badawczo rozwojową.

Spółka w terminie wynikającym z obowiązujących przepisów złożyła deklarację na podatek dochodowy od osób prawnych za 2023 r.

Informacja na temat płatności podatku dochodowego od osób prawnych dokonywanych przez oddział jest publikowana na [stronach](#) Ministerstwa Finansów

➔ Podatek od towarów i usług (VAT)

NatWest jest czynnym podatnikiem VAT. Spółka jest także zarejestrowana dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych VAT i posiada numer VAT-UE.

Spółka w terminie wynikającym z obowiązujących przepisów składała pliki JPK_V7M.

➔ **Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)**

NatWest zatrudnia w Oddziale w Polsce pracowników. W odniesieniu do wynagrodzenia wypłacanego pracownikom Oddział, w analizowanym okresie, działał jako płatnik zaliczek na PIT (Oddział pobierał zaliczki na PIT od wynagrodzenia wypłacanego danemu pracownikowi i wpłacał te zaliczki na rachunek właściwego urzędu skarbowego).

Oddział terminowo złożył deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy na formularzu PIT-4R oraz przekazał pracownikom i do odpowiednich urzędów skarbowych informacje o uzyskanych przez pracowników dochodach oraz pobranych od tych dochodów zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych na formularzach PIT-11.

W 2023 r. Oddział pobrał i wpłacił na rachunek właściwego urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej kwocie 30,065,707.00 zł.

➔ **Inne podatki**

W 2023 r. Spółka nie była obowiązana do zapłaty innych podatków.

6. Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)

W 2023 r. podatnik nie podejmował żadnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS. Jednocześnie Spółka w ramach bieżących kontaktów z organami KAS wykazuje się otwartością i chęcią współpracy oraz podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków podatkowych.

7. 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 2023 r. NatWest przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej, w zakresie podatku dochodowego od fizycznych. Informacja dotyczyła wykorzystania dostępnych ulg podatkowych przez pracowników Spółki.

Oddział wdrożył procesy mające na celu identyfikację i analizę potencjalnych schematów podatkowych w rozumieniu odpowiednich przepisów, tak aby mogły być poprawnie zaraportowane w przewidzianych terminach o ile okaże się to konieczne.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W 2023 r. NatWest nie złożyła żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

9. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W 2023 r. Oddział dokonał transakcji z podmiotami powiązаныmi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Oddziału.

Transakcje dotyczyły świadczenia różnych usług wsparcia dla innych podmiotów z Grupy, w szczególności:

- wsparcie techniczne i administracyjne,
- przetwarzanie danych,
- zarządzanie systemami IT,
- usługi księgowo i inne usługi wsparcia związane z operacjami finansowymi i procesami biznesowymi.

Usługi były świadczone dla podmiotów z Grupy ulokowanych w: Wielkiej Brytanii, Irlandii, Singapurze, Niemczech, Francji, Włoszech, Szwecji, Japonii, Polsce, USA, Holandii, Jersey.

W 2023 r. oddział wypełnił wszystkie obowiązki z zakresu cen transferowych w ustawowych terminach. Ponadto, Spółka złożyła formularz TPR-C zawierający dane finansowe związane z zawartymi transakcjami.

10. Informacje 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

W 2023 r. podatnik nie podejmował działań 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.

11. 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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 2023 r. podatnik nie dokonywał 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Data publikacji: Grudzień 2024