

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Diehl Controls Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 2024-12-05

KRAJOWY REJESTR SĄDOWY: KRS 0000178833 – Sąd Rejonowy w Opolu VIII Wydz.Gosp.: REGON: 531610345 – NIP: 752-13-22-537 – BDO: 000100734

KAPITAŁ ZAKŁADOWY: 5 700 000 zł. - SKŁAD ZARZĄDU: Jürgen Keller/Prezes Zarządu, Jan Kołaczkiwicz/Członek Zarządu, Paweł Szczur/Członek Zarządu

ADRES
Diehl Controls Polska Sp. z o. o.
ul. Pułaskiego 6
46-100 Namysłów, Polska

TELEFON
+48 (77) 40 37 300

INTERNET
www.diehl.com/appliance
www.diehl.com

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Spółka, DCP	Diehl Controls Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Grupa	Określenie odnoszące się do wszystkich spółek zrzeszonych pod marką Diehl na całym świecie
Dział finansowo-księgowy	Wyodrębniony w Spółce zespół zajmujący się w szczególności rozliczeniami podatkowymi, na czele którego stoi Główny Księgowy
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. 2021 poz. 1800 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. 2021 poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. 2021 poz. 685 ze zm.)

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2023 r. przez Diehl Controls Polska z ograniczoną odpowiedzialnością, będącej częścią Grupy Diehl.

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT.

Diehl Controls Polska

Spółka stanowi część jednej z pięciu dywizji Grupy Diehl-Diehl Controls. Diehl Controls, jako jeden z wiodących dostawców tego typu podzespołów, specjalizuje się w projektowaniu i dostarczaniu wysokiej jakości komponentów do energooszczędnych urządzeń gospodarstwa domowego, rozwiązań komunikacyjnych – zapewniających efektywność energetyczną i zrównoważony rozwój w domach.

DCP prowadzi działalność w zakresie rozwoju i produkcji kontraktowej na zlecenie swojego udziałowca. W 2023r. Spółka produkowała średnio 1,0 miliona sztuk wyrobów miesięcznie, oferowanych w dużej różnorodności.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa	Diehl Controls Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	ul. Pułaskiego 6, 46-100 Namysłów
Dane identyfikacyjne	KRS: 0000178833 NIP: 7521322537 REGON: 531610345 BDO: 000100734
Kapitał zakładowy	5 700 000 zł
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	05.11.2003

KRAJOWY REJESTR SĄDOWY: KRS 0000178833 – Sąd Rejonowy w Opolu VIII Wydz.Gosp.: REGON: 531610345 – NIP: 752-13-22-537 – BDO: 000100734

KAPITAŁ ZAKŁADOWY: 5 700 000 zł. - SKŁAD ZARZĄDU: Jürgen Keller/Prezes Zarządu, Jan Kołaczkiwicz/Członek Zarządu, Paweł Szczur/Członek Zarządu

ADRES
Diehl Controls Polska Sp. z o. o.
ul. Pułaskiego 6
46-100 Namysłów, Polska

TELEFON
+48 (77) 40 37 300

INTERNET
www.diehl.com/appliance
www.diehl.com

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych opierały się na przepisach prawa oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie podatków.

Rozliczenia podatkowe

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe. Pracownicy Działu Finansowo-Księgowego wykonujący czynności z zakresu rozliczeń podatkowych Spółki oraz jednostek powiązanych, zobowiązani są do dochowania należytej staranności przy pełnieniu swoich obowiązków oraz zapewnienia, aby wszystkie decyzje związane z rozliczeniami podatkowymi miały podstawę w prawidłowo prowadzonej dokumentacji.

W wybranych obszarach kwestie budzące wątpliwości były również konsultowane m.in. z wykwalifikowanymi doradcami podatkowymi.

Współpraca z działami biznesowymi

Spółka dbała o otwartą komunikację i wymianę informacji pomiędzy kadrą zarządzającą i pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych a pracownikami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe. W tym celu Spółka sformalizowała kwestię podziału obowiązków związanych z prowadzeniem rozliczeń podatkowych. Dzięki temu personel przekazujący dane, które wykorzystywane były następnie w rozliczeniach podatkowych Spółki, był świadomy swojej odpowiedzialności za prawidłowość, rzetelność i terminowość przekazanych informacji.

Zarządzanie kwestiami podatkowymi

Aby efektywnie zarządzać kwestiami podatkowymi, Spółka sformalizowała swoją strategię podatkową i udostępniła ją wybranym pracownikom, tak by mogli zapoznać się z celami podatkowymi Spółki i sposobami ich realizacji.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W trakcie 2023 r. Spółka dbała o zapewnienie należytej staranności w identyfikowaniu kwestii, które mogłyby rodzić niepewność w zakresie opodatkowania. Spółka dążyła do przejrzystej i konstruktywnej współpracy z organami podatkowymi.

W ramach dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, złożony w 2020 r. wniosek o zawarcie dwustronnego uprzedniego porozumienia cenowego, dotyczącego rozliczeń za lata 2020-2024 wynikających z transakcji z podmiotem powiązany, w roku 2023 jest nadal na etapie rozpatrywania przez organy Krajowej Administracji Skarbowej

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W swojej działalności Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe. W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, w 2023 r. Spółka korzystała ze wsparcia wykwalifikowanych specjalistów odpowiedzialnych za kwestie podatkowe w Spółce oraz w całej Grupie.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki w trakcie 2023 r., były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Ponadto Spółka była również podatnikiem podatku od nieruchomości, a także uiszczala opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

Dodatkowo, w 2023 r. Spółka płaciła cło oraz szereg opłat środowiskowych, a także realizowała obowiązki jako płatnik w zakresie podatku u źródła (WHT), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W 2023 r. Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 2 ustawy o CIT.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonała w 2023 r. poniższych transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- Produkcja kontraktowa na rzecz podmiotu z Niemiec;
- Świadczenie usług technicznych i administracyjnych na rzecz podmiotu z Niemiec;
- Świadczenie usług badawczo-rozwojowych na rzecz podmiotu z Niemiec;
- Pożyczka od podmiotu z Niemiec;
- Gwarancja udzielona przez dwa podmioty z Niemiec.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych za 2023 r. Ponadto, Spółka złożyła w wyznaczonym ustawowo terminie informację o cenach transferowych oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych (formularz TPR-C).

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2023 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki i podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach/krajach Spółka w 2023r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W 2023r Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, która dotyczyła:

- zastosowania stawki podatku VAT w wysokości 0% w związku z wewnątrzwspólnotowa dostawą towarów na podstawie posiadanych dokumentów.
- prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego, wynikającego z faktur dotyczących zakupu towarów i usług związanych z podróżami służbowymi, które będą przechowywane w formie elektronicznej

- podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT z faktur dotyczących zakupu towarów i usług związanych z podróżami służbowymi, które będą przechowywane w formie elektronicznej

W powyższych przypadkach Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał stanowisko Spółki za prawidłowe

Dodatkowo Spółka złożyła wnioszek wydania interpretacji indywidualnej w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie możliwości uznania wydatków na zakup towarów i usług związanych z podróżami służbowymi oraz rozliczenia należności związanych z podróżami służbowymi potwierdzonych dowodami księgowymi, które będą przechowywane w formie elektronicznej za koszty uzyskania przychodu,
- podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie możliwości uznania dokumentów związanych z podróżami służbowymi, które będą przechowywane w formie elektronicznej na zasadach przedstawionych w opisie zdarzenia przyszłego, za podstawę do ustalenia dla pracownika przychodu oraz przychodu zwolnionego z PIT, a w konsekwencji do zrealizowania Państwa obowiązków jako płatnika zaliczek na podatek PIT

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej odmówił wszczęcia postępowania.

Spółka zaskarżyła decyzję KIS do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu.

Jednocześnie, w 2023 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej
- wiążącej informacji akcyzowej

Jan Kołaczkiwicz
Dyrektor Produkcji
Członek Zarządu

Paweł Szczur
Dyrektor ds. Łańcucha Dostaw
Członek Zarządu

Rafał Dolata
Dyrektor Finansowy
Prokurent

KRAJOWY REJESTR SĄDOWY: KRS 0000178833 – Sąd Rejonowy w Opolu VIII Wydz.Gosp.: REGON: 531610345 – NIP: 752-13-22-537 – BDO: 000100734

KAPITAŁ ZAKŁADOWY: 5 700 000 zł. - SKŁAD ZARZĄDU: Jürgen Keller/Prezes Zarządu, Jan Kołaczkiwicz/Członek Zarządu, Paweł Szczur/Członek Zarządu

ADRES
Diehl Controls Polska Sp. z o. o.
ul. Pułaskiego 6
46-100 Namysłów, Polska

TELEFON
+48 (77) 40 37 300

INTERNET
www.diehl.com/appliance
www.diehl.com