



Informacja o realizowanej przez Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” strategii podatkowej dotycząca roku podatkowego 2021

1. Wprowadzenie

Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” (TUW „TUW” lub „Towarzystwo”) jako zakład ubezpieczeń działający pod nadzorem Komisji Nadzoru Finansowego, traktuje kwestie podatkowe z odpowiedzialnością i starannością poprzez zarządzanie funkcją podatkową w sposób zorganizowany oraz profesjonalny, właściwy dla podmiotów działających w branży ubezpieczeniowej. Odpowiednia organizacja procesów służących realizacji funkcji podatkowej pozwala Towarzystwu na dążenie do pełnej zgodności z przepisami prawa podatkowego.

Prowadzona przez TUW „TUW” działalność ubezpieczeniowa oparta jest na formule wzajemności - co jest związane z formą prowadzenia działalności przez Towarzystwo. Wszelkie decyzje związane z tą działalnością podyktowane są natomiast względami biznesowymi i ekonomicznymi oraz dobrem Członków Towarzystwa. Towarzystwo nie angażuje się w operacje gospodarcze, które nie mają uzasadnienia biznesowego i które byłyby podyktowane jedynie względami podatkowymi.

W celu wypełnienia obowiązku, wynikającego z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”), niniejszym TUW publikuje informacje o realizowanej przez Towarzystwo w 2021 r. strategii podatkowej, w obszarach wymaganych przepisami ustawy o CIT.

2. Procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

W zakresie ciążących na Towarzystwie obowiązków podatkowych wypracowano zasady i mechanizmy postępowania bazując na doświadczeniu oraz stosowanej praktyce przez pracowników zaangażowanych w realizowanie funkcji podatkowej. Wypracowane mechanizmy zapewniają wypełnianie bieżących obowiązków podatkowych ciążących na TUW, jak również umożliwiają kontrolę / nadzór nad ich spełnianiem.

W obszarach, w których było to, w ocenie Towarzystwa, zasadne opracowane zostały pisemne procedury dotyczące kwestii podatkowych.

W skład zespołów odpowiedzialnych za wypełnianie przez TUW „TUW” obowiązków podatkowych wchodziły pracownicy posiadający odpowiednie doświadczenie i wiedzę w zakresie powierzonych im kwestii podatkowych i księgowych.



Dokładając wszelkich starań, aby Towarzystwo prawidłowo wypełniało wszystkie obowiązki podatkowe, Towarzystwo korzystało także ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych. Zewnętrzne firmy doradztwa podatkowego, z którymi współpracuje TUW „TUW”, są to podmioty o odpowiedniej renomie na rynku, posiadające doświadczenie i wiedzę w zakresie tematyki i specyfiki podatkowej istotnej dla działalności na rynku ubezpieczeniowym.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Towarzystwo nie skorzystało w 2021 r. z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – w tym przede wszystkim nie było stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

4. Realizowanie obowiązków podatkowych

W 2021 r. Towarzystwo realizowało obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. TUW „TUW” jest w Polsce podatnikiem zwłaszcza podatku dochodowego od osób prawnych, a także podatnikiem podatku VAT i podatku od nieruchomości, oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Towarzystwo dokonywało wyliczenia ciężących na nim zobowiązań podatkowych w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczało te zobowiązania w terminach wynikających z przepisów prawa.

5. Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

Towarzystwo w 2021 r. nie przedłożyło Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa („**Ordynacja podatkowa**”) – z uwagi na brak wystąpienia takich schematów.

6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W 2021 r. Towarzystwo przeprowadziło jeden rodzaj transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, której wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, tj.: transakcję **reasekuracji biernej polis ubezpieczeniowych** (transakcja kwalifikowana jako transakcja jednorodna na gruncie ustawy o CIT).

7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W 2021 r. TUW nie planowało ani nie podejmowało działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Towarzystwa lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

8. Interpretacje ogólne

W 2021 r. Towarzystwo nie występowało z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

9. Interpretacje indywidualne

W 2021 r. Towarzystwo nie występowało z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art 14b Ordynacji podatkowej.



10. Wiążąca informacja stawkowa

W 2021 r. Towarzystwo nie występowało z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

11. Wiążąca informacja akcyzowa

W 2021 r. Towarzystwo nie występowało z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

12. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2021 r. Towarzystwo nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i art. 23v ust. 2 ustawy z 16 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.