

Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2022 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.2022, poz. 2587 z dnia 2022.12.13, dalej: „**ustawa o CIT**”).

Realizacja strategii podatkowej Wiener TU S.A. VIG w 2022 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 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. z 2022 r. poz. 2651, 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 powiązany 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.;

- nie dokonywała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT zobowiązań podatkowych, na dzień publikacji niniejszej informacji o realizacji strategii podatkowej planowane jest połączenie z siostrzaną spółką Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A. Vienna Insurance Group w ramach grupy VIG. Wskazana transakcja będzie miała wpływ na Spółkę w przyszłości i wiąże się z działaniami restrukturyzacyjnymi obejmującymi Spółkę;
- na podstawie otrzymanej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wdrożyła ulgę badawczo-rozwojową w rozliczeniu 2022 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. z 2021 r. poz. 685),
 - c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747);
 - d) indywidualnych interpretacji podatkowych, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej
- W dniu 28 czerwca 2022 roku Spółka otrzymała pozytywną opinię 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 o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o CIT (podatek „u źródła”) od wypłacanych na rzecz Akcjonariusza dywidend.
- 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. z 2019r., 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 2019r., poz. 599),
 - c) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 14 października 2022 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. 2022 poz. 992);

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 wolontariat, przekazywania środków ochrony osobistej i sprzętu specjalistycznego placówkom opiekuńczym lub DPS, współfinansowania pracę infolinii COVID-19 czy realizacji akcji pomocy dla zwierząt. Z dumą obserwujemy i wspieramy osiągnięcia młodych sportowców oraz artystów.

W 2022 roku zostały przeprowadzone następujące akcje:

- Program wolontariatu grantowego dla pracowników (Wiener pomagaMY)
- Wolontariat akcyjny dla pracowników (np. sprzątanie lasu)
- Wsparcie młodych sportowców (np. Patryk Jończyk)
- Wsparcie NGO (np. Mokotowskiego Środowiskowego Centrum Zdrowia Psychicznego Dzieci i Młodzieży – Goplańska)
- Kampania edukacyjne (np. dot. luki ubezpieczeniowej)