

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

W związku ze spełnieniem w poprzednim roku podatkowym, tj. roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej: „rok podatkowy 2020”) kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”), Inter Partner Assistance Spółka Akcyjna Oddział w Polsce (dalej: „Spółka”) publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zgodny z katalogiem informacji wskazanym w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

I. Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę za rok podatkowy 2020

Podstawowe założenia Spółki w zakresie funkcji podatkowej

Podstawowym założeniem Spółki jest wywiązywanie się w z nałożonych na nią obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów w sposób rzetelny i terminowy.

Spółka postrzega realizację obowiązków podatkowych jako swoją odpowiedzialność, a terminowe uiszczenie podatków traktuje jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa w zamian za możliwość wykorzystywania jego zasobów w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Spółka jest świadoma, że płacenie podatków może mieć pozytywny wpływ na otoczenie, w którym funkcjonuje, co z kolei może przelożyć się na przyspieszenie jej rozwoju.

Spółka funkcjonuje w ramach Grupy, która posiada uporządkowaną strukturę organizacyjną, w ramach której możliwe jest określenie stosunków w zakresie nadrzędności i podległości służbowej oraz zidentyfikowanie osób odpowiedzialnych za dany obszar, w tym w zakresie podatków, księgowości i/lub finansów, które mają największy (choć nie wyłączny) wpływ na funkcję podatkową Spółki.

Struktura organizacyjna Grupy zorganizowana jest w taki sposób, aby podział obowiązków z nią związany był adekwatny, efektywny oraz zgodny z doświadczeniem i wiedzą wymaganymi na danym stanowisku.

W ramach przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania funkcją podatkową część zadań w tym obszarze została również powierzona profesjonalnemu podmiotowi zewnętrznemu, którego doświadczenie i zaplecze kadrowe pozwala na prawidłowe i rzetelne wykonywanie usług.

Procesy oraz procedury zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka posiada szereg funkcjonujących wzorów postępowania i procesów, których przestrzeganie ma na celu zapewnienie prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego i zgodności z założeniami realizacji funkcji podatkowej.

Implementowane w Spółce procesy określają m. in. zasady:

- postępowania w zakresie ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych;
- weryfikacji przygotowanej kalkulacji zobowiązania podatkowego, w połączeniu z weryfikacją danych, które posłużyły do sporządzenia kalkulacji oraz sprawdzenia projektów deklaracji podatkowych;
- autoryzacji płatności zobowiązania podatkowego.

Ponadto, w toku prowadzonej działalności gospodarczej oraz korzystania z mechanizmów wypracowanych w ramach Grupy, Spółka posiada także określone wzory postępowania związane z:

- monitorowaniem zmian w prawie podatkowym,
- zarządzaniem wiedzą podatkową,
- angażowaniem doradców podatkowych,

- korzystaniem z instrumentów mających na celu potwierdzanie skutków podatkowych z administracją skarbową (interpretacje indywidualne).

Jakiegokolwiek zdarzenie gospodarcze, które powodują po stronie Spółki wątpliwości co do ich prawidłowej kwalifikacji podatkowej są na bieżąco konsultowane z wybranymi osobami na szczeblu Grupy.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Polityka Spółki polega na byciu transparentnym i proaktywnym we wszystkich kontaktach z organami podatkowymi. Otwartość, uczciwość i przejrzystość to wartości, które przyświecają Spółce w kontaktach z organami podatkowymi.

W kontekście kwestii podatkowych, transparentność przejawia się tym, że Spółka nie tylko stara się wypełniać obowiązki podatkowe w sposób prawidłowy, rzetelny i terminowy, wynikający z przepisów prawa podatkowego, lecz także – jeżeli byłoby to pomocne - jest gotowa wyjść poza wymogi wynikające literalnie z przepisów. Taka postawa może przejawiać się przykładowo w dostarczaniu dodatkowych, opartych na faktach informacji organom podatkowym, przedstawianiu wyczerpujących wyjaśnień, gotowości do uzgodnienia wspólnego stanowiska z organami itd. Warunkiem takiego zachowania jest jednak to, aby miało ono swoje uzasadnienie związane z wypełnianiem obowiązków podatkowych. Ponadto, należy podkreślić, że zasada ta ulega ograniczeniu w stosunku do kwestii objętych tajemnicą handlową Spółki.

Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm., dalej: **Ordynacja podatkowa**).

II. Informacja o zaraportowanych przez Spółkę schematach MDR

Spółka w roku podatkowym 2020 nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

III. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o działaniach restrukturyzacyjnych

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Spółka przedstawia informacje na temat transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Rodzaj transakcji	Podmioty	Siedziba
składka reasekuracyjna oraz koszty prowizji i odszkodowań	AXA Ubezpieczenia TUiR S.A. ¹	Polska
	AXA Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. ²	
	AXA France IARD SA Oddział w Polsce	
koszty usług agencji oraz szkód ubezpieczeniowych	Inter Partner Assistance Polska S.A. ³	Polska

¹ obecnie UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. - zmiana od 09.04.2021r.

² obecnie UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A. - zmiana od 09.04.2021r.

³ obecnie Inter Partner Assistance Polska Sp. o.o. - zmiana od 02.08.2021r.

składka reasekuracyjna oraz koszty prowizji i odszkodowań	AXA Assistance France Assurances	Francja
--	----------------------------------	---------

Działania restrukturyzacyjne

Spółka w roku podatkowym 2020 nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych (art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT).

IV. Informacja w zakresie złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej (WIS) oraz wiążącej informacji akcyzowej (WIA)

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2020 nie złożyła żadnego wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Ponadto, Spółka w roku podatkowym 2020 nie składała wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej)
- b) wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług);
- c) wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym).

V. Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2020 nie dokonywała 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Inter Partner Assistance Spółka Akcyjna Oddział w Polsce