

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej
NNLife S.A. (dawniej: MetLife PTE S.A.)
w roku 2020**

I. Wstęp

Przedmiotowy dokument ma na celu realizację obowiązków wynikających z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ przez NNLife S.A. (dalej jako: „**Spółka**”), w roku podatkowym 2020.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- Spółce (tj. dane rejestrowe, przedmiot działalności, informacje o wysokości kapitału zakładowego),
- celach podatkowej strategii Spółki,
- stosowanych przez Spółkę procesach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym metodologii zarządzania ryzykiem w Spółce,
- 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 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 niebędącymi 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,
- informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej informacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej²,
- informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³,
- informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴,
- informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Niniejszy dokument jest przyjmowany uchwałą Zarządu.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

II. Cele strategii podatkowej Spółki

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz uiszczanie należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako jeden z głównych obowiązków wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia podatkowa Spółki ma zapewniać należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- prawidłowość i terminowość rozliczeń podatkowych Spółki,
- stosowanie mechanizmów i kontroli przeciwdziałających sytuacjom unikania opodatkowania,
- stosowanie mechanizmów mających na celu dochowanie należytej staranności przy wykonywaniu obowiązków podatkowych, w tym przy weryfikacji kontrahentów Spółki,
- transparentność rozliczeń podatkowych,
- wysoki poziom responsywności w kontaktach z organami podatkowymi.

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- kontroluje i monitoruje ryzyko podatkowe,
- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego US,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, deklaracje i informacje, do których składania zobowiązują przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- archiwizuje i przechowuje dokumentację podatkową oraz dokumenty źródłowe stanowiące podstawę naliczenia podatków i wykonania obowiązków raportowych przez okres co najmniej do upływu terminu przedawnienia.

Spółka podejmuje wyżej wskazane działania 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:

- treść przepisów podatkowych, w tym zmian w przepisach podatkowych,
- analizę linii orzeczniczej sądów administracyjnych oraz stanowisko organów podatkowych,
- system Kontroli Wewnętrznej obowiązujący w Spółce,
- dobre praktyki funkcjonujące w Spółce,
- opinie doradców podatkowych.

III. Informacje o procesach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

1. Informacje o Spółce

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000043539 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Przemysłowa, nr 26, 00-450 Warszawa, nr NIP: 5262255979 , nr REGON: 013284651.

W 2020 r. Spółka prowadziła działalność pod nazwą MetLife Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A. z siedzibą przy ul. Przemysłowej, nr 26, 00-850 Warszawa.

Przedmiotem działalności Spółki w 2020 r. było wyłącznie tworzenie i odpłatne zarządzanie otwartym funduszem emerytalnym i dobrowolnym funduszem emerytalnym oraz reprezentowanie funduszy w stosunku do osób trzecich.

Kapitał zakładowy Spółki w 2020 r. wynosił 93.602.400 złotych.

2. Informacja o strukturze organizacyjnej funkcji podatkowej Spółki

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego. Zarząd sprawuje nadzór nad realizacją funkcji podatkowej w Spółce w głównej mierze poprzez delegację obowiązków w zakresie rozliczania podatków i wykonywania innych obowiązków, np. obowiązków informacyjnych, na osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań związanych z organizacją procesu funkcji podatkowej.

Istnieją również procesy, w ramach których przepisy podatkowe wymagają osobistego działania członków Zarządów. W tym zakresie, w celu zadośćuczynienia powyższymi obowiązkami członkowie Zarządu działają osobiście.

W szczególności czynny udział członków Zarządu wymagany jest przy realizacji następujących obowiązków:

- obowiązku wynikającego z art. 86j Ordynacji podatkowej tj. przekazanie do Szefa KAS informacji o zastosowaniu schematu podatkowego;
- obowiązku wynikającego z art. 11m ustawy o CIT, tj. podpisania oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

W 2020 r. nie zaistniały zdarzenia wymagające osobistego działania członków Zarządu.

3. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

W Spółce wszelkiego rodzaju ryzyka (w tym ryzyko podatkowe) monitorowane są poprzez ugruntowaną praktykę działania realizowaną przez poszczególne organy, kierownictwo oraz pozostałych pracowników Spółki w celu ograniczenia ryzyka związanego z prowadzoną działalnością, w tym ryzyka podatkowego.

Spółka monitoruje i ogranicza ryzyko podatkowe w następujący sposób:

- poprzez wewnętrzną funkcję doradztwa podatkowego,
- korzystanie ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych jako wsparcie procesu stosowania przepisów prawa podatkowego i dostosowywania Spółki do zmian w otoczeniu podatkowym,
- monitoring zmian przepisów podatkowych i ich interpretacji, a w przypadku zachodzących zmian poprzez wdrażanie odpowiednich modyfikacji w procesach,

- konsultowanie działań w obszarze podatków z innymi Spółkami z Grupy MetLife,
- zapewnienie odpowiednich kwalifikacji pracowników funkcji podatkowej m.in. poprzez szkolenia i udział w konferencjach.

W Spółce przebieg komunikacji w zakresie ryzyka podatkowego odzwierciedla praktyki mające na celu zapewnienie właściwych wewnętrznych kanałów komunikacji ryzyka podatkowego oraz mechanizmów raportowania w następujących obszarach:

- postępowanie w przypadku powstania wątpliwości w interpretacji przepisów podatkowych,
- kontakty z organami podatkowymi,
- proces archiwizacji dokumentacji podatkowej,
- podział zadań w ramach funkcji podatkowej adekwatny do kompetencji oraz wiedzy w zakresie podatków,
- mechanizmy kontroli wewnętrznej.

W przypadku identyfikacji nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych, Spółka podejmuje inicjatywę w celu wyeliminowania nieprawidłowości, w szczególności w zakresie przygotowania korekty niezbędnych deklaracji lub informacji podatkowych.

W przypadkach, które tego wymagają, Spółka stosuje również instytucję czynnego żalu, o której mowa w art. 16 § 1 KKS⁵.

IV. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Spółce podejmowane są wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Wszelkie kontakty z organami cechują się wysokim poziomem responsywności.

W roku 2020 Spółka nie podjęła działań zmierzających do zawarcia umowy o współpracy z organami KAS.

V. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT).

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie wypłacanych należności stanowiących przychody ze stosunku pracy i przychody z działalności wykonywanej osobiście.

W roku 2020 Spółka nie zidentyfikowała schematów podatkowych podlegających raportowaniu do Szefa KAS.

⁵ Ustawa Kodeks Karny Skarbowy z dnia 10 września 1999 r.

VI. 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 2020 suma bilansowa aktywów w Spółce wynosiła 225.558.040,81 złotych.

W 2020 r. Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi na łączną wartość 58 mln zł, z czego 97% dotyczyło zarządzania OFE i DFE prowadzonym przez Spółkę.

VII. 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 2020 r. w Spółce nie podejmowano ani nie planowano działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VIII. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2020 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 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

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

W roku 2020 r. w Spółce nie składano 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 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

IX. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.