

Open Life TU Życie S.A.
al. „Solidarności” 171
00-877 Warszawa

infolinia 801 222 333
info@openlife.pl
www.openlife.pl



Informacja o realizowanej przez Open Life TU Życie S.A. strategii podatkowej dotycząca roku podatkowego 2023

W celu wypełnienia ustawowego obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („**ustawa o CIT**”), Open Life Towarzystwo Ubezpieczeń Życie S.A. („**Open Life**” lub „**Spółka**”) publikuje informację o realizowanej w 2023 r. strategii podatkowej.

Zasady zarządzania obszarem podatkowym

Spółka jest krajowym zakładem ubezpieczeń na życie, oferującym swoim klientom produkty ubezpieczeniowe oraz ubezpieczeniowo-inwestycyjne.

Prowadzona przez Spółkę działalność jest regulowana i nadzorowana w szczególności przez Komisję Nadzoru Finansowego, w związku z tym charakteryzuje się wysokim poziomem transparentności oraz wysokimi standardami wypełniania obowiązków ustawowych i współpracy z organami publicznymi.

W dniu 22 grudnia 2021 roku w drodze uchwały Zarządu Open Life została przyjęta Strategia podatkowa Open Life („**Strategia podatkowa**”), która określa podstawowe zasady i kierunki prowadzenia spraw podatkowych w Open Life.

Spółka zarządza funkcją podatkową w sposób zorganizowany i profesjonalny, z uwzględnieniem charakteru oraz specyfiki prowadzonej działalności. Przyjęte przez Spółkę zasady postępowania zmierzają do zapewnienia pełnej zgodności z przepisami prawa podatkowego.

Realizowanie strategii podatkowej w roku podatkowym 2023

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., Spółka realizowała strategię podatkową w następujących obszarach:

1.	Procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT	<p>W Spółce zostały wdrożone niezbędne procedury oraz procesy, które umożliwiają jej prawidłową realizację obowiązków podatkowych.</p> <p>Spółka zatrudnia pracowników posiadających odpowiednie kompetencje, którzy w ramach obowiązków służbowych są odpowiedzialni za poszczególne obszary podatkowe.</p> <p>Spółka korzysta również ze wsparcia firm doradztwa podatkowego, posiadających doświadczenie i wiedzę w zakresie tematyki i specyfiki podatkowej istotnej dla działalności na rynku ubezpieczeniowym.</p>
2.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT	<p>Spółka Open Life nie skorzystała w 2023 r. z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – w tym przede wszystkim nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.</p> <p>Spółka uczestniczy w konsultacjach społecznych, dotyczących zmian prawnych istotnych dla prowadzonej przez nią działalności (w ramach organizacji branżowych, do których należy).</p>

3.	Realizowanie obowiązków podatkowych - art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT	Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które zostały nałożone przez obowiązujące przepisy, w tym przede wszystkim w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od niektórych instytucji finansowych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym zryczałtowanego podatku od osób fizycznych.
4.	Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych - art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT	W 2023 r., Spółka nie dokonała transakcji, które skutkowałyby przedłożeniem Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji MDR, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ¹ („ Ordynacja podatkowa ”).
5.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT	W 2023 r. Spółka nie dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.
6.	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT	W 2023 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w szczególności łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymiana udziałów.
7.	Interpretacje ogólne - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy o CIT	W 2023 r. Open Life nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
8.	Interpretacje indywidualne - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b ustawy o CIT	W 2023 r. Open Life wystąpiło z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. 27 października 2023 r. złożono wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, który dotyczy obowiązków płatnika z tytułu wypłat świadczeń z ubezpieczeniowego funduszu kapitałowego realizowanych od 1 stycznia 2024 r. na rzecz uposażonych. Spółka otrzymała interpretację 26 stycznia 2024 roku.
9.	Wiążąca informacja stawkowa - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c ustawy o CIT	W 2023r. Open Life nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

¹ Dz.U. z 2023.2805 tj. ze zm.

10.	Wiążąca informacja akcyzowa - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d ustawy o CIT	W 2023 r. Open Life nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.
11.	Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową - art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT	W 2023 r. 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 o CIT i art. 23v ust. 2 ustawy z 16 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych ² oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

² Dz.U. z 2024.0.226 tj. ze zm.