

**Informacja o realizowanej  
strategii podatkowej w  
CA Życie Towarzystwo  
Ubezpieczeń S.A.  
za rok podatkowy 2023**

## Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	<b>3</b>
<b>II. Informacje ogólne</b> .....	<b>4</b>
1. Podstawowe informacje o Spółce .....	4
2. Cele strategii podatkowej Spółki .....	4
<b>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</b> .....	<b>5</b>
1. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce .....	5
a) Komunikacja .....	5
b) Kontrola i monitoring .....	5
c) Reakcja na potencjalne ryzyko .....	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 zasady i procedury .....	8
3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	9
<b>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</b> .....	<b>10</b>
<b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	<b>10</b>
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 .....	10
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 .....	11
<b>VI. Informacje o złożonych wnioskach</b> .....	<b>11</b>
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 podatkowa .....	11
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	11

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	11
<b>VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....</b>	<b>11</b>

## I. Wstęp

Niniejszy dokument ma na celu realizację przez CA Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup> w roku podatkowym 2023.

Metodologia tworzenia struktury dokumentu opiera się na wskazaniu informacji zgodnie z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27c Ustawy o CIT oraz uzupełniająco informacji właściwych z punktu widzenia zakresu działalności Spółki.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- Spółce (tj. dane rejestrowe, przedmiot działalności, informacja o wysokości kapitału zakładowego);
- celach podatkowych i strategii Spółki;
- metodologii zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce;
- stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „**organy KAS**”);
- realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „**Szef KAS**”) informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą;
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych;
- 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 niebędący polskimi rezydentami podatkowymi;
- 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;
- złożonych wnioskach o wydanie ogólnej informacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej<sup>2</sup>;
- złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług<sup>3</sup>;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym<sup>4</sup>;

---

<sup>1</sup> 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**”).

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

<sup>3</sup> 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**”).

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. 2009 Nr 3, poz. 11 z późn. zm.).

- dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;

## **II. Informacje ogólne**

### **1. Podstawowe informacje o Spółce**

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000850161 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Legnicka 48 bud. C-D, 54-202 Wrocław; nr NIP 8943155631; nr REGON 38565945600000, kapitał zakładowy w wysokości 89 000 000,00 PLN.

Spółka działa pod marką Crédit Agricole Ubezpieczenia, która wchodzi w skład grupy kapitałowej Crédit Agricole Assurances, zrzeszającej spółki zależne Grupy Crédit Agricole, oferując szeroki wachlarz ubezpieczeń oszczędnościowych, ochronnych ubezpieczeń na życie oraz ubezpieczeń majątkowych i osobowych.

Spółka zajmuje się działalnością ubezpieczeniową, po uzyskaniu stosownego zezwolenia Komisji Nadzoru Finansowego, jako podmiot oferujący ubezpieczenia na życie, w tym z częścią inwestycyjną.

W grudniu 2020 r. Spółka przejęła cały portfel umów ubezpieczeń posiadany przez CALI Europe S.A. Oddział w Polsce, zaś od dnia przeniesienia portfela ubezpieczeń Spółka udziela ochrony ubezpieczeniowej w ramach umów ubezpieczenia zawartych w ramach działalności CALI Europe S.A. Oddział w Polsce.

Spółka podlega Komisji Nadzoru Finansowego oraz stosuje się do *Zasad ładu korporacyjnego dla instytucji nadzorowanych*, przyjętych uchwałą Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 22 lipca 2014 r.

### **2. Cele strategii podatkowej Spółki**

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu (we właściwej wysokości) na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Strategia podatkowa Spółki ma zapewniać należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności poprzez:

- stosowanie mechanizmów mających na celu dochowanie należytej staranności przy wykonywaniu obowiązków podatkowych, w tym przy weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- aktualizowanie i poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- zachowanie transparentności rozliczeń podatkowych;
- zachowanie wysokiego poziomu responsywności w kontaktach z organami podatkowym;
- kształtowanie świadomości znaczenia systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem z perspektywy funkcji podatkowej.

Strategia Spółki w powyższym obszarze jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających

z prowadzenia działalności w branży, w której działa Spółka, zakresu i skali działalności oraz założonego planu rozwoju mając na uwadze:

- treść przepisów podatkowych, w tym zmian w przepisach podatkowych,
- bieżącą analizę linii orzeczniczej sądów administracyjnych oraz stanowisk organów podatkowych,
- system kontroli wewnętrznej obowiązujący w Spółce,
- dobre praktyki funkcjonujące w Spółce,
- uzyskane opinie doradców podatkowych.

### **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**

##### **a) Komunikacja**

W Spółce obowiązują wewnętrzne zasady komunikowania się (wymiany informacji) w zakresie identyfikacji ryzyk podatkowych mające na celu zapewnienie właściwych wewnętrznych kanałów komunikacji. Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej dokłada należytej staranności, aby zapewnić rzetelne i terminowe rozliczanie zobowiązań podatkowych, oraz prawidłową realizację innych obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W szczególności, przebieg komunikacji w zakresie ewentualnego ryzyka podatkowego odzwierciedlają w Spółce stosowane sposoby postępowania w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym, rozliczania, deklarowania i płatności poszczególnych podatków, przekazywania informacji o schematach podatkowych, obiegu i archiwizacji dokumentów oraz zasady rekrutacji pracowników.

W ramach ustalonego przez Zarząd Spółki ładu podatkowego, nad obszarem podatków nadzór sprawuje wyznaczony Dyrektor Pionu Finansów . Kierowanie bieżącej działalności operacyjnej Spółki w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych Zarząd Spółki powierzył Departamentowi odpowiedzialnemu za obszar księgowości (dalej: „**Departament Księgowości**”) kierowanemu przez Głównego Księgowego oraz bezpośrednio nadzorowanego przez Dyrektora Finansowego. Departament Księgowości wspierany jest przez pracowników pozostałych Departamentów funkcjonujących w Spółce, w zakresie w jakim wynika to z zakresu obowiązków wynikających z merytorycznych kompetencji przyporządkowanych do poszczególnych Departamentów.

##### **b) Kontrola i monitoring**

Wszelkiego rodzaju ryzyka (w tym ryzyko podatkowe) monitorowane są w Spółce poprzez systemy kontroli rozumianej jako zbiór działań realizowanych przez poszczególne jednostki organizacyjne, kierownictwo oraz pozostałych pracowników Spółki w celu ograniczenia ryzyka związanego z prowadzoną działalnością, w tym ryzyka podatkowego (nadzór i kontrola).

Pomocne w zakresie ograniczania ryzyk podatkowych (i błędów) są również funkcjonujące w Spółce systemy informatyczne wspierające rozliczenia księgowe i podatkowe.

Spółka kontroluje oraz monitoruje ewentualne (potencjalne) ryzyka podatkowe w następujący sposób:

- poprzez wewnętrzną funkcję kontrolną i wsparcia rozliczeń podatkowych i obowiązków z tym związanych realizowaną przede wszystkim przez Departament Księgowości oraz Departament Audytu Wewnętrznego;
- poprzez następczą weryfikację rozliczeń podatkowych i procesów związanych kwestiami podatkowymi (w ramach Departamentu Księgowości),
- poprzez korzystanie z pomocy zewnętrznego doradcy podatkowego (dalej jako: „**Zewnętrzna firma doradcza**”) jako wsparcia w wyjaśnieniu potencjalnych wątpliwości, mogących wpłynąć na rozliczenia podatkowo – księgowe oraz procesu dostosowywania Spółki do zmian w otoczeniu podatkowym (gdy zapada taka decyzja w Spółce). Ponadto, Spółka współpracuje także z Zewnętrzną Firmą Doradcą w zakresie realizacji obowiązków wynikających z przepisów ustawy o CIT o cenach transferowych;
- w przypadku niektórych niestandardowych transakcji o wysokiej wartości lub o wysokim stopniu skomplikowania Spółka może wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej w zakresie potwierdzenia rozliczeń podatkowych;
- poprzez bieżące śledzenie zmian przepisów podatkowych oraz ich interpretacji, a także wdrażanie odpowiednich modyfikacji w przypadku ich zmiany;
- poprzez możliwość uczestnictwa przez pracowników Spółki w szkoleniach / webinarach podatkowo – księgowych w zakresie w jakim uczestnictwo w szkoleniach mogłoby wspomóc pracowników Spółki w codziennej identyfikacji potencjalnych ryzyk podatkowych.

Pracownicy jednostek organizacyjnych związanych z rozliczeniami podatkowymi Spółki (tj. zwłaszcza pracownicy Departamentu Księgowości) posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Ponadto, Pracownicy Departamentu Księgowości na bieżąco monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz, z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, mogą brać udział w szkoleniach z zakresu tematyki podatkowej.

Przeprowadzane w Spółce procesy rekrutacyjne potencjalnych pracowników Departamentów związanych z procesami podatkowymi uwzględniają przede wszystkim odpowiedni poziom merytoryczny kandydatów.

#### c) Reakcja na potencjalne ryzyko

Wszelkie wątpliwości związane z kwalifikacją podatkową zdarzeń i dokumentów księgowych co do zasady wyjaśniane są na bieżąco. W przypadku ich zaistnienia, każdy pracownik Spółki, odpowiedzialny za czynności mające na celu dokonanie kalkulacji zobowiązania w danym podatku, informuje w tym zakresie osobę odpowiedzialną za nadzór nad rozliczeniami podatkowymi (tj. co do zasady Głównego Księgowego). W przypadku niemożności wyjaśnienia wątpliwości na poziomie wewnętrznym Spółki lub identyfikacji zdarzeń mogących generować

szczególne ryzyko podatkowe, istnieje możliwość skorzystania z opinii Zewnętrznej Firmy Doradczej.

Ponadto, na system kontroli w Spółce, w szczególności w Departamencie Księgowości, składają się m.in. następujące czynności:

- przeciwdziałanie, czyli procesy, procedury/zasady oraz działania weryfikujące poprawność przebiegu procesów podatkowych w celu zapobiegania błędom w funkcjonowaniu Spółki;
- wykrywanie, ujawnianie nieprawidłowości;
- niezwłoczna reakcja.

Minimalizowanie ryzyka podatkowego wspierane jest dodatkowo skrupulatną archiwizacją wszystkich istotnych dokumentów związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych.

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

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

### a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg (zgodnie z obowiązującymi w Spółce wewnętrznymi zasadami i procedurami w zakresie systemu obiegu dokumentów, archiwizacji dokumentów, zarządzania ryzykiem podatkowym oraz rozliczania poszczególnych podatków):

- 1) Dyrektor Finansowy jest globalnie odpowiedzialny za właściwą realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (zwierzchni nadzór).
- 2) Bieżący nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Głównego Księgowego, który koordynuje prace Departamentu Księgowości.
- 3) Kalkulacje podatkowe dokonywane są przez dedykowanych pracowników Departamentu Księgowości na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych.
- 4) Pracownicy Departamentu Księgowości, pod nadzorem Głównego Księgowego, sporządzają na podstawie przygotowanej kalkulacji deklaracje podatkowe na właściwym urzędowym formularzu. Proces podlega zwierzchniemu nadzorowi Dyrektora Finansowego.
- 5) Główny Księgowy lub Dyrektor Finansowy (w zależności od podatku) odpowiada za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego. Za autoryzację dokonywanych zleceń płatności odpowiada Zarząd Spółki.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane z uwzględnieniem terminu przedawnienia podatkowego, z zachowaniem należytej staranności w tym zakresie.



## b) Stosowane zasady i procedury

Elementem skutecznego zarządzania procesami wynikającymi z konieczności realizacji obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego są, uwzględniające strukturę organizacyjną Spółki, wewnętrzne zasady postępowania (tj. dobre praktyki / procedury w kwestiach podatkowych) obowiązujące w Spółce.

W ramach wewnętrznych dobrych praktyk obowiązują w spółce m.in. następujące zasady:

### — zarządzanie ryzykiem podatkowym

W Spółce funkcjonują ogólne zasady postępowania poszczególnych jednostek organizacyjnych (Departamentów) w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych (w tym rozliczania określonych podatków), zasady ogólne dotyczące procesu obiegu dokumentów w Spółce, organizacji procesów związanych z kontaktami z organami podatkowymi.

### — obieg dokumentów

W Spółce funkcjonują zasady obiegu korespondencji oraz ugruntowane procesy oraz praktyki dotyczące zasad obiegu dokumentów, w tym również dokumentów związanych z rozliczeniami podatkowymi, mające na celu zapewnienie sprawnego przekazywania informacji pomiędzy poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi.

### — archiwizacja

Archiwizacja dokumentacji Spółki ma na celu umożliwienie łatwego dostępu do niezbędnych dokumentów potwierdzających prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki w przypadku wszczęcia postępowania przez organy skarbowe oraz w przypadku dokonywania korekty rozliczeń podatkowych Spółki. Archiwizacja dokumentacji Spółki ma również na celu umożliwienie łatwego dostępu do niezbędnych dokumentów potwierdzających prawidłowość wypełniania innych obowiązków Spółki.

W Spółce funkcjonuje zarówno praktyka cyfrowej, jak i papierowej archiwizacji dokumentacji związanej z rozliczeniami podatkowymi.

### — zasady rekrutacji pracowników

W Spółce funkcjonują ugruntowane dobre praktyki dotyczące rekrutacji kandydatów na pracowników m. in. do jednostek organizacyjnych zajmujących się rozliczeniami podatkowymi, których celem jest zatrudnianie przez Spółkę osób posiadających odpowiednie dla danego stanowiska kwalifikacje merytoryczne w zakresie znajomości przepisów prawa podatkowego.

### — zasady rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych, zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych oraz obowiązki informacyjne oraz dokumentacyjne związane z regulacjami w zakresie cen transferowych

W Spółce funkcjonują zasady rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „**podatek CIT**”) oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „**podatek WHT**”).

Zasady dotyczą prawidłowego korzystania ze źródeł będących podstawą dokonania kalkulacji podatku CIT, obejmują metody kalkulacji podatku CIT, zapłatę podatku oraz składanie deklaracji podatkowych.

Wyznaczeni pracownicy Spółki (z Departamentu Księgowości) przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem podatku CIT oraz podatku WHT. W Spółce funkcjonuje również system weryfikacji następczej deklarowanych kwot podatku CIT oraz podatku WHT.

W Spółce funkcjonują procesy mające na celu identyfikację i wywiązywanie się z obowiązków nakładanych przez ustawę o CIT oraz przepisy szczególne w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi (tj. sporządzanie dokumentacji cen transferowych).

— zasady rozliczania podatku od towarów i usług

W Spółce funkcjonują zasady rozliczania podatku od towarów i usług (dalej: „**podatek VAT**”).

Zasady dotyczą prawidłowego korzystania ze źródeł będącej podstawą dokonania kalkulacji podatku VAT, obejmują sposoby ustalania podstawy opodatkowania i momentu powstania obowiązku podatkowego, prowadzenia ewidencji i rejestrów, zasady odliczania podatku VAT naliczonego, zapłatę podatku oraz składanie deklaracji i informacji podatkowych (w tym jednolitego pliku kontrolnego).

Zasady funkcjonujące w Spółce obejmują również formy postępowania w zakresie prawidłowej i pełnej weryfikacji kontrahentów, z którymi Spółka zawiera transakcje/umowy, weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w wykazie podatków VAT (tzw. „biała lista”) oraz stosowania mechanizmu podzielonej płatności,

Wyznaczeni pracownicy Spółki przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem podatku VAT. W Spółce funkcjonuje również system weryfikacji następczej deklarowanych kwot podatku VAT.

— zasady rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych

W Spółce funkcjonują zasady w odniesieniu do wypełniania obowiązków Spółki jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: „**podatek PIT**”) od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom.

Spółka w niniejszym zakresie zawarła umowę na wykonywanie usług kadrowo – płacowych (dalej: „**Umowa z Usługodawcą zewnętrznym dla celów PIT**”) z podmiotem zewnętrznym, który jest zobowiązany do wypełniania niektórych obowiązków Spółki jako płatnika podatku PIT od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom, w szczególności w zakresie dokonania kalkulacji podatku PIT oraz zaliczek na podatek PIT, sporządzania i składania deklaracji i informacji podatkowych do właściwych organów podatkowych.

W zakresie nieobjętym Umową z Usługodawcą zewnętrznym dla celów PIT, wyznaczeni pracownicy Spółki przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem podatku PIT.

— zasady w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych

Spółka implementowała również zasady postępowania w zakresie raportowania schematów podatkowych (dalej: „**MDR**”).

Spółka dokonuje identyfikacji zachodzących w Spółce zdarzeń mogących stanowić schematy podatkowe, począwszy od identyfikacji przez pracowników Spółki zdarzeń mogących stanowić schematy podatkowe, weryfikację tych zdarzeń, proces zgłaszania identyfikowanych zdarzeń do odpowiednich jednostek organizacyjnych i w konsekwencji podjęcia decyzji o zaraportowaniu schematu podatkowego.

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

W Spółce podejmowane są wszelkie niezbędne formy współpracy czy kontaktu z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (gdy zachodzi taka konieczność).

Spółka nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

#### **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:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza dokumentację cen transferowych
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych,
- archiwizuje dokumenty związane z obowiązkami podatkowymi w uporządkowany sposób w formie elektronicznej lub papierowej.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku CIT;
- podatku VAT;

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku PIT.

Dodatkowo Spółka realizował wszystkie nałożone przez prawo obowiązki podatkowe, informacyjne i raportowe, w tym Spółka w 2023 r. złożyła m.in. IFT-2R, TPR-C, oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz składała JPK.

W roku 2023 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Niemniej jednak, Spółka posiadała Procedury i Instrukcje mające na celu realizację obowiązków wynikających z przepisów o raportowaniu schematów podatkowych

#### **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, 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 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 1.295.215.826,97 PLN.

Wartość sumy bilansowej aktywów, wyliczona na potrzeby weryfikacji transakcji z podmiotami powiązаныmi z uwzględnieniem procentowego limitu (5%), o którym mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT wynosi 64.760.791,35 PLN.

W roku 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	transakcja finansowa	Lokaty bankowe	Credit Agricole Bank Polska S.A.	Rezydent
2.	transakcja finansowa	Nabycie instrumentów finansowych	Credit Agricole Corporate & Investment Bank SA	Nierezydent
3.	transakcja finansowa	Umorzenie instrumentów finansowych	Credit Agricole Corporate & Investment Bank SA	Nierezydent

## **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**

W roku 2023 Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Informujemy, że w 2022 r. nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego z kwoty 59 000 000,00 PLN do kwoty 89 000 000,00 PLN, które zostało dokonane poprzez wniesienie wkładu pieniężnego do Spółki przez jej wspólnika.

## **VI. Informacje o złożonych wnioskach**

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

W roku 2023 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**

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

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

W roku 2023 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 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.