

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Depenbrock Polska Sp. z o.o. Sp.k. za rok podatkowy 2023

Niniejszy dokument stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Depenbrock Polska Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Komornikach, ul. Platynowa 5 (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 2023 r., poz. 2805 ze zm.; dalej jako: „**ustawa o CIT**”).

Depenbrock jest polskim rezydentem podatkowym mającym siedzibę w Komornikach (ul. Platynowa 5, 62-052 Komorniki) podlegającym obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów w Rzeczypospolitej Polskiej. Depenbrock prowadzi działalność w zakresie generalnego wykonawstwa obiektów przemysłowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą. Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000231558, posiada: NIP: 7871995610, REGON: 300038000. Do reprezentacji Spółki uprawniony i zobowiązany jest komplementariusz.

Celem Depenbrock jest realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, co stanowi istotny aspekt prowadzonej działalności gospodarczej.

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 Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Celem Depenbrock jest dążenie do pełnej zgodności z wszelkimi obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego. W osiągnięciu powyższego celu pomagają wewnętrznie wdrożone procesy i procedury.

W Depenbrock 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.

Spółka dba o to, aby wdrożone wewnątrz organizacji procedury i procesy były adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez nią działalności oraz pozwalały Spółce na efektywne zagospodarowanie obszarami ryzyka podatkowego.

Pracownicy Depenbrock, 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 Depenbrock ma 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 Spółka korzysta 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

Depenbrock wykazuje pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi, a w podejmowanych przez siebie działaniach zachowuje otwartość oraz przejrzystość wobec organów podatkowych.

W 2023 r. Depenbrock 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 2023 r., poz. 2383 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 Depenbrock. W takich sytuacjach, niezwłocznie dokonywane są odpowiednie korekty rozliczeń podatkowych.

W Depenbrock została wyznaczona odpowiednia osoba odpowiedzialna za kontakt z organami podatkowymi, w tym z opiekunem podatnika w urzędzie skarbowym.

Depenbrock ma 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 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Rozliczenia podatkowe Depenbrock dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i rachunkowego.

W 2023 r. Depenbrock – za pomocą wykwalifikowanego personelu – terminowo, rzetelnie i zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa wykonywała 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).

Depenbrock w szczególności terminowo składała wymagane przepisami prawa deklaracje podatkowe oraz uiszczała daniny publiczne – skalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych - w należytej wysokości.

Depenbrock w 2023 r. korzystała ze zwolnień oraz ulg podatkowych wyłącznie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego.

Depenbrock na bieżąco monitorowała potencjalną możliwość wystąpienia innych obowiązków podatkowych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Depenbrock ma na uwadze również obowiązki wynikające z rozdziału 11a Ordynacji podatkowej w zakresie składania informacji o schematach podatkowych, w związku z czym na bieżąco monitoruje 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 w 2023 r. obrazuje poniższa tabela:

	MDR-1	MDR-3
Depenbrock Polska Sp. z o.o. Sp. k.	1 (dot. CIT, tj. wypłaty zysku)	1 (dot. CIT, tj. wypłaty zysku)

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

Depenbrock w 2023 r. dokonywała transakcji z DBB Białe Błota Sp. z o.o. Sp.k., który jest podmiotem powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT i rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej, których suma wartości przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w poniższym zakresie:

- 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 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 najmu powierzchni

Depenbrock stosuje ceny rynkowe w realizowanych z podmiotami powiązаныmi transakcjach i nie jest zobowiązana 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 2023 r. Depenbrock nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika 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 2023 r. wnioskach o:

- a) wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej - w 2023 roku Depenbrock nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej;
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej - w Roku podatkowym Depenbrock nie składała wniosków o interpretacje indywidualne;

c) **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług – w 2023 roku Depenbrock 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 (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.) - w Roku podatkowym Depenbrock nie składała wniosków o WIA.**

7. 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 2023 r. Depenbrock 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.