



Informacja o strategii podatkowej
realizowanej przez
DHL Global Forwarding Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2023

Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **DHL Global Forwarding Sp. z o.o.** (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

I Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

DHL Global Forwarding Sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy – XIV Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000070282 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Krakowiaków 44, 02-255 Warszawa, NIP: 7280257292, REGON: 470527186.

Spółka należy do Grupy DHL (dalej: „Grupa”), która stanowi globalnie rozpoznawalną markę jako lider na rynku międzynarodowych przesyłek ekspresowych i logistyki. Grupa podzielona jest na pięć dywizji operacyjnych: Post & Parcel Germany, Express, Global Forwarding & Freight, Supply Chain oraz e-Commerce Solutions. Każda z dywizji jest zarządzana przez własną centralę i została wyodrębniona dla celów sprawozdawczych ze względu na funkcje, specyfikę jednostek biznesowych oraz regiony działania.

W 2023 roku spółka Deutsche Post Beteiligungen Holding GmbH z siedzibą w Bonn, w Niemczech, posiadała 100% udziałów w kapitale Spółki.

Przedmiotem działalności Spółki jest prowadzenie usług spedycyjnych dla klientów biznesowych (spedycja morska, lotnicza, drogową, kolejową, usługi magazynowe, obsługa dokumentacji celnej, obsługa przesyłek ponadgabarytowych).

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie zobowiązań publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki, jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

- nadzoruje i weryfikuje prawidłowość dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, również w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki;
- zapewnia dostęp do fachowych źródeł wiedzy z zakresu prawa podatkowego
- podejmuje decyzje w celu eliminowania wątpliwości podatkowych poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega okresowym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności w branży transportowej.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2023 i plany jej realizacji w latach kolejnych

W roku podatkowym 2023, realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych oraz zapewnienie zgodności z prawem zawieranych przez nią transakcji.

Decyzja o realizacji zdarzeń gospodarczych w Spółce następuje w oparciu o obiektywne przesłanki ekonomiczne, a Spółka nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych, ani nie realizuje transakcji mających na celu uzyskanie korzyści podatkowej.

Pod warunkiem niezaistnienia okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki, w perspektywie najbliższych lat, za wyjątkiem corocznej rewizji i aktualizacji, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

II Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w 2023 r. miała w Spółce następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Zarządu Spółki.

- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika i płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych należy do Działu Finansów i Controllingu (FICO) zarządzanego przez Główną Księgową oraz nadzorowanego przez Dyrektora Finansowego.
- 3) Realizacja obowiązków płatnika (z tytułu wypłacanych wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilno- prawnych) należy do Działu Human Resources.
- 4) Dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi są archiwizowane w uporządkowany sposób.

Spółka wdrożyła działania i procedury (zarówno w formie pisemnej lub w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w Spółce obowiązują następujące sformalizowane procedury:

- Instrukcja postępowania przy stosowaniu odroczonego VAT
- Procedura dotycząca zaliczek,
- Procedura dotycząca procesu OTC od zamówienia do zapłaty;
- Procedura zamknięcia miesiąca;
- Procedura w zakresie zastosowania stawki VAT 0 %;
- Procedura płatności podatków i należności celnych
- Ewidencja i rozliczanie podatku VAT;

Ponadto, w Spółce obowiązują również inne procedury mające wpływ na zapewnienie zgodności podatkowej, do takich należy zaliczyć procedury realizowane przez działy niezwiązane bezpośrednio z dokonywaniem rozliczeń księgowo-podatkowych – np. w zakresie zakupów, weryfikacji kontrahentów, wyboru dostawców, osób upoważnionych do dokonywania płatności, przeciwdziałania korupcji czy obsługi reklamacji.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

III 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe wątpliwości podatkowe;
- pogłębia analizę stanu faktycznego na potrzeby identyfikacji ewentualnych niepewności podatkowych;
- prowadzi wszechstronną analizę przepisów prawa podatkowego w oparciu o właściwe przepisy;
- identyfikuje rozwiązania zgodne z przepisami prawa podatkowego;
- konsultuje się z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w celu rozwiania ewentualnych wątpliwości.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik w szczególności z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT).

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła:

- w związku z wypłatą dywidendy za 2022 roku- jeden MDR-1 oraz jeden MDR-3

- w związku z działalnością spedycji międzynarodowej i koniecznością płatności za usługi związane z transportami - spółka złożyła trzy MDR-3 związane z płatnościami do krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (związane ze zidentyfikowanymi w latach wcześniejszych schematami podatkowymi).

IV Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

- 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Rodzaj transakcji	Strona transakcji
1.	Zakup usług spedycyjnych	Nierezydenci
2.	Sprzedaż usług spedycyjnych	Nierezydenci
3.	Zakup usług niematerialnych	Nierezydenci
4.	Zarządzanie płynnością (cashpooling)	Nierezydent
5.	Zakup działalności i aktywów oraz przeniesienia części zakładu pracy	Rezydent

2. 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 podatku dochodowym od osób prawnych

W 2023 zawarto umowę zakupu działalności i aktywów oraz przeniesienia części zakładu pracy działu Bulk Liquid od JF Hillebrand Poland Sp. z o.o. (przewóz towarów płynnych niealkoholowych w tzw flexitankach). Nastąpiło to w związku z wcześniejszą globalną transakcją nabycia grupy Hillebrand przez grupę DHL.

V Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Nie złożono wniosków w tej kategorii.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

26.01.2023 uzupełniono wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 19 grudnia 2022 roku w zakresie stosowania przepisów ustawy o CIT, ustawy o VAT oraz ustawy o PCC.

27.03 złożono wyjaśnienia w odpowiedzi na wniosek doręczony 20 lutego 2023 r. w przedmiocie uzupełnienia wniosku wspólnego o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych

6 lipca 2023 r. złożono wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, który dotyczy możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów Spółki w dacie poniesienia wydatku, stosownie do art. 15 ust. 4d i ust. 4e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VI Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.