

# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

**ZA 2020 r.**

Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.

## Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

<b>Skrót</b>	<b>Opis</b>
Spółka, NN PTE	Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne Spółka Akcyjna
Grupa, Grupa NN	grupa obejmująca następujące podmioty: Nationale-Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A, Nationale-Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń S.A., Nationale-Nederlanden Usługi Finansowe Sp. z o.o. oraz Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2021 r., poz. 1540).
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2021 r., poz. 1800).
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).

## **Wstęp**

Niniejszy dokument przedstawia opis realizowanej w 2020 r. strategii podatkowej przez Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A., będącej częścią Grupy NN.

NN PTE jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o CIT.

## **NN PTE**

Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, została zarejestrowana w dniu 6 września 2001 r. w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy, XVI Wydział Gospodarczy-Rejestrowy (obecnie XII Wydział Gospodarczy) Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 42153.

Spółka jest powszechnym towarzystwem emerytalnym działającym na podstawie przepisów ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 105 ze zm.).

Spółka NN PTE zarządza Otwartym Funduszem Emerytalnym jak również Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym, w ramach którego oferuje produkty IKZE, IKE oraz Dobrowolnymi Funduszami Emerytalnymi Nasze Jutro zdefiniowanej daty oferującymi produkty PPK.

Spółka NN PTE jest częścią Grupy NN, należącej do spółki NN Group N.V., będącej notowaną na giełdzie w Amsterdamie, powstałej w wyniku długofalowej strategii oddzielania części Grupy NN związanej z ubezpieczeniami od części biznesu związanej z bankami.

Grupa NN stanowi jedną z największych grup oferujących usługi z zakresu ubezpieczeniowo-inwestycyjnego. W Polsce Grupa NN reprezentowana jest m.in. przez następujące podmioty:

- Nationale-Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.,
- Nationale-Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.,
- Nationale-Nederlanden Usługi Finansowe Sp. z o.o. oraz
- Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.

**Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce**

<b>Nazwa Spółki</b>	Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne Spółka Akcyjna
<b>Siedziba Spółki</b>	ul. Topiel 12, 00-342 Warszawa
<b>Dane identyfikacyjne</b>	Numer KRS: 0000042153 Numer NIP: 5262241523 Numer REGON: 013158478
<b>Kapitał zakładowy</b>	33 000 000 PLN
<b>Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego</b>	2001-09-06
<b>Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2020 r.</b>	68 etatów

**Procesy oraz procedury  
dotyczące zarządzania  
wykonywaniem  
obowiązków wynikających  
z przepisów prawa  
podatkowego i  
zapewniających ich  
prawidłowe wykonanie**

Zasady postępowania Spółki w sprawach podatkowych oparte były na przepisach podatkowych oraz przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie, a także były spójne i zharmonizowane z wartościami, jakimi kieruje się Spółka oraz jej pracownicy podczas realizacji strategii i celów biznesowych.

Spółka posiada wewnętrzną strategię podatkową, stosowaną w ramach Grupy NN w Polsce, („Strategia podatkowa spółek z Grupy Nationale-Nederlanden w Polsce”). Zachowuje ona charakter nadrzędny w obszarze podatkowym i określa zasady zarządzania ryzykiem braku zgodności z przepisami prawa podatkowego, jak również zasady ładu podatkowego, w tym wizję i cele podatkowe Spółki. Ponadto odwołuje się również do zasad sporządzania niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej.

W swojej codziennej działalności, Spółka skupia się na rzetelnym wywiązywaniu się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych i przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa. Spółka realizowała przyjętą strategię podatkową wywiązując się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, jak również zapewniając zabezpieczenie potencjalnych ryzyk podatkowych.

Przestrzegając regulacji prawnopodatkowych, jak również wytycznych organów podatkowych, Spółka dążyła do regulowania zobowiązań podatkowych w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów podatkowych, w celu zapewnienia zgodności z wymogami i terminami płatności właściwych podatków. NN PTE dochowała wszelkich starań w celu przestrzegania obowiązujących przepisów prawa podatkowego, interpretując je w sposób konserwatywny, a także stosując je zgodnie z zasadą należytej staranności i odpowiedzialnie zarządzając ryzykiem podatkowym.

Celem Spółki jest rzetelna kalkulacja należnych podatków, a agresywne planowanie podatkowe nie leży w obszarze zainteresowania NN PTE. Spółka nie wdraża i nie przeprowadza operacji, których wynikiem mogą być sztuczne konstrukcje i nielegalne rozwiązania prawnopodatkowe.

Za obsługę procesów podatkowych w Spółce odpowiedzialni są wykwalifikowani pracownicy, którzy posiadają odpowiedni poziom wiedzy i doświadczenia w zakresie podatków, umożliwiające im wywiązywanie się z obowiązków rzetelnie i terminowo. Spółka promuje rozpowszechnianie kultury organizacji i jej wartości m.in. poprzez właściwe stosowanie przepisów podatkowych, także poprzez

uczestnictwo pracowników w szkoleniach w tym zakresie.

W celu zapewnienia zgodności prowadzonej działalności gospodarczej z obowiązującymi wytycznymi NN PTE, jako podmiot podlegający szczególnemu nadzorowi Komisji Nadzoru Finansowego, stosowała się do Zasad Ładu Korporacyjnego dla Instytucji Nadzorowanych wydanych przez Komisję Nadzoru Finansowego.

Poszczególne procesy podatkowe, w tym role i obowiązki jednostek organizacyjnych Spółki uregulowane zostały w sposób szczegółowy w dedykowanych aktach wewnętrznych (np. procedurach, instrukcjach). Prawidłowość realizacji procesów była przedmiotem kontroli wewnętrznych.

Spółka stosuje się do *Tax Control Framework*, tj. wewnętrznych ram kontroli podatkowej wdrożonych w Grupie NN, które można zdefiniować jako zestaw wewnętrznych regulacji, ładu korporacyjnego, polityk, procedur i działań mających na celu identyfikację ryzyk podatkowych i zobowiązań do osiągnięcia celów biznesowych, zarządzanie zidentyfikowanymi ryzykami i obowiązkami podatkowymi w ramach odpowiedniego apetytu na ryzyko, poprzez zapewnienie stabilnego rozwoju i możliwości osiągnięcia zakładanych celów biznesowych. *Tax Control Framework* stanowi również bieżące wsparcie działań wykonywanych przez Zespół ds. podatków Grupy NN, wspierającej Spółkę w należyтым wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych, określając ramy ryzyka i narzędzia do zarządzania obowiązkami podatkowymi.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi na zasadach rynkowych, zdefiniowanych w sposób określony w Wytycznych OECD, jak również krajowych organów podatkowych, dookreślonych w stosownych regulacjach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W wykonywaniu procesów polegających na rzetelnym wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych ciążących na Spółce, Spółka korzystała z narzędzi informatycznych dostosowanych do potrzeb Spółki i skali jej działalności. Rozwiązania te pozwoliły na zapewnienie prawidłowej i kompletnej dokumentacji danych podatkowych i pozwoliły na prawidłowe przygotowanie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych na Spółkę obowiązków. NN PTE zarządzała dokumentami i informacjami podatkowymi w sposób rzetelny i prawidłowy, dbając o wykorzystywanie mechanizmów mających na celu ochronę tych danych oraz ich odpowiedniej archiwizacji.

**Dobrowolne formy  
współpracy z organami  
Krajowej Administracji  
Skarbowej**

Spółka utrzymuje przejrzyste i otwarte relacje z organami podatkowymi oraz współpracuje z nimi na bieżąco. NN PTE dąży do proaktywnej, otwartej i transparentnej współpracy z organami podatkowymi, tak aby wszystkie sporne kwestie były rozwiązywane terminowo i rzetelnie.

W roku 2020 Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

**Informacja o  
zrealizowanych przez  
Spółkę obowiązkach  
podatkowych na  
terytorium  
Rzeczypospolitej Polskiej**

W 2020 r. Spółka skupiała się w swojej działalności na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym w szczególności na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, kompletowaniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków.

NN PTE dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

W 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, uwzględniając zakres działalności Spółki. Głównym podatkiem, w ramach którego Spółka realizowała obowiązki jest podatek dochodowy od osób prawnych (CIT). Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów wysokość osiągniętego dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami<sup>1</sup>.

Ponadto, Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku u źródła (WHT), podatku od towarów i usług (VAT), a także odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS).

---

<sup>1</sup> Informacje dostępne na stronie Ministerstwa Finansów, <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>



**Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka w 2020 r. zidentyfikowała w swojej działalności jeden schemat podatkowy, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Spółka była zobowiązana do przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o ww. schemacie podatkowym (MDR-1).

Zidentyfikowany schemat podatkowy dotyczył płatności z tytułu dywidendy zrealizowanej na rzecz Spółki dominującej NN Continental Europe Holdings B.V.. Płatność dywidendowa przekroczyła 25 000 000 złotych, jak również korzystała ze zwolnienia, o którym mowa w art. 22 ust. 4 ustawy o CIT. Tym samym wobec schematu podatkowego przekazano do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację MDR-1 wskazującą na spełnienie cech rozpoznawczych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 1 lit. b) oraz c) Ordynacji podatkowej.

Ponadto Spółka złożyła informację o zastosowaniu ww. schematu podatkowego, o której mowa w art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej (MDR-3).

**Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi**

W 2020 r. Spółka nie zrealizowała transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Niezależnie Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za 2020 r. oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi. Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za 2020 r.

**Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych**

W 2020 r. NN PTE nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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

Spółka w 2020 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a §10 pkt 1) Ordynacji podatkowej.

W szczególności, na tych terytoriach / krajach Spółka w 2020 r.:

- nie była zarejestrowana jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

### **Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach**

W 2020 r. Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego. Wniosek ten dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie braku zastosowania art. 15e ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w odniesieniu do kosztów usług wsparcia (tj. czynności związanych ze wsparciem klientów Pracowniczych Planów Kapitałowych) nabywanych w ramach zarządzania przez NN PTE funduszami emerytalnymi utworzonymi w celu zarządzania środkami gromadzonymi w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych w rozumieniu ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. 2018 r., poz. 2215 ze zm.).

Spółka otrzymała pozytywną interpretację przepisów prawa podatkowego w ww. zakresie, w ramach której Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w całości potwierdził stanowisko prezentowane przez NN PTE.

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.