

pka



Sammen giver
vi mere tilbage

Skattepolitik for PKA

Marts
2023

Indhold

1. Indledning	3
1.1. Anvendelsesområde	3
1.2. Formål	3
1.3. Baggrund	3
2. Skattepolitik	5
3. Formalia	6
3.1. Ajourføring	6
3.2. Opbevaring og tilgængelighed	6
3.3. Ikrafttræden	6
3.4. Godkendelse	6

1. Indledning

1.1. Anvendelsesområde

Skattepolitik for PKA finder anvendelse for følgende virksomheder i PKA-fællesskabet:

Finansielle virksomheder	Benævnelse i politik og retningslinjer
Pensionskassen for Sygeplejersker og Lægeseekretærer	Samlet benævnt 'PKA'
Pensionskassen for Sundhedsfaglige	
Pensionskassen for Socialrådgivere, Socialpædagoger og Kontorpersonale	
Pensionskassen for Farmakonomer	
PKA+ Pension Forsikringselskab A/S	

1.2. Formål

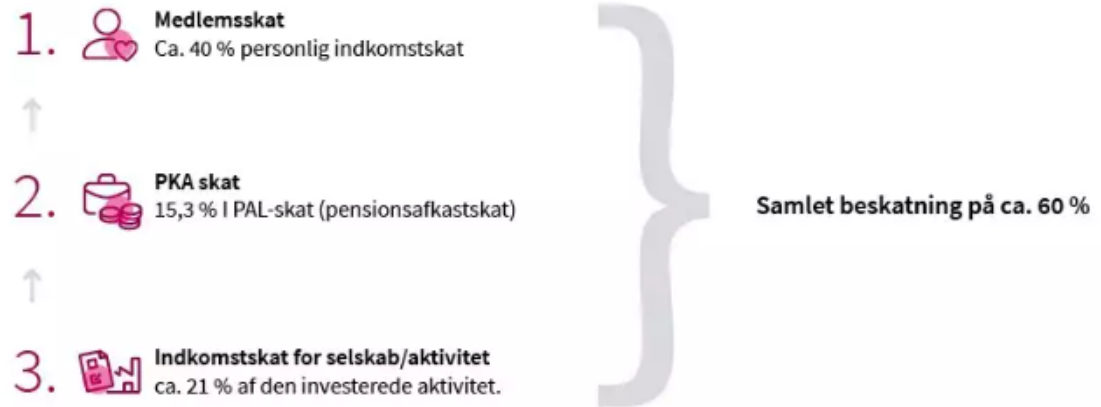
Formålet med politikken er at sikre, at PKA i forbindelse med alle sine investeringsaktiviteter håndterer skatter på en ansvarlig måde.

1.3. Baggrund

Målet med PKA's investeringsstrategi er at opnå høje stabile afkast på en ansvarlig måde. Denne ansvarlighed gælder også for skatteområdet, som er en del af PKA's investeringspolitik. Formålet med nedenstående skattepolitik er at beskrive, hvorledes skat behandles i tilknytning til PKA's investeringer. Skattepolitikken omfatter alle PKA's investeringer. PKA skal i henhold til lov om finansiel virksomhed sikre sine medlemmer det bedst mulige afkast, herunder indgår at sikre en beskatning, der giver den højeste mulige pension. PKA søger at påvirke selskaber til at udvise en ansvarlig adfærd. Det er PKA's vurdering, at selskaber som agerer ansvarligt - også på skatteområdet - på lang sigt vil skabe et bedre og mere stabilt afkast til deres investorer, idet deres forretningsmodel er mere fremtidssikret. Af nedennævnte figur 1 fremgår, hvordan det samlede afkast bliver genstand for en beskatning i tre led i PKA og hos medlemmerne.

Figur 1:

Beskatning i tre led



2. Skattepolitik

PKA's tilrettelæggelse af investeringer og skattestruktur skal sikre:

1. At de er i overensstemmelse med national skattelovgivning, herunder lovgivningens formål, i de lande, hvor PKA investerer.
2. At PKA betaler skat af det samlede investeringsafkast i overensstemmelse med internationalt anerkendte skatteprincipper, og med anerkendelse af skattebetalingers rolle som et væsentligt samfundsbidrag. PKA's ambition er at kende niveauet for skattebidrag fra hver enkelt PKA investering, som grundlag for PKA's vurdering af bidraget.
3. At beskatningen af de underliggende fonde og virksomheder sker i tre led: 1) der betales skat i det land, der opereres i, 2) PKA betaler PAL-skat og 3) PKA's medlemmer betaler indkomstskat af pensioner fra PKA
4. Skattepligten af PKA's investeringer bliver ikke overført til lande, hvor der ikke er en internationalt anerkendt lovgivning eller praksis for skatter, regnskabsaflæggelse, selskabsret og transparens. PKA opdaterer derfor løbende en liste, med udgangspunkt i EU's sortliste over skattely, over lande og jurisdiktioner hvori der ikke foretages nye investeringer.
5. PKA agerer med fuld åbenhed i forhold til skattemyndigheder og andre offentlige myndigheder.
6. PKA foretager i forbindelse med indgåelse af strategiske samarbejder en vurdering af samarbejdspartnerens skattepolitik for at vurdere hvorvidt samarbejdspartnerne lever op til PKA's standarder.

3. Formalia

3.1. Ajourføring

Skattepolitikken opdateres årligt. Skattechefen er ansvarlig for opdatering og implementering af denne politik.

3.2. Opbevaring og tilgængelighed

Politikken skal være tilgængelig i bestyrelsens dokumenter på First Agenda og skal desuden være tilgængelig for alle medarbejdere i PKA.

3.3. Ikrafttræden

Politikken træder i kraft dagen efter bestyrelsens godkendelse.

3.4. Godkendelse

Politikken er senest godkendt af bestyrelsen på følgende dato:

Virksomhed	Godkendelsesdato
Pensionskassen for Sygeplejersker og Lægesekretærer	13. marts 2023
Pensionskassen for Sundhedsfaglige	10. marts 2023
Pensionskassen for Socialrådgivere, Socialpædagoger og Kontorpersonale	3. marts 2023
Pensionskassen for Farmakonomer	20. marts 2023
PKA+Pension Forsikringselskab A/S	6. marts 2023

рка

