

Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2022 r.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Vienna Life Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A. Vienna Insurance Group (dalej: „**Vienna Life**” 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, z późn. zm, dalej: „**ustawa o CIT**”).

Realizacja strategii podatkowej Vienna Life w 2022 r.

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

- 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, WHT.
- złożyła jedną informację 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.2022, poz. 2651, dalej: „**Ordynacja podatkowa**”) związaną z podatkiem dochodowym od osób fizycznych (zgłoszenie MDR-1 nr NSPMDR3921050/21) . 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 podmiotem powiązany z C-QUADRAT Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. dotyczącą nabycia i odkupienia jednostek uczestnictwa w TFI, 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. Jednak na dzień

publikacji niniejszej informacji o realizacji strategii podatkowej planowane jest połączenie spółki w ramach grupy VIG ze spółką Aegon Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A. oraz spółką siostrą Compensa TU na Życie S.A. Vienna Insurance Group

- 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) indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej
- 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),
- 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 (CSR), w 2022 roku Spółka realizowała działania na rzecz:
 - a) Uchodźców z Ukrainy przebywających w hali EXPO w Warszawie – pracownicy Spółki w marcu zgłosili się na wolontariat do Global EXPO Centrum Targowo-Kongresowego przy ul. Modlińskiej w Warszawie. Do hali byli przywożeni uchodźcy prosto z granicy, która na jakiś czas stawała się ich miejscem zamieszkania. Do obowiązków pracowników Spółki należało m.in. segregowanie ubrań, wydawanie środków higieny osobistej i innych niezbędnych rzeczy, czy wsparcie w części gastronomicznej.
 - b) Uchodźców z Ukrainy – po wybuchu wojny pracownicy Spółki zaangażowali się we wsparcie różnych inicjatyw rządowych oraz fundacji pomagających uchodźcom. W tym celu były organizowane zbiórki żywności, odzieży czy środków higienicznych, które następnie zostały przekazane w ramach akcji rządowej #PomagamUkrainie czy też bezpośrednio do PCK. Dodatkowo, w ramach działań Grupy VIG Spółka zaangażowała się w pomoc rodzinom ukraińskich pracowników Spółki, wspierając je w codziennych obowiązkach i udzielając najważniejszych informacji np. dotyczących miejsca pobytu czy pomocy sanitarnej.
 - c) Dzieci z ukraińskich domów dziecka – w lipcu Spółka zorganizowała akcję „Social Active Day” na terenie ośrodka wypoczynkowego Ossa w którym przebywa ok 600 dzieci z ukraińskich domów dziecka. W ramach wolontariatu, pracownicy Spółki zorganizowali atrakcje i

animacje dla dzieci dostosowane do ich wieku i możliwości. W organizacji wydarzenia pomagała Fundacja Happy Kids, która przywiozła dzieci do Polski po wybuchu wojny.

- d) Ośrodka Wychowawczo-Opiekuńczego w Bartoszycach – pracownicy Spółki po raz dziesiąty, zorganizowali akcję bożonarodzeniową dla wychowanków Ośrodka w Bartoszycach. Akcję wsparło blisko 80. pracowników Spółki, kupując i przekazując prezenty gwiazdkowe dzieciom z Bartoszyca.
- e) Fundacji Happy Kids – pracownicy Spółki oddali na licytację własnoręcznie przygotowane bombki świąteczne. Zebrane środki zostały przekazane Fundacji w ramach darowizny i zostaną wykorzystane zgodnie ze statutem Fundacji.

Spółka w dalszym ciągu ograniczała działalność sponsorską oraz marketingową racjonalizując koszty marketingowe.