

Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2024 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 dalej „**ustawa o CIT**”.

Pełna nazwa Spółki to Vienna Life Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie, przy Alejach Jerozolimskich 162A, 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 81,61% akcji, jest Vienna Insurance Group AG Wiener Versicherung Gruppe (dalej: VIG) – jeden z czołowych ubezpieczycieli na rynku europejskim.

Do 30 września 2024 r. Spółka działała pod nazwą Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group.

W dniu 1 października 2024 roku nastąpiło połączenie spółek ubezpieczeniowych: Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A. Vienna Insurance (spółka przejmująca) z Aegon Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S. A. oraz Vienna Life Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A. Vienna Insurance Group (spółki przejmowane). Połączenie nastąpiło, w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, tj., przez przeniesienie całego majątku spółek (przejmowanych) na spółkę (przejmującą) w zamian za akcje nowej emisji w podwyższonym kapitale spółki przejmującej (tj. Compensa), które zostały wydane akcjonariuszom spółek przejmowanych (tj. Vienna Life i Aegon). Spółka przejmująca, czyli Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A. Vienna Insurance Group, zmieniła nazwę na Vienna Life Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A. Vienna Insurance Group.

Realizacja strategii podatkowej Vienna Life w 2024 r.

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

- 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 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, 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 podmiotem powiązany VIG / 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;
- 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 października 2024 roku opisane powyżej);
- 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 (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);
- wystąpiła o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie obowiązków w podatku dochodowym od osób fizycznych;
- 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 zrealizowała działania:

- w obszarze ochrony środowiska:
 - działania skoncentrowane na sprzątaniu lasów, parków i terenów zielonych na terenie całego kraju (działania obejmowały współpracę z lokalnymi jednostkami terenowymi);
 - sadzenie drzew, akcje, które skutkowały posadzeniem kilku tysięcy drzew za każdym razem;
- zbiórki charytatywne:
 - kolejny rok z Fundacją Happy Kids, pracownicy spółki przygotowali na licytację własnoręcznie przygotowane ozdoby świąteczne;

- kiermasz bożonarodzeniowy.
Środki zebrane z obu akcji zostały przekazane fundacji w ramach darowizny z przeznaczeniem na wykorzystanie na cele statutowe.
- akcje charytatywne:
 - wsparcie ośrodka wychowawczo-opiekuńczego w Bartoszycach. Pracownicy spółki po raz 12 zorganizowali akcję bożonarodzeniową dla wychowanków ośrodka w Bartoszycach.
- Pozostałe akcje społeczne:
 - Bieg po Nowe Życie, wsparcie dużej kampanii społecznej promującej transplantologię i budowanie świadomości na temat transplantacji organów, którą spółka wspierała od 2020 roku;
 - Zbiórka krwi, pracownicy co roku biorą udział w zbiórce krwi organizowanej wraz z Regionalnym Centrum Krwiodawstwa;
 - Współpraca z Fundacją Sarcoma, przygotowywanie przez pracowników pakietów startowych dla zawodników, biorących udział w biegu charytatywnym Onkobieg, na rzecz pomocy osobom chorym onkologicznie.

Spółka utrzymywała ograniczone wydatki marketingowe, które zbliżone były do roku poprzedniego. Prowadzone działania koncentrowały się głównie na promowaniu marki poprzez wspieranie lokalnych społeczności oraz działania w mediach społecznościowych.