



Dom Maklerski BDM S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Domu Maklerskiego BDM SA za rok 2024

- I. Podstawa prawna
- II. Informacje o podatniku
- III. Informacja o realizacji strategii podatkowej

I. Podstawy Prawne

Ustawa: Podatek dochodowy od osób prawnych (Dz.U.2025.278 z dnia 2025.03.07)

I.1 Zobowiązani do sporządzenia

Informację o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy sporządzają i podają do publicznej wiadomości (**art. 27c ust.1**) podatnicy, o których mowa w art. 27b ust.2 pkt 1-2:

- 1) podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) **podatnicy inni** niż podatkowe grupy kapitałowe, u których **wartość przychodu** uzyskana w roku podatkowym, **przekroczyła równowartość 50 mln euro** * przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości;

* Wartość przychodów netto Domu Maklerskiego BDM SA jest różna na potrzeby ustawy o rachunkowości i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Różnica polega na zbiorczym ujęciu wyniku na poszczególnych grupach instrumentów finansowych w rachunku zysków i strat (saldo dodatnie prezentowano jako przychód, saldo ujemne jako koszt). W celach podatkowych oddzielnie prezentowane są np. przychody ze sprzedaży i oddzielnie koszty ich uzyskania. Za okres, którego dotyczy informacja wartości te kształtowały się następująco:

Dane za rok:	2024	
	Dane w PLN	Dane w EURO
Kurs Euro na koniec roku	4,2730	
Wynik brutto	6 780 243	1 586 764
przychody netto - RZiS	37 126 352	8 688 592
przychody netto - na potrzeby CIT	943 267 563	220 750 658
koszty ogółem - RZiS	30 346 109	7 101 828
koszty ogółem - na potrzeby CIT	936 487 320	219 163 894



Dom Maklerski BDM S.A. z siedzibą w Bielsku-Białej,
ul. Stojałowskiego 27, 43-300 Bielsko-Biała, tel. 33 812 84 40, fax 33 812 84 42
NIP 547-02-44-972, REGON 070425363,
zarejestrowany w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego
pod numerem KRS: 0000008665 przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej,
VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Zarząd: Jacek Rachel – Prezes Zarządu, Tomasz Lalik – Wiceprezes Zarządu
Kapitał zakładowy: 19.796.924,00 zł, opłacony w całości

I.2 Zakres przekazywanych informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje (art. 27c ust. 2), w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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,
 - 3) informacje o:
 - a) **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,
 - b) 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,
 - 4) **informacje** o złożonych przez podatnika **wnioskach** o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723),
 - 5) **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 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
- **z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową**, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

I.3 Terminy

Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, **zamieszcza się na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (art. 27c ust.4).** W tym samym terminie podatnik jest obowiązany przekazać drogą elektroniczną właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego **informację o tym adresie strony internetowej (art. 27c ust.7).**

Na stronie internetowej, **dostępne są informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata (art. 27c ust.6).**

II. Informacje o podatniku

II.1 Dane ogólne:

Dom Maklerski BDM Spółka Akcyjna (dalej również BDM) z siedzibą w Bielsku-Białej przy ulicy Stojałowskiego 27, rozpoczął działalność dnia 01 grudnia 1993 roku, do rejestru przedsiębiorców Sądu Rejonowego VIII Wydział Gospodarczy w Bielsku-Białej został wpisany pod numerem KRS 0000008665 w dniu 19.04.2001 roku. Spółka posiada numer REGON: 070425363 oraz działa pod numerem NIP: 547-02-44-972.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, sygn. akt BB.VIII NS-REJ.KRS/6600/10/33 dokonana została zmiana nazwy Spółki. Od dnia wpisu tj. od 23 listopada 2010 roku firmę Beskidzki Dom Maklerski SA zastąpiła obecna firma: Dom Maklerski BDM SA.

II.2 Działalność spółki

Przedmiotem działalności Spółki, zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności (PKD 2025) jest „*działalność maklerska związana z rynkiem papierów wartościowych i towarów giełdowych*”. Numer PKD 66.12.Z.

Dom Maklerski BDM Spółka Akcyjna prowadzi działalność maklerską na podstawie zezwolenia Komisji Papierów Wartościowych i Giełd z dnia 26 marca 2002 roku zezwolenia Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 28 czerwca 2010 roku oraz z dnia 26 września 2017 roku.

II.3 Struktura organizacyjna - podstawowe jednostki świadczące usługi dla klientów

- a) **Wydział Sprzedaży** - usługi brokerskie dla inwestorów detalicznych.
- b) **Wydział Bankowości Inwestycyjnej** - pozyskiwanie kapitału poprzez emisję akcji, obligacji, pośrednictwo w transakcjach M&A.
- c) **Wydział Obsługi Spółek Niepublicznych** - prowadzenie ewidencji, rejestrów dotyczących instrumentów spoza rynku publicznego.
- d) **Wydział Animatora i Inwestycji Kapitałowych** – wykonywanie funkcji animatora rynku i animatora emitenta dla akcji i obligacji.
- e) **Wydział Obsługi Klientów Instytucjonalnych** - obsługa inwestorów profesjonalnych

II.4 Zakres realizowanych obowiązków podatkowych

II.4.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Dom Maklerski BDM SA podlega w Rzeczypospolitej Polskiej nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, opodatkowując tu całość swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania.

Urzędem Skarbowym właściwym dla spółki w zakresie ww podatku jest Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie.

Dodatkowo Spółka jest również płatnikiem podatku dochodowego CIT w zakresie podatku ryczałtowego od przychodów, o których mowa w art. 21 ust. 1 i art. 26 ust. 2c (jako dom maklerski prowadzący rachunki papierów wartościowych) ustawy o CIT.

II.4.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego PIT w zakresie wynagrodzeń wypłacanych swoich własnym pracownikom, członkom rady nadzorczej czy też niektórym zleceniobiorcom. Spółka jest również płatnikiem ryczałtowego podatku dochodowego PIT od przychodów (dochodów), o których mowa w szczególności w art.. 41 ust. 4d (jako dom maklerski prowadzący rachunki papierów wartościowych) ustawy o PIT.

W sytuacji, gdy przewidują to przepisy prawa, Dom Maklerski BDM SA realizuje również obowiązki sporządzania i przysyłania stosownych deklaracji oraz informacji podatkowych właściwym urzędem skarbowym oraz Klientom.

II.4.3. Podatek od towarów i usług (VAT)

Dom Maklerski BDM SA jest czynnym podatnikiem podatku VAT. Część usług świadczonych przez Spółkę jest zwolniona z opodatkowania tym podatkiem w szczególności na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 41 ustawy o VAT (wybrane usługi dotyczące instrumentów finansowych).

W związku z prowadzeniem działalności zarówno podlegającej podatkowi VAT jak również zwolnionej z tego podatku, Spółka w większości odlicza podatek naliczony z wykorzystaniem ustalanego corocznie wskaźnika proporcji.

II.4.4. Pozostałe podatki

Dom Maklerski BDM SA jest również podatnikiem podatku PCC, podatku od nieruchomości, podatków lokalnych. Podatki te mają znacząco mniejszy wymiar niż wymienione powyżej. Ich skala nie ma istotnego znaczenia dla działalności spółki.

III. Informacja o realizacji strategii podatkowej

III.1.a) Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego

Dom Maklerski BDM SA wdrożył szereg rozwiązań mających zapewnić właściwe wykonanie obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- pisemne instrukcje (procedury) operacyjne odnoszące się do poszczególnych procesów i podziału zadań w ramach wykonywania zobowiązań podatkowych,
- instrukcje obiegu dokumentów, weryfikacji, akceptacji działań w ramach realizacji czynności w zakresie wykonywania zobowiązań podatkowych,
- implementację zmian w przepisach prawa dotyczących kwestii podatkowych,
- korzystanie z szerokiej gamy „pomocy zewnętrznej”: jak szkolenia, dostęp do programów, serwisów zawierających przepisy, interpretacje prawa, w szczególności prawa podatkowego,
- weryfikację stosowanych rozwiązań z rozwiązaniami stosowanymi przez inne domy maklerskie (m. in. aktywne uczestnictwo w pracach Izby Domów Maklerskich),
- zasięganie opinii zewnętrznych doradców dysponujących stosowną wiedzą z zakresu przepisów prawa podatkowego.

III.1.b) Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Dom Maklerski BDM SA w okresie, którego dotyczy informacja nie korzystał z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka nie zawierała w szczególności umów o współdziałanie w zakresie jakichkolwiek podatków.

III.2.a) Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej za dany okres podatkowy

Zapłacony podatek	2022	2023	2024
CIT	656 002,00	1 342 428,00	1 424 804,00
<i>w tym nadpłata</i>	<i>37 197,00</i>	<i>5 624,00</i>	<i>25 422,00</i>
Zryczałtowany CIT	1 129 981,00	485 741,00	630 387,00
PIT	1 299 342,00	1 305 524,00	1 827 920,00
Zryczałtowanego PIT	9 208 795,08	12 625 352,80	13 997 776,01
VAT	1 510 893,00	1 036 490,00	1 422 539,00
Podatek od nieruchomości, inne podatki	55 294,14	52 890,14	62 696,14
Razem	13 860 307,22	16 848 425,94	19 366 122,15

III.2.b) Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki

Dom Maklerski BDM SA w okresie, którego dotyczy informacja nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

III.3.a) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi (których wartość przekracza 5% sumy bilansowej) w tym podmiotami niebędącymi rezydentami

Dom Maklerski BDM SA w okresie, którego dotyczy informacja nie przeprowadzał transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za ten okres.

III.3.b) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Dom Maklerski BDM SA w okresie, którego dotyczy informacja nie podejmował oraz nie planuje podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

III.4.a) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Dom Maklerski BDM SA w danym okresie nie składał wniosków w tym zakresie.

III.4.b) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Dom Maklerski BDM SA w danym okresie nie składał wniosków w tym zakresie.

III.4.c) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

Dom Maklerski BDM SA w danym okresie nie składał wniosków w tym zakresie.

III.4.d) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Dom Maklerski BDM SA w danym okresie nie składał wniosków w tym zakresie.

III.5 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 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

Dom Maklerski BDM SA w okresie, którego dotyczy informacja nie dokonywał rozliczeń podatkowych na wskazanych terytoriach lub we wskazanych krajach.