



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 2021 r. do 31 grudnia 2021 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. Iłżecka 26, budynek E, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Celem przygotowania niniejszego dokumentu jest spełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy o CIT.

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 brytyjskiej grupy finansowej NatWest Group plc („**Grupa**”), która świadczy usługi bankowe i finansowe w Wielkiej Brytanii. Grupa świadczy usługi skierowane do klientów indywidualnych, korporacyjnych oraz instytucjonalnych. Grupa oferuje szeroką gamę produktów dopasowanych do ich indywidualnych potrzeb klientów, które ułatwiają klientom zarządzanie ryzykiem finansowym oraz osiągnięcie krótko i długoterminowych celów finansowych i biznesowych.

Działalność Spółki prowadzona w Polsce przez Oddział polega na pełnieniu roli centrum usług wspólnych w Grupie. Działalność Oddziału polega przede wszystkim na świadczeniu usług dla podmiotów z Grupy obejmujących:

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

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, Spółka dąży do dalszego rozwoju i zwiększania możliwości operacyjnych centrum usług wspólnych.

3. Strategia podatkowa Oddziału

Strategia podatkowa Grupy Natwest 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.

Jedną z kluczowych dyrektyw działania w Oddziale, zgodnie ze strategią podatkową Grupy, jest odpowiedzialne zarządzanie sprawami podatkowymi. NatWest dokłada najwyższej staranności, by działać zgodnie z literą i duchem obowiązującego ją prawa podatkowego. W szczególności, Oddział dba o to, by 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 pełnej zgodność z przepisami podatkowymi jest bowiem z perspektywy Spółki nie tylko obowiązkiem prawnym, ale jest to także element odpowiedzialności społecznej Grupy, w tym Oddziału.

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



Kierując się zasadami i wartościami NatWest w zakresie podatków, Oddział ma na celu zapewnić rzetelność, prawidłowość, kompletność i transparentność rozliczeń podatkowych Oddziału.

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

Procedury i dobre praktyki podatkowe 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 dotyczące realizacji obowiązków podatkowych w Polsce, które są obejmują 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.

Stosowanie powyższych procedur, procesów i dobrych praktyk zostało powierzone wyspecjalizowanej kadrze, która dba o ich prawidłową realizację. Spółka stosuje także co najmniej dwustopniowy system weryfikacji poprawności wypełnienia obowiązków podatkowych. Osoby odpowiedzialne za poszczególne obszary dbają także o aktualizację obowiązujących procedur, procesów i dobrych praktyk tak by jak najlepiej odpowiadały one dynamicznemu otoczeniu prawnopodatkowemu w Polsce.

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 osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

NatWest korzysta z ulgi na działalność badawczo rozwojową. Spółka ma straty podatkowe z lat ubiegłych, które rozlicza z dochodem uzyskanym w kolejnych latach zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Spółka w terminie wynikającym z obowiązujących przepisów złożyła deklarację na podatek dochodowy od osób prawnych za 2021 r. na formularzu CIT-8. Spółka terminowo wpłacała zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych w trakcie roku.

W 2021 r. podatek dochodowy od osób prawnych zapłacony przez Spółkę wyniósł 137 735,00 zł.

➔ 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 2021 r. Oddział pobrał i wpłacił na rachunek właściwego urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej kwocie 20 941 929,00 zł

➔ **Inne podatki**

W 2021 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 2021 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 2021 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 osób prawnych, podatku od czynności cywilnoprawnych i podatku od towarów i usług. Informacja dotyczyła transakcji nabycia przedsiębiorstwa polskiego oddziału NatWest Markets Plc.

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

W 2021 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 powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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. Oddział dokonał transakcji z podmiotami powiązanymi, 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, Hiszpanii, Szwecji, Hong Kongu, Japonii, Polsce, USA, Holandii, Jersey.

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 2021 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 2021 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, z wyjątkiem rozliczeń dotyczących transakcji z podmiotem powiązaniem NatWest Markets Plc Hong Kong Branch, tj. hongkońskim oddziałem NatWest Markets Plc z siedzibą w Edynburgu.