

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Depenbrock IT Service GmbH (dawniej: Depenbrock International GmbH) za rok podatkowy 2020

Niniejszy dokument stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Depenbrock IT Service GmbH (dawniej: Depenbrock International GmbH) z siedzibą w Stemwede w Niemczech (dalej: „**Depenbrock**” lub „**Podatnik**”). Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w celu wypełnienia obowiązków nałożonych na Podatnika przepisami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.; dalej: „**ustawa o CIT**”), które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Depenbrock prowadzi działalność gospodarczą w Polsce jako:

- komandytariusz Depenbrock Polska Sp. z o.o. Sp. k.;
 - komandytariusz DBB Białe Błota Sp. z o.o. Sp.k.;
 - wspólnik Depenbrock Polska Sp. z o.o. (100% udziałów);
 - wspólnik DBB Białe Błota Sp. z o.o. (100% udziałów)
- dalej łącznie jako: „**Spółki**”.

Celem Depenbrock – jako wspólnika powyżej wymienionych Spółek - jest uzyskiwanie przychodów z działalności gospodarczej prowadzonej przez te Spółki i uiszczanie zobowiązań podatkowych zgodnie z polskimi przepisami prawa.

Celem Depenbrock nie jest stosowanie agresywnych optymalizacji, które miałyby na celu unikanie opodatkowania, czy też zmniejszanie ciężarów podatkowych.

Przedstawiając informacje, do ujawnienia których Podatnik zobowiązany jest na mocy przepisów art. 27c ust. 2 pkt 1-5 ustawy o CIT, Depenbrock wskazuje:

1. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez Spółki procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Celem Spółek, poprzez które Depenbrock prowadzi działalność w Polsce, jest dążenie do pełnej zgodności z wszelkimi obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego. W osiągnięciu powyższego celu Spółkom pomagają wewnętrznie wdrożone procesy i procedury.

Przykładowo, w Depenbrock Polska Sp. z o.o. Sp. k. wdrożona została strategia podatkowa, która strukturyzuje funkcjonujące w Spółce określone procesy i procedury oraz szczegółowo określa podział kompetencji, obowiązków oraz odpowiedzialności w zakresie obowiązków podatkowych w sposób zapewniający ich prawidłową realizację.

Spółki dbały i aktualnie dbają o to, aby wdrożone wewnątrz organizacji procedury i procesy były adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez nich działalności oraz pozwalały Spółkom na efektywne zagospodarowanie obszarami ryzyka podatkowego.

Pracownicy poszczególnych Spółek, odpowiedzialni za realizację zagadnień podatkowych, posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Z uwagi na to, że prawo podatkowe charakteryzuje się znaczną dynamiką, Spółki mają na uwadze konieczność podnoszenia kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych m.in. poprzez umożliwianie udziału w szkoleniach mających na celu aktualizację i rozwój posiadanej wiedzy podatkowej.

W uzasadnionych przypadkach Spółki korzystały z profesjonalnego wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

2. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez Spółki dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółki, poprzez które Depenbrock prowadzi działalność w Polsce wykazują pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi, a w podejmowanych przez siebie działaniach zachowują otwartość oraz przejrzystość wobec organów podatkowych.

W 2020 r. Spółki nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

W przypadku wystąpienia jakichkolwiek nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych, są one ujawniane organom podatkowym tak szybko, jak jest to możliwe po ich zidentyfikowaniu przez Spółki. W takich sytuacjach, niezwłocznie dokonywane są odpowiednie korekty rozliczeń podatkowych.

W Spółkach zostały wyznaczone odpowiednie osoby odpowiedzialne za kontakt z organami podatkowymi, w tym z opiekunem podatnika w urzędzie skarbowym.

Spółki mają na uwadze ponadto możliwość kontaktu z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej, gdyby zaistniała potrzeba wyjaśnienia wątpliwości / potwierdzenia prawidłowości przyjętego sposobu rozliczeń w zakresie przepisów prawa podatkowego.

3. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, tj. odnoszące się do realizacji przez Spółki obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczy

Rozliczenia podatkowe Spółek, poprzez które Depenbrock prowadzi działalność w Polsce, są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i rachunkowego.

W 2020 r. Spółki – za pomocą wykwalifikowanego personelu – terminowo, rzetelnie i zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa wykonywały obowiązki podatkowe, w szczególności w zakresie: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób fizycznych (w roli płatnika).

Spółki w szczególności terminowo składały wymaganymi przepisami prawa deklaracje podatkowe oraz uiszczały daniny publiczne – skalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych - w należytej wysokości.

Spółki w 2020 r. korzystały ze zwolnień oraz ulg podatkowych wyłącznie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego.

Spółki na bieżąco monitorowały ponadto potencjalną możliwość wystąpienia innych obowiązków podatkowych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Spółki mają na uwadze również obowiązki wynikające z rozdziału 11a Ordynacji podatkowej w zakresie składania informacji o schematach podatkowych, w związku z czym na bieżąco monitorują występujące w jej działalności wszelkie zdarzenia / uzgodnienia, które potencjalnie mogą stanowić schemat podatkowy podlegający raportowaniu.

Liczbę informacji MDR wraz ze wskazaniem podatku, którego dotyczyły, złożonych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przez poszczególne Spółki w 2020 r. obrazuje poniższa tabela:

	MDR-1	MDR-3
Depenbrock Polska Sp. z o.o. Sp. k.	2 (dot. CIT, tj. wypłaty zysku)	2 (dot. CIT, tj. wypłaty zysku)
DBB Białe Błota Sp. z o.o. Sp.k.	0	0
Depenbrock Polska Sp. z o.o.	2 (dot. CIT, tj. wypłaty zysku)	2 (dot. CIT, tj. wypłaty zysku)
DBB Białe Błota Sp. z o.o.	0	0

4. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, tj. dotyczące transakcji 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

Wśród wszystkich Spółek, poprzez które Depenbrock prowadzi działalność w Polsce, w 2020 r. jedynie DBB Białe Błota Sp. z o.o. Sp.k. oraz Depenbrock Polska sp. z o. o. sp.k. dokonywały transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których suma wartości przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. Były to następującego rodzaju transakcje:

- w zakresie działalności Depenbrock Polska sp. z o. o. sp.k.: sprzedaż usług najmu powierzchni biurowych wraz z refakturą mediów, sprzedaż licencji na korzystanie z systemu (programu komputerowego), zakup usług zarządczych, zakup usług prowadzenia spraw spółki, zakup wyrobów gotowych (prefabrykatów) oraz pozostałe drobne transakcje związane z refakturą kosztów;
- w zakresie działalności DBB Białe Błota sp. z o. o. sp.k.: sprzedaż prefabrykatów oraz zakup usług prowadzenia spraw spółki.

Wszystkie Spółki stosują ceny rynkowe w realizowanych z podmiotami powiązаныmi transakcjach, Spółki nie są natomiast zobowiązane do sporządzania lokalnych dokumentacji cen transferowych, bowiem korzystają ze zwolnienia z tego obowiązku na podstawie art. 11n ustawy o CIT.

5. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, tj. dotyczące planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

W 2020 r. żadna ze Spółek, poprzez które Depenbrock prowadzi działalność w Polsce nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

Podatnika / poszczególnych Spółek lub podmiotów z nimi powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT, tj. o złożonych przez poszczególne Spółki w 2020 r. wnioskach o:

- a) **wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej** - w 2020 roku żadna ze Spółek nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej;
- b) **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej** – w Roku podatkowym żadna ze Spółek nie składała wniosków o interpretacje indywidualne;
- c) **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług** – w 2020 roku żadna ze Spółek nie składała wniosków o WIS;
- d) **wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, ze zm.)** - w Roku podatkowym żadna ze Spółek nie składała wniosków o WIA.

e) Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2020 r. żadna ze Spółek, za pomocą których Depenbrock prowadzi działalność gospodarczą w Polsce, 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Końcowo Depenbrock wskazuje, że niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową, czy procesu produkcyjnego, na co wprost zezwala art. 27 ust. 2 ustawy o CIT.