

Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2024 r.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group (dalej: „Compensa” lub „Spółka”), dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dalej: „ustawa o CIT”.

Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group jest Spółką Akcyjną, z siedzibą w Warszawie przy Alejach Jerozolimskich 162, 02-342 Warszawa.

Spółka należy do Vienna Insurance Group, wiodącej grupy ubezpieczeniowej w Europie Środkowo-Wschodniej, działającej w 30 krajach, której korzenie sięgają roku 1824. Notowana na giełdzie Vienna Insurance Group jest firmą o najwyższym ratingu z wszystkich spółek głównego indeksu ATX giełdy wiedeńskiej; akcje VIG notowane są także na giełdzie w Pradze

Większościowym i strategicznym akcjonariuszem Spółki, posiadającym obecnie 86,52% akcji, jest Vienna Insurance Group AG Wiener Versicherung Gruppe (dalej: VIG) – jeden z czołowych ubezpieczycieli na rynku europejskim.

W dniu 1 lipca 2024 roku nastąpiło połączenie spółek ubezpieczeniowych: Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group (spółka przejmująca) z Wiener Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group (spółka przejmowana). Połączenie nastąpiło, w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, tj., przez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na spółkę przejmującą w zamian za akcje nowej emisji w podwyższonym kapitale spółki przejmującej (tj. Compensa), które zostały wydane akcjonariuszom spółki przejmowanej (tj. Wiener Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group).

Realizacja strategii podatkowej Compensa w 2024 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. (dalej: „rok podatkowy”) Compensa:

- stosowała procesy i procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie, które dotyczyły wszelkich nałożonych na Spółkę zobowiązań i obowiązków podatkowych, w tym w szczególności: w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych i ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, podatku od niektórych instytucji finansowych, podatku od czynności cywilnoprawnych, procedurę zachowania

należytej staranności przy płatnościach zagranicznych, badanie powstania obowiązku podatkowego od tzw. przerzuconych dochodów a także przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Przyjęte w Spółce procedury i procesy mają na celu i umożliwiają Spółce określenie i deklarowanie podstaw opodatkowania w prawidłowej wysokości oraz terminową realizację zobowiązań i obowiązków podatkowych;

- nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie ani nie podejmowała innych dobrowolnych form współpracy z organami KAS;
- terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą poprawnie realizowała wszystkie zobowiązania i obowiązki podatkowe ciążyące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w tym w szczególności w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych i ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, podatku od niektórych instytucji finansowych, podatku od czynności cywilnoprawnych, WHT;
- składała informacje o schematach podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2023.2383 t.j. z dnia 2023.11.06 dalej: „Ordynacja podatkowa”). Jednocześnie Spółka analizowała dokonywane transakcje i podejmowane czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym (MDR), zgodnie z przyjętą procedurą;
- zawarła umowę w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT z podmiotami powiązanymi w zakresie reasekuracji w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej; których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki i terminowo przygotowała odpowiednią dokumentację cen transferowych
- dokonała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT zobowiązań podatkowych (połączenie z dniem 1 lipca 2024 roku opisane powyżej);
- otrzymała opinie o stosowaniu preferencji, o której mowa w art. 26b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od odsetek wypłacanych na rzecz odbiorcy płatności w zakresie zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku dokonywania w obowiązującym u płatnika roku podatkowym, wypłat odsetek na podstawie umów reasekuracji kwotowanej oraz umów reasekuracji proporcjonalnej, jak również zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku dokonywania w obowiązującym u płatnika roku

podatkowym, wypłat odsetek od pożyczek, a także opinie o stosowaniu preferencji w zakresie zwolnienia z poboru podatku u źródła od wypłacanej przez płatnika dywidendy na rzecz odbiorcy płatności;

- nie występowała z wnioskami 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2024.361 t.j. z dnia 2024.03.13),
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U.2023.1542 t.j. z dnia 2023.08.07);
- nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w poniższych aktach prawnych:
 - a) w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. poz. 600),
 - b) w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 599),
 - c) w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. 2023 poz. 1158);

W ramach działań społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR), w 2024 roku Spółka:

- Regularnie zachęca pracowników i wspiera ich w działaniach na rzecz społeczeństwa. Organizuje akcje wolontariatu, otacza opieką dzieci, seniorów, osoby chore i w kryzysach, instytucje i fundacje, a także zwierzęta.
- Regularnie bierze udział m.in. w „Onkobiegu”, remontuje Instytut Onkologii w Warszawie, pracownicy oddają krew, remontują i porządkują ogrody w Domach Pomocy Społecznej, a także

sprzątane są ogólnodostępne tereny zielone i wspierane schroniska dla psów i kotów. W wolontariat angażowana jest zarówno centrala, jak i oddziały oraz filie w całej Polsce.

- Od 2018 roku Compensa wraz z Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego prowadzi kampanię społeczną Bezpieczna Autostrada. Zwiększamy bezpieczeństwo na autostradach, budujemy świadomość kierowców i uczymy udzielania pierwszej pomocy.
- W ramach kampanii organizuje pikniki rodzinne o charakterze edukacyjnym. Angażuje odwiedzających do nauki pierwszej pomocy, łączy edukację z zabawą i nie zapomina o profilaktyce zdrowotnej. Dbą o bezpieczeństwo mieszkańców miejscowości, przekazując zewnętrzne defibrylatory AED – urządzenia ratujące życie.
- Prowadzi liczne działania mające na celu wsparcie społeczeństwa, edukację środowiskową i promocję profilaktyki zdrowotnej. Poza Bezpieczną Autostradą i wolontariatem organizuje akcje skierowane do pracowników Compensy, jak np. badania profilaktyczne.
- Prowadzi webinary ekologiczne i spotkania Forum Społeczno-Środowiskowego, do którego dołączyć może każdy pracownik. Compensa angażuje się również finansowo i organizacyjnie inicjatywy charytatywne zgłaszane przez pracowników.

W 2024 roku Spółka zorganizowała lub brała udział w następujących akcjach:

- „Bezpieczna Autostrada” – kampania, której podstawowym celem jest rozpowszechnienie wiedzy z zakresu bezpiecznego poruszania się po autostradach i trasach szybkiego ruchu oraz udzielania pierwszej pomocy w razie wypadku;
- „Oddaj krew kto może” – akcja krwiodawstwa;
- Remont Oddziału Kliniki Nowotworów Tkanek Miękkich, Kości i Czerniaków w Narodowym Instytucie Onkologii im. Marii Skłodowskiej Curie w Warszawie;
- „17 OnkoBieg – Razem po zdrowie” - charytatywna impreza biegowa wspierająca pacjentów onkologicznych i promująca profilaktykę zdrowotną;
- Akcja sprzątania świata pod hasłem "Posprzątaj świat razem z nami!";
- „Szlachetna Paczka”.