

Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2023 r.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku **Wiener Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group** (dalej: „**Wiener TU S.A. VIG**” lub „**Spółka**”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2023.2805 t.j. z dnia 2023.12.29, dalej: „**ustawa o CIT**”).

Realizacja strategii podatkowej Wiener TU S.A. VIG w 2023 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**rok podatkowy**”) Wiener TU S.A. VIG:

- stosowała procesy i procedury odnośnie do zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie dotyczące 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, podatku WHT;
- nie składała informacji o schematach podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. 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 reasekuracji biernej z podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej i terminowo przygotowała odpowiednią dokumentację cen transferowych.;

- decyzją jedyne go Akcjonariusza Spółki podjęto działania zmierzające do połączenia Spółek Wiener TU S.A. Vienna Insurance Group ze spółką Compensa TU S.A. Vienna Insurance Group, składając do KRS stosowny wniosek wraz z planem połączenia w dniu 30.11.2023r. Połączenie w ramach grupy VIG planowane jest na koniec czerwca 2024 roku. Wskazana transakcja będzie miała wpływ na Spółkę i wiąże się z działaniami restrukturyzacyjnym obejmującymi połączony podmiot.;
- na podstawie otrzymanej interpretacji przepisów prawa podatkowego, kontynuowała rozliczanie ulgi badawczo-rozwojowej w rozliczeniu 2023 roku;
- nie występowała z wnioskami o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U.2024.361 t.j. z dnia 2024.03.13),
 - c) 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),
 - d) indywidualnych interpretacji podatkowych, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- w dniu 08 marca 2023 roku została Spółce wydana pozytywną opinią o stosowaniu preferencji w podatku u źródła (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 o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o CIT (podatek „u źródła”) od wypłacanych na rzecz akcjonariusza (Vienna Insurance Group AG Wiener Versicherung Gruppe) odsetek od depozytu reasekuracyjnego;
- dokonywała płatności z tytułu rozliczeń ubezpieczeniowych z Federacją Rosyjską, natomiast kwota rozliczeń z tym podmiotem była niematerialna i nie przekroczyła minimalnych progów dokumentacyjnych wskazanych w art. 11k ust. 2a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2023.2805 t.j. z dnia 2023.12.29) t.j. 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. z 2019 r., 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. z 2019 r., poz. 599),
 - c) w obwieszczeniu Ministra Finansów, z dnia 27 lutego 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.2023.236 z dnia 2023.02.28);

W ramach aktywności w obszarze społecznej odpowiedzialności biznesu Wiener TU S.A. wspiera działalność pożytku publicznego. Spółka oraz jej Współpracownicy angażują się w wyżej wymienioną działalność w różnorodnych formach, na przykład: w postaci pracy grup pracowników, promowania osób i organizacji zaangażowanych w działalność charytatywną i wolontariatu realizacji akcji pomocy dla zwierząt. Z dumą obserwujemy i wspieramy osiągnięcia młodych sportowców oraz artystów.

W 2023 roku zostały przeprowadzone następujące akcje:

- Program wolontariatu grantowego dla pracowników (Wiener pomagaMY)
- Wolontariat akcyjny dla pracowników (np. Leśne Porządki)
- Wsparcie młodego sportowca

Wsparcie:

- Mokotowskiego Środowiskowego Centrum Zdrowia Psychicznego Dzieci i Młodzieży – Goplańska
- Stowarzyszenia Akademia Rozwoju Filantropii w Polsce
- Polskiego Związku Rugby na Wózkach
- Dzielniczego Ośrodka Kultury Ursynów
- Fundacji „Ja też mam Marzenie”
- Międzyszkolnego Klubu Sportowego we Wrześni
- Stowarzyszenia Twarde Babki
- Stowarzyszenia Młodzieżowej Piłki Siatkowej Przysucha
- Fundacji DCU
- Kampania Docenisz, gdy wycenisz – skierowana do MŚP
- Wiener DRIVE – promocja bezpiecznego i ekologicznego stylu jazdy