



**DOKUMENT DOTYCZĄCY INFORMACJI O STRATEGII PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ PRZEZ DÜRR POLAND SP. Z.O.O.
W ROKU PODATKOWYM TRWAJĄCYM OD DNIA 1 STYCZNIA 2022 r. DO DNIA 31 GRUDNIA 2022 r.**

Spis treści

1. Informacje ogólne

2. Funkcja podatkowa

- 2.1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie
- 2.2. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3. Realizacja obowiązków podatkowych

4. Ceny Transferowe

- 4.1. Informacja o rozliczeniu z podmiotami powiązanymi
- 4.2. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

5. Interpretacje podatkowe

6. Rozliczenia z rajami podatkowymi

1. Informacje Ogólne

Dürr Poland sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu przy ul. Żółkiewskiego 125, 26-600 Radom, NIP 5260206623, REGON 002007934, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 19749 (dalej: „Dürr” lub „Spółka”), to należący do międzynarodowej Grupy Dürr doświadczony podmiot realizujący projekty przede wszystkim dla podmiotów z branży motoryzacyjnej polegające na projektowaniu, produkcji, dostawach, montażu, uruchamianiu i serwisie systemów transportu technologicznego dla linii montażowych i lakierniczych w zakładach produkcyjnych, dysponujący odpowiednimi narzędziami i wykwalifikowanym personelem zapewniającym rzetelne wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków o charakterze publicznoprawnym, w tym obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Oprócz kontynuowania działalności operacyjnej i generowania zysków celem Dürr zawsze było odpowiedzialne działanie na rzecz społeczeństwa, z którego zasobów korzysta i dzięki któremu osiąga swoje bieżące cele biznesowe, w szczególności poprzez opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. W tym zakresie Grupa Dürr podejmuje wszelkie działania w celu zapewnienia pełnej zgodności z przepisami prawa podatkowego we wszystkich jurysdykcjach, w których działalność prowadzą spółki z Grupy.

Mając na względzie rodzaj i skalę prowadzonej działalności, w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Spółka podejmuje szereg działań ukierunkowanych na rzetelne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych towarzyszących prowadzonej działalności gospodarczej oraz ich prawidłową kwalifikację na gruncie przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności poprzez wdrożenie odpowiednich zasad postępowania oraz korzystanie z bieżącego wsparcia profesjonalnych spółek doradztwa podatkowego w zakresie zagadnień budzących wątpliwości.

Biorąc pod uwagę powyższe, stosownie do art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ **Spółka przedstawia dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej realizowanej przez nią w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Dürr działalności.**

Zarazem, stosownie do art. 27c ust. 4 ustawy o CIT „*Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej Spółki realizowanej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.*” został udostępniony na stronie internetowej Dürr pod adresem:

<https://www.durr.com/en/company/locations/duerr-poland>

¹ J.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.dalej: **ustawa o CIT**.

2. Funkcja podatkowa

2.1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

2.1.1.

Mając na względzie poziom skomplikowania i zmienność przepisów podatkowych oraz to, że intencją Spółki zawsze było prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z ciążących na niej obowiązków podatkowych, w Spółce przyjęto szereg procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych.

W tym zakresie w Spółce w 2022 r. funkcjonowały wytyczne obowiązujące również pozostałe spółki z Grupy Dürr, w szczególności procedura *„Tax compliance in the Dürr Group”* odzwierciedlająca w dokumentacji korporacyjnej ogólne zasady postępowania mające na celu efektywne i spójne zarządzanie ryzykiem podatkowym. Ww. wytyczne przewidują w szczególności dokonywanie bieżących przeglądów rozliczeń podatkowych oraz organizowanie szkoleń podatkowych dla pracowników Spółki.

2.1.2.

Mając na względzie obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019 r. przepisy Ordynacji podatkowej przyjęte w wyniku implementacji do polskiego porządku prawnego Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r., nakładające obowiązek raportowania tzw. schematów podatkowych oraz doniosłe znaczenie realizowania tego obowiązku dla uszczelniania systemu podatkowego i eliminowania szkodliwych działań optymalizacyjnych, w celu wywiązywania się przez Dürr z obowiązków wynikających z ww. przepisów Ordynacji podatkowej, w Spółce przyjęto i stosowano procedurę w zakresie realizacji obowiązków odnośnie do identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych – *„Procedura MDR w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków informacyjnych dotyczących stosowanych schematów podatkowych”*. W Spółce wyznaczono również osoby i określono zadania osób zaangażowanych w proces wywiązywania się z obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych. Kwestie te zostały następnie sformalizowane w dokumencie – *„Informacja wewnętrzna dotycząca stosowania Procedury MDR w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków informacyjnych dotyczących stosowanych schematów podatkowych”*.

Ww. dokumenty adresują szczegółowo temat tzw. schematów podatkowych, opisując w szczególności reguły postępowania w Spółce odnośnie do oceny poszczególnych zdarzeń gospodarczych pod kątem ewentualnego spełniania przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.1.3.

W ramach Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. stosowano również m.in. następujące procesy, procedury, instrukcje i wytyczne dotyczące bezpośrednio lub pośrednio kwestii podatkowych:

- Procedura w zakresie podatku VAT z uwzględnieniem należytej staranności w VAT,
- Procedura dotycząca dokumentów potwierdzających wywóz towarów poza granice RP,
- Procedura w zakresie podatku WHT z uwzględnieniem należytej staranności w WHT,
- Procedura kalkulacji podatku dochodowego CIT.

W 2022 r. w Dürr oraz w pozostałych Spółkach z Grupy Dürr obowiązywały również wytyczne w zakresie ustalania cen transferowych oraz przygotowywania dokumentacji w tym zakresie – „*Transfer Pricing in Dürr Group*”.

Dla zapewnienia stosowania w praktyce wyżej opisanych procedur i wytycznych w Dürr na pracownikach i współpracownikach Spółki obowiązanych do ich stosowania ciąży obowiązek zapoznania się z ich treścią. Jednocześnie Spółka podejmuje dodatkowe działania takie jak:

- Ustalenie osoby/osób odpowiedzialnej/nych w organizacji za sprawy podatkowe
- Regularne przeglądy/spotkania
- Regularna organizacja szkoleń podatkowych
- Przekazywanie faktów podatkowych
- Solidna dokumentacja faktów

Istotne kwestie i projekty podatkowe są przedstawiane Zarządowi do informacji lub zatwierdzenia. W celu uwzględnienia w procesie decyzyjnym punktów widzenia różnych interesariuszy Spółki, w szczególnych przypadkach korzysta się z opinii ekspertów zewnętrznych.

Zarazem, ww. procedury, instrukcje i wytyczne podlegają cyklicznej rewizji i aktualizacji w przypadku każdej zmiany przepisów.

2.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka świadoma jest możliwości podjęcia dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci zawarcia z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, służącej zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu prowadzonej przez podatnika działalności.

Spółka rozważała złożenie wniosku o zawarcie umowy z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w tym zakresie, niemniej mając na względzie ograniczony krąg adresatów oraz pilotażowy charakter

Programu Współdziałania, w 2022 r. nie zdecydowała się na złożenie ww. wniosku. Niemniej jednak, Spółka nie wyklucza złożenia wniosku w tym zakresie w przyszłości, w miarę zwiększania się dostępności Programu Współdziałania.

Z uwagi na powyższe, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. poza bieżącym ewidencjonowaniem, deklarowaniem i uiszczaniem zobowiązań podatkowych Spółka nie podjęła innej dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

3.1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika 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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego. W tym zakresie, w obszarze raportowania schematów podatkowych, jak wskazano w punkcie 2.1.2 niniejszego Dokumentu, w Spółce funkcjonuje zbiór zasad postępowania mający na celu prawidłową ocenę zdarzeń gospodarczych towarzyszących działalności Spółki pod kątem ewentualnego spełniania przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W oparciu o ww. regulacje wewnętrzne Dürr w 2022 r. dokonywała analizy poszczególnych uzgodnień związanych z prowadzoną działalnością pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie przesłanek do uznania za schemat podatkowy na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej, w tym przy wsparciu licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia wiodącej spółki doradztwa podatkowego.

W tym zakresie w 2022 r., Spółka – jako tzw. Korzystający – nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym, ponieważ z przeprowadzonych analiz nie wynikał taki obowiązek.

4. Ceny transferowe

4.1. Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązanymi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w tym z podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi, których wartość przekraczała 5% sumy

bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcje te dotyczyły:

- sprzedaży towarów i usług na rzecz podmiotów powiązanych – nierezydentów;
- zakupu usług od podmiotów powiązanych – nierezydentów;
- rozliczeń w ramach systemu cash pooling funkcjonującego w ramach Grupy Dürr (obejmującego Spółkę oraz nierezydentów);
- zawierania instrumentów zabezpieczających.

4.2. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

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 ustawy o CIT

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

5. Interpretacje podatkowe

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236)

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- 1) ogólnej interpretacji podatkowej,
- 2) indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego
- 3) wiążącej informacji stawkowej,
- 4) wiążącej informacji akcyzowej,
- 5) decyzji APA bądź
- 6) innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wnioski o wydanie opinii zabezpieczającej).

W Spółce funkcjonuje sformalizowany zbiór zasad postępowania mający na celu opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, opisany w części 2.1 niniejszego dokumentu.

W oparciu o reguły przewidziane w ramach funkcjonujących w Dürr procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka każdorazowo analizowała prawidłowość przyjętego przez nią podejścia w zakresie powstawania i wysokości zobowiązania podatkowego na skutek wystąpienia poszczególnych zdarzeń gospodarczych towarzyszących jej działalności, w tym przy udziale licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia profesjonalnej spółki doradztwa podatkowego.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

6. Rozliczenia z rajami podatkowymi

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Spółka 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).