

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Prudential International Assurance plc z siedzibą w Dublinie, prowadzącej w Polsce działalność poprzez Prudential International Assurance PLC Spółka Akcyjna Oddział w Polsce (dalej: „Prudential”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

W roku podatkowym trującym od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 Prudential:

1. realizował procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie oraz posiada procedury w szczególności:
 - a. Tax Operational Framework – szczegółowa procedura zarządzania ryzykiem podatkowym w Prudential, procesami rozliczeń podatkowych, relacji z innymi podmiotami z Grupy Prudential i raportowania podatkowego,
 - b. Procedura CRS i Procedura FATCA – procedury regulujące zasady wymiany informacji podatkowych z innymi państwami,
 - c. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
2. nie uczestniczył w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa²,
3. terminowo realizował wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy,
4. nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ordynacji, z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg,
5. realizował poniższe transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog, 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:
 - a. Prudential Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – rozliczenia z tytułu pośrednictwa ubezpieczeniowego na bazie umowy agencyjnej,

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, dalej: „**updog**”)

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325, dalej: „**ordynacja**”)

- b. Prudential International Assurance Public Limited Company – w szczególności rozliczenia usług z zakresu IT świadczonych w ramach wewnętrznych projektów oraz umów o secondment pracowników,
 - c. The Prudential Assurance Company Limited – rozliczenia z tytułu umowy reasekuracji,
- 6. nie podjął i nie planował podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updop,
 - 7. nie występował z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ordynacji,
 - 8. złożył wniosek i otrzymał interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ordynacji, dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie zastosowania ograniczeń w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów wynikających z art. 15e ust. 1 updop,
 - 9. nie złożył żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³,
 - 10. nie występował z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴;
 - 11. nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 updop oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ordynacji.

W imieniu Prudential International Assurance PLC:

Anna Messerli

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685)

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722)