

**Informacja o realizowanej  
strategii podatkowej przez  
DHL Parcel Polska Sp. z o.o.  
za rok podatkowy 2022**

## Spis treści

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>I. Wstęp .....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>2</b> |
| <b>II. Informacje ogólne.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>2</b> |
| 1. Informacje o Spółce .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2        |
| 2. Cele strategii podatkowej Spółki .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2        |
| 3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2022 i plany jej realizacji w latach kolejnych .....                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3        |
| <b>III. 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.....</b>                                                                                     | <b>3</b> |
| 1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....                                                                                                                                                                | 3        |
| 2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....                                                                                                                                                                                                                                                    | 4        |
| <b>IV. 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 .....</b>                                                                                    | <b>4</b> |
| 1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4        |
| 2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych .....                                                                                                                                                                                                                                                          | 5        |
| <b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych .....</b>                                                                                                                                                                                                                                            | <b>5</b> |
| 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 ..... | 5        |
| 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 .....                                                                                                  | 6        |
| <b>VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego .....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>6</b> |
| 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. 6                                                                                                                                                                                                                                                                      |          |
| 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....                                                                                                                                                                                                                                                               | 6        |
| 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. ....                                                                                                                                                                                                                                                           | 7        |
| 4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....                                                                                                                                                                                                                                                               | 7        |
| <b>VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....</b>                                                                                                                                                                                                                                         | <b>7</b> |

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **DHL Parcel Polska Sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**” lub „**DHL Parcel PL**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1800).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022.

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.

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

DHL Parcel Polska Sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy – XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000631916 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Osmańska 2, 02-823 Warszawa, NIP: 9512417713, REGON: 36517088300000.

Spółka należy do Grupy DHL, która stanowi globalnie rozpoznawalną markę jako lider na rynku międzynarodowych przesyłek ekspresowych i logistyki. Jedynym udziałowcem Spółki jest Deutsche Post International B.V. z siedzibą w Maastricht, w Holandii, która posiada 100% udziałów w kapitale Spółki.

Spółka świadczy usługi transportu przesyłek paczkowych, jak i paletowych. Spółka oferuje również szeroki wachlarz usług dedykowanych e-commerce. W ramach DHL Parcel PL funkcjonują dwie dywizje tj. Fracht i e-Commerce Solutions.

Przedmiotem działalności dywizji e-Commerce Solutions w ramach DHL Parcel PL, jest przede wszystkim świadczenie usług transportowych i kurierskich dla przesyłek o wadze do 31,5 kg oraz usług transportu cięższych przesyłek drobnicowych o wadze do 2.500 kg, w tym palet. Dywizja działa na terytorium Polski (przesyłki krajowe) oraz na terytorium krajów Unii Europejskiej (międzynarodowe usługi drogowe transportowe i kurierskie). Z kolei, przedmiotem działalności dywizji Fracht jest realizacja usługi krajowej i międzynarodowej spedycji oraz transportu drogowego przesyłek, w tym usługi transportu cało-pojazdowego i częściowego.

### 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;
- inwestuje w regularne poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej 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 2022 i plany jej realizacji w latach kolejnych**

W roku podatkowym 2022, realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych w związku z dynamicznym rozwojem działalności operacyjnej Spółki 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 istotnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej.

## **III. 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 2022 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 Podatków zarządzanego przez Dyrektora ds. Podatków, który podlega bezpośrednio Wiceprezesowi ds. Finansów i Administracji.

Realizacja obowiązków płatnika (z tytułu wypłacanych wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilno- prawnych) należy do Działu Wynagrodzeń i Administracji Personalnej.

- 3) Dyrektor ds. Podatków zapewnia właściwe deklarowanie kwot zobowiązań podatkowych.
- 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 zakresie:

- weryfikacji kontrahentów;
- archiwizacji dokumentów;
- obsługi faktur przychodzących,
- weryfikacji prawidłowości rozliczeń w podatku VAT;
- akceptacji bieżących rozliczeń podatkowych;
- wewnętrznego systemu weryfikacji procesów podatkowych.

## **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.

## **IV. 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;
- podejmuje ostateczną decyzję zgodną z wynikiem ustaleń.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik w szczególności z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2022 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**

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych, w tym identyfikuje obowiązki związane z przekazywaniem Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR).

W roku podatkowym 2022 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w odniesieniu do schematu dotyczącego wynagradzania pracowników-twórców w oparciu o honorarium autorskie z zastosowaniem podwyższonych kosztów uzyskania przychodu z tytułu przeniesienia praw autorskich.

## **V. 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 roku podatkowym 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi (powiązanie kapitałowe pośrednie i bezpośrednie) następujące transakcje, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

| Rodzaj transakcji             | Strona transakcji |
|-------------------------------|-------------------|
| Sprzedaż usług transportowych | Nierezydenci      |
| Zakup usług transportowych    | Nierezydenci      |
| Zakup usług niematerialnych   | Nierezydenci      |
| Uzyskanie gwarancji           | Nierezydent       |

|                                                           |             |
|-----------------------------------------------------------|-------------|
| Zarządzanie płynnością (cashpooling)                      | Nierezydent |
| Sprzedaż usług transportowych na rzecz podmiotów polskich | Rezydenci   |
| Zakup usług transportowych od podmiotów polskich          | Rezydenci   |
| Sprzedaż usług wsparcia na rzecz podmiotów polskich       | Rezydenci   |
| Zakup usług wsparcia od podmiotów polskich                | Rezydenci   |

## **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 roku podatkowym 2022 Spółka planowała działanie restrukturyzacyjne dotyczące podziału Spółki, polegające na wydzieleniu do odrębnego podmiotu prawnego funkcjonującej w ramach Spółki Dywizji Fracht. Realizacja powyższego działania planowana była do przeprowadzenia w latach kolejnych.

W roku podatkowym 2022 Spółka podejmowała również działania związane z nabyciem od zagranicznego niepowiązanego partnera aktywów w postaci automatów paczkowych oraz planowanym następnie przeniesieniem tych aktywów do spółki celowej z udziałem zagranicznego partnera, dedykowanej do prowadzenia działalności polegającej na dostarczaniu przesyłek z wykorzystaniem sieci automatów paczkowych, w której to spółce celowej Spółka zamierzała nabyć udziały.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała innych niż wskazane powyżej działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, tj.:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

## **VI. 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**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

- wniosek dotyczący skutków podatkowych planowanego podziału Spółki polegającego na wydzieleniu do odrębnego podmiotu prawnego funkcjonującej w ramach Spółki Dywizji Fracht,
- wniosek dotyczący skutków podatkowych przeniesienia aktywów związanych z działalnością sieci automatów paczkowych do spółki celowej powołanej do obsługi sieci automatów paczkowych.

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

W roku podatkowym 2022 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 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.