



Generali Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
ul. Postępu 15B
02-676 Warszawa
T 913 913 913
centrumklienta@generali.pl
generali.pl

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2020 r. przez Concordia Polska Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, dalej: „**ustawa o CIT**”), która była realizowana przez Concordia Polska Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. (dalej: „**Concordia**”) w 2020 r.

Z uwagi na połączenie Generali Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (dalej: „**GTU**”) jako spółką przejmującą z Concordią jako spółką przejmowaną w trybie art. 492 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeksu spółek handlowych (t. j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1526 ze zm., dalej: „**KSH**”), obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r. zostanie wypełniony przez GTU.

Realizacja strategii podatkowej Concordii w 2020 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej: „**rok podatkowy**”) Concordia:

- 1) stosowała procesy i procedury dotyczące:
 - podatku dochodowego od osób prawnych,
 - podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - podatku u źródła (tzw. WHT, w tym procedura/ proces zachowania należytej staranności),
 - należności z tytułu ubezpieczeń społecznych, ubezpieczeń zdrowotnych i na fundusz pracy (ZUS),
 - podatku od towarów i usług,
 - przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
 - identyfikacji, zarządzania i ograniczania ryzyka podatkowego i odpowiedzialności karno-skarbowej,
 - podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - wypełniania obowiązków wynikających z ustawodawstwa FATCA oraz CRS.
- 2) nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325, dalej: „**Ordynacja podatkowa**”) ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- 3) terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą poprawnie realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążyące na nim na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku od towarów i usług oraz wynikające z ustawodawstwa FATCA i CRS;
- 4) analizowała dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym (MDR), stosując przy tym posiadaną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wdrożoną w Concordię. W 2020 r. Concordia nie raportowała schematów podatkowych;
- 5) nie dokonała transakcji z podmiotami powiązanych 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;



Generali Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
ul. Postępu 15B
02-676 Warszawa
T 913 913 913
centrumklienta@generali.pl
generali.pl

- 6) nie dokonała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT;
- 7) planowała działania restrukturyzacyjne w postaci połączenia przez przejęcie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH z GTU (spółka przejmująca);
- 8) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Concordia nie wystąpiła 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 2020 r. poz. 106),
 - c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t. j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747);
- 9) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej, Concordia nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- 10) nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:
 - a) art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 600),
 - b) art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 poz. 1426), tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 599), oraz
 - c) w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 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. z 2021 r. poz. 225).
- 11) W ramach aktywności w obszarze społecznej odpowiedzialności biznesu Concordia dokonała darowizny na rzecz organizacji pożytku publicznego.