

## Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2022 r.

### Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie 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 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2022r. poz. 2587, dalej: „**ustawa o CIT**”).

Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A. Vienna Insurance Group jest Spółką Akcyjną, z siedzibą w Warszawie przy Alejach Jerozolimskich 162.

Większościowym i strategicznym akcjonariuszem Spółki, posiadającym obecnie 71,13% akcji, jest Vienna Insurance Group AG Wiener Versicherung Gruppe (dalej: VIG) – jeden z czołowych ubezpieczycieli na rynku europejskim.

Przedmiotem działalności Spółki jest prowadzenie działalności ubezpieczeniowej i z nią związanej w zakresie ubezpieczeń na życie zgodnie z załącznikiem – Podział ryzyka według działów, grup i rodzajów ubezpieczeń – do ustawy z dnia 11 września 2015 roku o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, Dział I – Ubezpieczenia na życie. Compensa jest instytucją zaufania społecznego, prowadzącą działalność regulowaną na podstawie ustawy z 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 656) i podlegającą nadzorowi ubezpieczeniowemu.

### Realizacja strategii podatkowej Compensa w 2022 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: „**rok podatkowy**”) Compensa:

- 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, 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 ciążące 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 od nieruchomości;
- złożyła jedną informację o schematach podatkowych w zakresie podatku CIT, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, 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;

- dokonywała w zakresie reasekuracji transakcje z podmiotami powiązаныmi 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;
- 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;
- 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 wypłacanych na rzecz Akcjonariuszy należności, o których mowa w art. 22 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 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 (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570),
  - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542);
- 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 7 lipca 2020 r. w sprawie 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 według stanu na dzień 1 lipca 2020 r. oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. poz. 614), oraz
  - d) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 13 października 2021 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. poz. 940).

**W ramach aktywności w obszarze społecznej odpowiedzialności biznesu** Spółka w 2022 r. 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 świetlicy chemioterapii i immunoterapii dla pacjentów w Narodowym Instytucie Onkologii;
- „OnkoBieg – Razem po zdrowie” - charytatywna impreza biegowa dla pacjentów onkologicznych i profilaktyki zdrowotnej, której Compensa jest partnerem;
- Akcja sprzątania świata pod hasłem "Posprzątaj świat razem z nami!";
- „Szlachetna Paczka”.