

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
w Towarzystwie Ubezpieczeń i
Reasekuracji „WARTA” S.A.
za rok podatkowy 2020**

Spis treści

I.	Wstęp	3
II.	Informacje ogólne	4
1.	Informacje o Spółce.....	4
2.	Cele podatkowej strategii Spółki.....	4
III.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
1.	Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce	5
a)	kontrola i monitorowanie.....	5
b)	Czynny żal.....	6
c)	Spółka jako rzeczywisty właściciel w rozumieniu art. 4a pkt 29 ustawy o CIT.....	6
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	7
a)	Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	7
b)	Stosowane procedury/procesy.....	7
3.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	10
IV.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	10
V.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	11
1.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	11
2.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	11
VI.	Informacje o złożonych wnioskach	11
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	11
2.	Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	11

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	12
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	12
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	12
VIII. Informacja o poziomie zaangażowania organu zarządzającego w sprawy podatkowe.....	12
1. Zarządzanie Spółką	12
2. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w sprawy podatkowe	12
3. Akceptacja przez Zarząd dokumentu Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej.	13

I. Wstęp

Przedmiotowy dokument ma na celu realizację obowiązków wynikających z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji „WARTA” S.A. (dalej jako: „**TUIR „WARTA” S.A.**” lub „**Spółka**”), w roku podatkowym 2020.

Metodologia tworzenia struktury dokumentu opiera się na wskazaniu informacji zgodnie z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27c ustawy o CIT oraz uzupełniająco informacji relewantnych z punktu widzenia funkcji podatkowej Spółki.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- 1) Spółce (tj. dane rejestrowe, przedmiot działalności, informacje o wysokości kapitału zakładowego);
- 2) celach podatkowej strategii Spółki;
- 3) metodologii zarządzania ryzykiem w Spółce;
- 4) stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- 5) stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „**organy KAS**”);
- 6) realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „**szefowi KAS**”) informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą;
- 7) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 Spółki w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi;
- 8) planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT;
- 9) informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej informacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej²;
- 10) informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- 11) informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³;
- 12) informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴;
- 13) informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- 14) informacje o poziomie zaangażowania organu zarządzającego w sprawy podatkowe;

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 21, poz. 86 z późn. zm., dalej jako: „**Ustawa o CIT**”).

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm., dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”).

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm., dalej jako: „**ustawa o VAT**”).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. 2009 Nr 3, poz. 11 z późn. zm., dalej jako: „**AkcyzU**”).

15) informacje o przypadkach kierowania na prace Zarządu Spółki kwestii podatkowych.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

TUIR „WARTA” S.A. z siedzibą w Warszawie, adres: do dnia 17 października 2021 r. – ul. Chmielna 85/87, 00-805 Warszawa, a od dnia 18 października 2021 r. – rondo Ignacego Daszyńskiego 1, 00-843 Warszawa. Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000016432 NIP: 5210420047, REGON: 000017265.

Przedmiotem działalności Spółki jest prowadzenie działalności ubezpieczeniowej w zakresie ubezpieczeń majątkowych i osobowych objętych Działem II - Pozostałe ubezpieczenia osobowe oraz ubezpieczenia majątkowe Załącznika do ustawy o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej.⁵ Spółka prowadzi również działalność reasekuracyjną w kraju i za granicą.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 187 938 580,00 (sto osiemdziesiąt siedem milionów dziewięćset trzydzieści osiem tysięcy pięćset osiemdziesiąt) złotych i dzieli się na 18 793 858 (osiemnaście milionów siedemset dziewięćdziesiąt trzy tysiące osiemset pięćdziesiąt osiem) akcji imiennych zwykłych serii A o wartości nominalnej 10,00 (dziesięć) złotych każda.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz uiszczanie należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako jeden z głównych obowiązków wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- 1) dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- 2) wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- 3) kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- 4) inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- 5) podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- 6) kształtuje świadomość znaczenia systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem z perspektywy funkcji podatkowej.

⁵ Ustawa z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1844 z późn. zm.).

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom, co zapewnia dostosowywanie jej do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz zidentyfikowanie nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży ubezpieczeniowej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

W oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego z uwzględnieniem specyfiki branży, w której działa Spółka, zakresu i skali działalności oraz założonego planu rozwoju mając na uwadze:

- 1) analizę linii orzecniczej sądów administracyjnych oraz organów podatkowych;
- 2) Strategię Zarządzania Ryzykiem obowiązującą w Spółce;
- 3) Regulamin Systemu Kontroli Wewnętrznej;
- 4) dobre praktyki funkcjonujące w Spółce;
- 5) opinie doradców podatkowych.

Spółka jest świadoma zagadnień wynikających z prawa podatkowego, mogących rodzić potencjalne ryzyko podatkowe w szczególności:

- 1) obowiązki związane z weryfikacją kontrahenta, w szczególności: jego numeru identyfikacji podatkowej, rzeczywistego właściciela, rzetelności prowadzonej przez niego działalności gospodarczej;
- 2) należyte realizowanie obowiązków nakładanych przez ustawę VAT;
- 3) obowiązki w zakresie cen transferowych (TP) w tym obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych;
- 4) dokonywanie zapłat na rzecz podatników zarejestrowanych na VAT w Polsce z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- 5) obowiązek pobierania zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT), kwestia posiadania certyfikatu rezydencji kontrahenta, wypełnianie należytej staranności, w tym weryfikacja rzeczywistego właściciela;
- 6) raportowanie schematów podatkowych (MDR);
- 7) archiwizowanie wszystkich istotnych dokumentów związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych.
 - a) kontrola i monitorowanie

W Spółce wszelkiego rodzaju ryzyka (w tym ryzyko podatkowe) monitorowane są poprzez System kontroli wewnętrznej rozumianej jako zbiór działań realizowanych przez poszczególne organy, kierownictwo oraz pozostałych pracowników Spółki w celu ograniczenia ryzyka związanego z prowadzoną działalnością, w tym ryzyka podatkowego.

Spółka monitoruje ryzyko podatkowe w następujący sposób:

- 1) wewnętrzną funkcję doradztwa podatkowego realizowaną przez Biuro Podatków (dalej jako: „BP”) funkcjonujące w ramach Departamentu Rachunkowości Finansowej (dalej jako: „DRF”);
- 2) obowiązek konsultowania z BP projektów umów z kontrahentami i klientami;
- 3) w przypadku niestandardowych transakcji w Spółce obowiązuje praktyka występowania z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej w zakresie potwierdzenia konsekwencji i obowiązków podatkowych;
- 4) korzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy podatkowego jako wsparcie procesu dostosowywania Spółki do zmian w otoczeniu podatkowym;
- 5) bieżące śledzenie przepisów podatkowych i wdrażanie odpowiednich modyfikacji w przypadku ich zmiany.

Pracownicy komórek organizacyjnych Spółki relewantnych z perspektywy funkcji podatkowej posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka przeprowadza niezbędne szkolenia z zakresu istotnych zmian w przepisach podatkowych. W Spółce przeprowadzane są procesy rekrutacyjne potencjalnych pracowników funkcji podatkowej uwzględniające czynnik merytoryczny oraz z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego przeprowadzane są szkolenia z tematyki podatkowej i cykliczne oceny jakości pracy merytorycznej pracowników funkcji podatkowej.

Pracownicy BP monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W tym celu Spółka, dokonuje subskrypcji i zapewnia dostęp do Systemów Informacji Prawnej. Pracownicy BP uczestniczą też w webinarach, szkoleniach, spotkaniach z doradcami oraz konferencjach branżowych. Ponadto, Spółka uczestniczy w wymianie informacji w ramach zespołu podatkowego Polskiej Izby Ubezpieczeń.

b) Czynny żal

Spółka stosuje instytucję czynnego żalu, o której mowa w art. 16 § 1 KKS⁶ lub dokonuje odpowiednich korekt rozliczeń zgodnie z art. 16a KKS w przypadku wystąpienia jednostkowych i incydentalnych zdarzeń niedopełnienia obowiązków podatkowych.

c) Spółka jako rzeczywisty właściciel w rozumieniu art. 4a pkt 29 ustawy o CIT

Z uwzględnieniem obowiązujących przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej Spółka spełnia definicję rzeczywistego właściciela, o której mowa w art. 4a pkt 29 ustawy o CIT, tj.:

- 1) otrzymuje należności dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o ich przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą należności lub ich części;

⁶ Ustawa Kodeks Karny Skarbowy z dnia 10 września 1999 r. (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 408 z późn. zm., dalej jako: „KKS”)

- 2) nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym prawnie lub faktycznie do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi;
- 3) prowadzi rzeczywistą działalnością gospodarczą w kraju swojej siedziby, tj. w Polsce.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zgodnie z przyjętymi procedurami w zakresie poszczególnych podatków oraz regulaminami uwzględniającymi strukturę organizacyjną funkcji podatkowej, ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do kierującego BP, który koordynuje prace BP oraz podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.
- 3) Kalkulacje podatkowe dokonywane przez dedykowanych pracowników/pracownika BP (osoba/osoby posiadające największe doświadczenie i wiedzę ekspercką w obszarze rozliczeń).
- 4) Wyznaczeni pracownicy BP odpowiadają za złożenie deklaracji lub informacji podatkowej do właściwego Urzędu Skarbowego (dalej jako: „**US**”) oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie elektronicznej na serwerze Spółki.

b) Stosowane procedury/procesy

Elementem skutecznego zarządzania procesami wynikającymi z konieczności realizacji obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego są procedury postępowania wspomagające proces podejmowania decyzji w sprawach z zakresu szeroko rozumianego prawa podatkowego oraz procedury/regulaminu wyboru i nadzoru nad działalnością osób uczestniczących w procesach podatkowych zachodzących w Spółce.

Mając na celu prawidłowe określenie oraz terminową zapłatę należności publicznoprawnych oraz identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych z uwzględnieniem struktury organizacyjnej Spółki, zaimplementowane zostały procedury i procesy kontrolne, m.in.:

- 1) Procedura opiniowania podatkowego

Procedura dotycząca uzyskania opinii podatkowej, określa metody zarządzania ryzykiem podatkowym, przejawiające się obligatoryjnym uzyskaniem opinii podatkowej BP w przypadku identyfikacji przedsięwzięć mogących generować ryzyko podatkowe, zasięgnięciem porad

zewnętrznych doradców lub wystąpieniem z wnioskiem o indywidualną interpretację przepisów podatkowych.

2) Procedura VAT

Procedura VAT w sposób szczegółowy reguluje obieg dokumentów w obszarze VAT, w tym zasady wystawiania faktur sprzedaży oraz dokumentów wewnętrznych.

3) Procedura CIT

Procedura wyliczania podatku dochodowego od osób prawnych zawiera postanowienia dotyczące źródeł dokumentacji będącej podstawą dokonania kalkulacji podatku CIT, postanowienia obejmujące szczegółowy zarys sposobu kalkulacji oraz wyodrębnienie etapów składających się na cały proces kalkulacji podatku, jak również katalog różnic między wynikiem finansowym a podstawą opodatkowania, które zostały zidentyfikowane w Spółce na dzień wejścia w życie procedur.

4) Procedura dot. schematów podatkowych

Treść procedury reguluje proces raportowania MDR począwszy od identyfikacji przez pracowników Spółki zdarzeń mogących stanowić schematy podatkowe poprzedzonej merytoryczną analizą mającej swoje źródło w przepisach Ordynacji podatkowej.

Procedury przewidują także kroki zmierzające do ustalenia, czy schemat podatkowy był już raportowany przez samą Spółkę lub innego uczestnika uzgodnienia.

5) Procedura PIT - 11

Procedura dotycząca sporządzania informacji o przychodach z innych źródeł (PIT-11) zawiera wykaz podmiotów oraz katalog zdarzeń, z którymi identyfikować należy konieczność sporządzania informacji PIT-11.

6) Procedura TP

Procedura dotycząca dokumentacji podatkowej do transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi oraz podmiotami z rajów podatkowych reguluje zakres poszczególnych rodzajów dokumentacji cen transferowych (Lokalna dokumentacja podatkowa, Grupowa dokumentacja podatkowa).

Procedura TP zawiera także postanowienia dotyczące wymogów w zakresie opracowania informacji TP-R - jej zawartości, sporządzania, przechowywania oraz kontroli, jak również zapisy dotyczące terminu przygotowywania dokumentacji podatkowej, terminu przygotowywania i składania informacji TP-R oraz oświadczenia Spółki o sporządzeniu Lokalnej dokumentacji podatkowej.

7) Procedura WHT

Procedura WHT reguluje takie zagadnienia jak komórki organizacyjne Spółki biorące udział w procesie poboru WHT, zasady identyfikacji transakcji podlegających WHT, zasady kalkulacji, poboru i zapłaty WHT, jak również - w logicznej konsekwencji poprzednich procesów - zasady i tryb postępowania związane ze sporządzeniem, kontrolą oraz archiwizacją deklaracji oraz informacji podatkowych.

8) Procedura ePUAP

Procedura dotyczy korzystania przez BP z profilu ePUAP, określając zasady korzystania z profilu Spółki przez pracowników BP kontaktujących się w imieniu Spółki z jednostkami administracji publicznej.

9) Procedura SPWR (Mechanizm podzielonej płatności, Weryfikacja rachunków bankowych)

Procedura SPWR w sposób szczegółowy referuje do odpowiednich fragmentów objaśnień podatkowych dotyczących zarówno mechanizmu split payment, jak również tzw. białej listy podatników VAT, dzieląc obszar każdej z procedur na dwa zasadnicze bloki, dopełniając tym samym regulację obszaru podatku VAT względem ogólnych procedur VAT.

10) Procedura Podatku od aktywów

Procedura w zakresie podatku od aktywów reguluje cykl zdarzeń prowadzący od dostarczenia danych do ustalenia podstawy opodatkowania, przez kalkulację podstawy opodatkowania oraz naliczenia podatku, księgowanie podatku, po samą jego zapłatę i zadeklarowanie na odpowiednim formularzu FIN-1.

11) Procedura NIP - 8 / CIT-ST

Procedura dotycząca informacji podatkowych NIP-8 oraz CIT-ST w Spółce porządkuje i opisuje zakres, terminy oraz warunki zgłoszenia aktualizacji NIP-8 oraz informacji CIT-ST.

12) Procedura IPT

Procedura dotycząca zawierania i obsługi umów ubezpieczenia w przypadku ryzyk umiejscowionych poza Polską opisuje i porządkuje proces identyfikacji ryzyk ubezpieczeniowych umiejscowionych poza Polską na terenie innego niż Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej (dalej jako: „UE”), proces podejmowania decyzji dotyczący zawarcia umowy ubezpieczenia, zasady gromadzenia oraz raportowania danych, a także organizację procesu związaną z wypełnianiem obowiązków wobec zagranicznych organów podatkowych wraz z precyzyjnym wskazaniem komórek organizacyjnych Spółki odpowiedzialnych za poszczególne etapy oraz wyodrębnieniem poszczególnych osób wraz z przypisaną im funkcją w organizacji.

13) Organizacja procesu udzielania pełnomocnictw w sprawach podatkowych

Organizacja procesu udzielania pełnomocnictw podatkowych stanowi element uzupełniający w ramach procedury opiniowania podatkowego.

14) Organizacja procesu archiwizacji dokumentacji podatkowej

W Spółce funkcjonują - na poziomie poszczególnych procedur szczegółowych - odrębne regulacje dotyczące osób odpowiedzialnych za gromadzenie i archiwizację poszczególnych rodzajów dokumentacji podatkowej.

15) Organizacja procesu kontaktów z organami podatkowymi

W Spółce obszar kontaktów z organami podatkowymi regulowany jest postanowieniami procedur szczegółowych, w odniesieniu do konkretnych należności publicznoprawnych. Ogólne zasady kontaktów z organami podatkowymi są identyczne w odniesieniu do wszystkich rodzajów podatków, z uwzględnieniem natury danego podatku.

16) Procesy rekrutacyjne, szkolenia oraz ocena pracowników w ramach funkcji podatkowej

W Spółce są przeprowadzane procesy rekrutacyjne potencjalnych pracowników funkcji podatkowej uwzględniające czynnik merytoryczny a także przeprowadzane są szkolenia z tematyki podatkowej oraz cykliczne oceny jakości pracy merytorycznej pracowników funkcji podatkowej.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Spółce podejmowane są wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się Spółki z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Wszelkie kontakty z organami podatkowymi cechują się wysokim poziomem responsywności.

Obszar kontaktów, a tym samym współpracy z organami podatkowymi jest regulowany postanowieniami procedur szczegółowych, np. na poziomie konkretnych podatków.

Spółka, kierując się zasadą możliwie najskuteczniejszego podnoszenia walorów transparentności oraz prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych rozważa, monitorując tendencje w środowisku branżowym, zasadność zawarcia w przyszłości Umów o Współdziałaniu z Szefem KAS.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- 1) identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- 2) kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konta właściwych US;
- 3) składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują przepisy prawa podatkowego;
- 4) sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- 2) podatku od towarów i usług (VAT);
- 3) podatku od aktywów;
- 4) podatku od nieruchomości.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- 1) podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- 2) podatku u źródła (WHT).

W roku 2020 Spółka, jako korzystający/wspomagający przekazała do Szefa KAS informacje o 5 schematach podatkowych, w tym:

Podatek	Liczba zaraportowanych schematów
CIT	7

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020 suma bilansowa aktywów w Spółce wynosiła 15 181 160 485,23 zł.

Wartość sumy bilansowej aktywów, wyliczona na potrzeby weryfikacji transakcji z podmiotami powiązаныmi z uwzględnieniem procentowego limitu, o którym mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT wynosi 759 058 024,26 zł.

W roku 2020 Spółka nie dokonywała z podmiotami powiązаныmi transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku 2020 w Spółce nie podejmowano ani nie planowano działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Lp.	Wniosek o wydanie interpretacji
1.	Wniosek z dnia 7 lutego 2020 r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku PCC
2.	Wniosek z dnia 7 lutego 2020 r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku VAT.

Lp.	Wniosek o wydanie interpretacji
3.	Wniosek z dnia 13 października 2017 r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku VAT.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

VIII. Informacja o poziomie zaangażowania organu zarządzającego w sprawy podatkowe

1. Zarządzanie Spółka

Całością działalności Spółki kieruje Zarząd, który podejmuje uchwały niezbędne do wykonywania zadań oraz reprezentuje Spółkę wobec sądów, władz, urzędów i osób trzecich. Pracami Zarządu kieruje Prezes Zarządu. Zadania i kompetencje Zarządu określa Statut i Regulamin Zarządu. Zadania Spółki są realizowane przez Centralę oraz komórki/jednostki organizacyjne wchodzące w skład Centrali.

2. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w sprawy podatkowe

Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad realizacją funkcji podatkowej w Spółce poprzez delegację zadań w zakresie rozliczania podatków w szczególności na pracowników BP.

Istnieją również procedury/procesy, w ramach których przepisy podatkowe wymagają osobistego działania członków Zarządu. W tym zakresie, w celu zadośćuczynienia powyższym obowiązkom członkowie Zarządu działają osobiście.

Przypadki, w których wymagany jest czynny udział członków Zarządu odzwierciedlają zapisy odpowiednich procedur. Dotyczy to w szczególności następujących obowiązków:

- 1) obowiązku wynikającego z art. 86j Ordynacji podatkowej, tj. przekazanie do Szefa KAS informacji o zastosowaniu schematu podatkowego;
- 2) obowiązku wynikającego z art. 11m ustawy o CIT, tj. podpisania oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Ponadto, członkowie Zarządu działają osobiście w następujących przypadkach, o których mowa w:

- a) art. 80a Ordynacji podatkowej, tj. udzielania pełnomocnictwa do podpisania deklaracji podatkowej;

- b) art. 138a Ordynacji podatkowej, tj. udzielania pełnomocnictw określonych w przedmiotowym artykule.

3. Akceptacja przez Zarząd dokumentu Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej.

Zgodnie z zakresem oraz zadaniami Zarządu wynikającymi z *Regulaminu Zarządu TUIR „WARTA” S.A.*, *Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej* podlega akceptacji przez Zarząd Spółki.