Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Prudential International Assurance plc z siedzibą w Dublinie (dalej: „**Centrala**"), 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 prawnych[1].

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 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 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,
    d. Procedura obiegu faktur i VAT,
    e. Procedura rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
    f. Procedura dotycząca zasad zachowania należytej staranności w zakresie rozliczania i poboru zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT),
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 podatkowa[2],
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 updop, 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,
    b. The Prudential Assurance Company Limited – rozliczenia z tytułu umowy reasekuracji,
    c. Centrala – rozliczenia z tytułu usług wsparcia,

[1] Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 278 ze zm., dalej: „**updop**")

[2] Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 111, dalej: „**ordynacja**")

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. wystąpił z czterema wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ordynacji w zakresie:
    a. opodatkowania licencji użytkowania końcowego zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób prawnych – Prudential otrzymał interpretację potwierdzającą stanowisko wnioskodawcy,
    b. możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów świadczeń ugodowych wypłacanych w wyjątkowych sytuacjach na podstawie ugody pozasądowej - Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wydał interpretację indywidualną negującą stanowisko wnioskodawcy, Prudential zaskarżył ww. interpretację; w 2025 r. postępowanie sądowo-administracyjne toczy się przed Naczelnym Sądem Administracyjnym w zw. ze skargą kasacyjną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie,
    c. skutków podatkowych wypłat z Umów ubezpieczenia na życie dokonywanych po 31 grudnia 2023 r. - Prudential otrzymał interpretację potwierdzającą stanowisko wnioskodawcy,
    d. opodatkowania podatkiem VAT nieodpłatnego przekazania osobom trzecim materiałów promocyjnych i reklamowych oraz nagród niepieniężnych oraz braku prawa do odliczenia podatku naliczonego, wynikającego z faktur dokumentujących nabycie towarów przekazywanych nieodpłatnie – Prudential otrzymał interpretację potwierdzającą stanowisko wnioskodawcy.
9. nie złożył żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług[3],
10. nie występował z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym[4];
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.

[3] Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 775, ze zm.)

[4] Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 126 ze zm.)