

## 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<sup>1</sup>.

W roku podatkowym trającym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 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 VAT i obiegu faktur,
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<sup>2</sup>,
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 depozytu, oddelegowania pracowników oraz usług wsparcia operacyjnego i rozliczania polis,
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,

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej: „**updop**”)

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, dalej: „**ordynacja**”)

7. nie występował z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ordynacji,
8. złożył dwa wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ordynacji, dotyczące:
  - a. zryczałtowanego podatku dochodowego w odniesieniu do nabycia tzw. licencji użytkownika końcowego oraz ponoszenia opłat za usługi informatyczne w odniesieniu do których Prudential jest użytkownikiem końcowym – w związku z wydaniem przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej interpretacji indywidualnej z 21 lutego 2022 r., sygn. 0111-KDIB2-1.4010.605.2021.1.BJ, częściowo negującej stanowisko wnioskodawcy, Prudential zaskarżył ww. interpretację, postępowanie sądowo-administracyjne toczy się w 2023 r. przed Naczelnym Sądem Administracyjnym,
  - b. podatku od towarów i usług w zakresie ustalenia czy świadczenia nabywane przez Centralę, których koszty są alokowane do działalności Prudential oraz świadczenia dokonywane przez Prudential na rzecz Centrali podlegają opodatkowaniu – w związku z wydaniem przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej interpretacji indywidualnej z 21 lutego 2022 r., sygn. 0112-KDIL1-1.4012.206.2022.1.JK, negującej stanowisko wnioskodawcy, Prudential zaskarżył ww. interpretację, postępowanie sądowo-administracyjne toczy się w 2023 r. przed Naczelnym Sądem Administracyjnym,
9. nie złożył żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług<sup>3</sup>,
10. nie występował z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym<sup>4</sup>;
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 updog oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ordynacji.

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570, ze zm.)

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.)