



POLSKIE
TOWARZYSTWO
REASEKURACJI

A FAIRFAX Company

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w Polskim Towarzystwie Reasekuracji S.A. za rok podatkowy 2020

Re-inspiring future

Creating growth opportunities

Spis treści

1	Wstęp.....	2
1.1	Podmiot sporządzający informację.....	2
1.2	Cel informacji	2
1.3	Podstawy prawne określające zakres informacji.....	2
2	Informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	2
2.1	Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce.....	2
2.2	Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych.....	3
3	Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
4	Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki	4
5	Informacje dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi.....	5
6	Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych	5
7	Informacje w sprawie wniosków o wydanie interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz akcyzowej.....	5
7.1	Ogólne interpretacje podatkowe.....	5
7.2	Indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego.....	5
7.3	Wiążące informacje stawkowe.....	5
7.4	Wiążące informacje akcyzowe	5
8	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	5
9	Skróty.....	6

1 Wstęp

1.1 Podmiot sporządzający informację

Podmiot sporządzający Informację	
Nazwa	Polskie Towarzystwo Reasekuracji S.A.
Numer REGON	012133223
Numer Identyfikacji Podatkowej	5271237573
Numer KRS	0000024717
Siedziba	ul. Bytomska 4, 01-612 Warszawa
Rok podatkowy	2020

1.2 Cel informacji

Celem przygotowania oraz publikacji niniejszej informacji jest prawidłowe wywiązanie się z obowiązku ustawowego dostarczenia do publicznej wiadomości informacji na temat strategii i zasad podatkowych, którymi Polskie Towarzystwo Reasekuracji S.A. (dalej jako PTR) kieruje się w toku prowadzonej przez siebie działalności.

Niniejsza informacja jest bezpośrednio powiązana ze strategią podatkową PTR, która zawiera ogólne wytyczne mające na celu zapewnienie zgodności działalności PTR z przepisami podatkowymi poprzez wskazanie celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych, minimalizując jednocześnie ryzyko podatkowe.

1.3 Podstawy prawne określające zakres informacji

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT i zawiera wszystkie wymagane prawem informacje i ujawnienia.

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

2.1 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 orzeczniczej 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) należytego realizowania obowiązków nakładanych przez ustawę o VAT;

- 2) obowiązków w zakresie cen transferowych, w tym obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych;
- 3) obowiązków związanych z weryfikacją kontrahenta, w szczególności: jego numeru identyfikacji podatkowej, rzeczywistego właściciela, weryfikacji rzetelności prowadzonej przez niego działalności gospodarczej;
- 4) dokonywania zapłat na rzecz podatników zarejestrowanych jako podatnicy VAT w Polsce z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- 5) obowiązku raportowania schematów podatkowych (MDR)
- 6) obowiązku pobierania zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT), posiadania certyfikatu rezydencji kontrahenta, wypełniania należytej staranności, w tym weryfikacji rzeczywistego właściciela,
- 7) należytego realizowania innych obowiązków nakładanych przez ustawę o CIT,
- 8) archiwizowania wszystkich istotnych dokumentów związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych.

2.2 Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

W celu zapewnienia zgodności działalności PTR z przepisami podatkowymi Spółka wdrożyła i stosuje się do zasad, procesów i instrukcji, których celem jest prawidłowe oraz terminowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, ze szczególnym uwzględnieniem obowiązków dotyczących terminowej zapłaty podatków, składania deklaracji, ewidencji, informacji podatkowych i publicznoprawnych oraz raportowania schematów podatkowych (MDR).

W powyższym zakresie zostały wdrożone następujące dokumenty:

1. Procedura podatkowa, w ramach której funkcjonują między innymi:
 - a) Instrukcja rozliczania podatku dochodowego dla osób prawnych,
 - b) Instrukcja rozliczania podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - c) Instrukcja przygotowywania dokumentacji cen transferowych,
 - d) Instrukcja rozliczania podatku od towarów i usług,
 - e) Instrukcja rozliczania podatku od nieruchomości i podatku rolnego,
 - f) Instrukcja w zakresie przygotowywania informacji podatkowych,
2. Regulamin dotyczący sporządzania listy płac i dokonywania płatności należności publicznoprawnych, w tym:
 - a) Instrukcja prowadzenia rozliczeń z tytułu składek ZUS,
 - b) Instrukcja prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
3. Wewnętrzna procedura w zakresie wypełniania obowiązków związanych ze schematami podatkowymi, w tym w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
4. Procedura rozliczania przez Polskie Towarzystwo Reasekuracji S.A. podatku dochodowego pobieranego u źródła (WHT),
5. Zasady zamykania ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości funkcjonujące w PTR S.A.,
6. Zasady rachunkowości,
7. Wewnętrzna procedura dotycząca obiegu faktur oraz innych dokumentów kosztowych, z wyłączeniem wydatków rozliczających podróże służbowe,
8. Instrukcja zlecenia i rozliczania podróży służbowych i innych wydatków służbowych obowiązująca w Polskim Towarzystwie Reasekuracji S.A.,

9. Instrukcja obsługi procesów związanych z obsługą umów reasekuracji i retrocesji w systemie operacyjnym.

Wyżej wymienione dokumenty obejmują swym zakresem wszystkie elementy składające się na proces związany z określeniem, monitorowaniem oraz wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Szczególny nacisk kładziony jest przez PTR w zakresie sprawozdawczości podatkowej, gdzie proces obejmuje wprowadzanie właściwych danych, ich weryfikację, przekazywanie i zatwierdzanie, aż po zapłatę podatku wraz ze sporządzaniem odpowiednich deklaracji i informacji podatkowych, jak również ich kontrolę i archiwizację dokumentacji.

Przedmiotowe dokumenty podlegają regularnej weryfikacji pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz są odpowiednio aktualizowane w przypadku zmian otoczenia podatkowego lub prawnego.

3 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W dokumentowanym okresie Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami podatkowymi.

4 Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki

Do kluczowych obowiązków podatkowych PTR w roku podatkowym 2020 należało:

1. identyfikowanie zdarzeń, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
2. dokonywanie płatności podatków (z uwzględnieniem zaliczek w trakcie roku podatkowego), w tym w szczególności:
 - a. podatku dochodowego od osób prawnych – jako podatnik
 - b. podatku od towarów i usług – jako podatnik
 - c. podatku dochodowego od osób fizycznych – jako płatnik
 - d. podatku od nieruchomości i podatku rolnego – jako podatnik
3. składanie deklaracji i informacji podatkowych dotyczących wyżej wymienionych podatków oraz innych obowiązujących dokumentów i ewidencji, w szczególności jednolitego pliku kontrolnego (JPK).
4. prawidłowe wypełnianie obowiązków w zakresie cen transferowych, do których w raportowanym okresie należało złożenie informacji o cenach transferowych (TPR-C).

W raportowanym okresie Spółka wywiązywała się z obowiązków podatkowych w terminach wynikających z przepisów podatkowych.

W celu prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych MDR, Spółka wdrożyła „Wewnętrzną procedurę w zakresie wypełniania obowiązków związanych ze schematami podatkowymi”. W raportowanym okresie nie zostały zidentyfikowane żadne schematy podatkowe podlegające raportowaniu, w związku z czym nie przekazano Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

5 Informacje dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi

PTR zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi. W raportowanym okresie żadna transakcja z podmiotem powiązanym nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcje z podmiotami powiązanymi są zawierane na warunkach rynkowych, co potwierdza stosowna analiza porównawcza albo opis zgodności warunków na jakich została zawarta transakcja kontrolowana z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane.

6 Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

PTR nie podejmowała ani nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

7 Informacje w sprawie wniosków o wydanie interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz akcyzowej

7.1 *Ogólne interpretacje podatkowe*

W roku podatkowym 2020 Spółka nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

7.2 *Indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego*

W roku podatkowym 2020 Spółka wystąpiła o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie ustalenia czy wydatki związane z kosztami grupowymi będą stanowiły koszt uzyskania przychodu. Interpretacja indywidualna została wydana w dniu 17 marca 2021 r.

7.3 *Wiążące informacje stawkowe*

W roku podatkowym 2020 Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

7.4 *Wiążące informacje akcyzowe*

W roku podatkowym 2020 Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

8 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka 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 z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

9 Skróty

Skróty	
PTR, Spółka	Polskie Towarzystwo Reasekuracji S.A.
Informacja	Niniejsza informacja
Strategia	Strategia podatkowa PTR S.A.
Ustawa o CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług