

# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W 2020 r.** **DREDGING INTERNATIONAL NV (SPÓŁKA AKCYJNA) ODDZIAŁ W** **POLSCIE**

Sporządzono: 23 grudnia 2021 r.

## **Wykaz pojęć i skrótów**

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

<b>DINV Poland, Oddział</b>	Dredging International NV (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce
<b>Grupa, Grupa DEME</b>	DEME Group, Dredging, Environmental and Marine Engineering Group
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540).
<b>Spółka</b>	Dredging International NV (Spółka Akcyjna)
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800).
<b>Ustawa o rachunkowości</b>	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685).
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722).
<b>Ustawa Prawo ochrony środowiska</b>	Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1973).
<b>Ustawa Prawo wodne</b>	Ustawa z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2233).

## **1. Wstęp i podstawa prawna**

Dredging International NV (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizowanej strategii podatkowej w 2020 r. przez DINV Poland i został sporządzony zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (tekst jednolity, Dz.U.2021 poz. 1800 z późniejszymi zmianami).

## **2. Dredging International NV (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce - podstawowe informacje**

DINV Poland jest polskim oddziałem Spółki Dredging International NV (Spółka Akcyjna), która należy do Grupy DEME - światowego lidera w specjalistycznych obszarach pogłębiania, rozwiązań dla rynku energetyki morskiej, prac infrastrukturalnych i środowiskowych.

Oddział Grupy w Polsce został zarejestrowany w 2018 roku. Działania oddziału w Polsce obejmują prace nad modernizacją toru wodnego łączącego Szczecin i Świnoujście.

Działalność Grupy koncentruje się wokół oferowania rozwiązań dla globalnych wyzwań, takich jak podnoszący się poziom mórz, rosnąca populacja, zanieczyszczenie rzek i gleb czy niedobór zasobów naturalnych.

Szczegółowe informacje dotyczące bieżącej aktywności są dostępne na stronie głównej [strony internetowej](#) Grupy.

**Tabela 1 - Podstawowe informacje o DINV Poland**

<b>Nazwa</b>	Dredging International NV (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce
<b>Siedziba</b>	ul. Komitetu Obrony Robotników 48, 02-146 Warszawa
<b>Numer KRS</b>	0000758278
<b>Numer NIP</b>	1070041743
<b>Numer REGON</b>	381868938
<b>Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS</b>	23 listopada 2018 r.
<b>Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2020 r.</b>	14

### 3. Procesy i procedury podatkowe

**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Właściwe zarządzanie i wykonywanie obowiązkami wynikających z przepisów prawa podatkowego zostało zabezpieczone przez DINV Poland poprzez posiadanie odpowiednich zasobów, narzędzi oraz procesów podatkowych które zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru i struktury organizacyjnej Oddziału Dredging International NV w Polsce, Spółki oraz Grupy DEME, a także specyfiki branży w której działają. Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Oddziału były oparte na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie zarządzania podatkami.

Podział ról i obowiązków dotyczących czynności podatkowych jest w Oddziale ściśle określony i nastawiony na spójne działanie w zakresie procesów podatkowych. Zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi (tax compliance) koordynowane jest przez Kontrolera (Area Controller) we współpracy z Zespołem Finansowym odpowiedzialnym za Oddział, przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych. W kwestii prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych Oddział ściśle współpracuje również z menedżerem do spraw podatków Spółki (Corporate Tax Manager) oraz Managerem do spraw cen transferowych z wewnętrznego Działu Podatkowego Grupy.

Ścisła współpraca z Departamentem Podatkowym Grupy wynika również z kwartalnej sprawozdawczości, gdyż co kwartał dokonywany jest przegląd kalkulacji podatkowych Oddziału w celu zapewnienia rzetelnej sprawozdawczości dla skonsolidowanych wyników Grupy.

Istniejące i funkcjonujące w DINV Poland procesy podatkowe wpisują się w ogólne ramy zapewnienia wysokich standardów oraz należytej staranności w prowadzeniu działalności, których zasady opisane zostały w dokumentach Grupy takich:

- [Raport Zrównoważonego Rozwoju 2020](#),
- [Kodeks Etyki i Biznesowej Uczciwości](#) czy
- [Kodeks Etyki dla Partnerów Biznesowych](#).

Wskazane dokumenty określają m.in cele w zakresie zrównoważonego rozwoju, podejście Grupy do ryzyka oraz funkcjonujący system zarządzania ryzykiem czy zapewnianie zgodności z przepisami podatkowymi (compliance). [Podstawowe wartości](#), które określają kulturę Grupy i które mają bezpośrednio przełożenie na postawę Oddziału również w zakresie podatków, mieszczą się w akronimie STRIVE - Safety, Technical Leadership, Respect & Integrity, Innovation, Value Creation i Environment, czyli przede wszystkim bezpieczeństwo, szacunek i uczciwość, tworzenie wartości oraz środowisko.

W zakresie zarządzania ryzykiem Oddział podejmował działania mające na celu identyfikację ryzyka poprzez odpowiednie monitorowanie i kontrole, a następnie eliminację lub ograniczenie. Ocena poziomu ryzyka dokonywana była na podstawie wewnętrznej wiedzy pracowników DINV Poland przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych. Ponadto ze względu na charakter działalności Oddziału, tj. modernizacja toru wodnego łączącego Szczecin i Świnoujście, na zlecenie podmiotu publicznego, DINV Poland został uznany jako wiarygodny dostawca usług. Co więcej ryzyko podatkowe wynikające z szerokich kontaktów z podmiotami trzecimi zostało znacząco ograniczone poprzez realizację przedsięwzięcia z jednym odbiorcą, mającym status instytucji publicznej, tj. Urzędem Morskim w Szczecinie.

#### 4. Informacja o wykonywanych obowiązkach podatkowych

**Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Głównymi podatkami, w ramach których Oddział realizował obowiązki podatkowe w 2020 roku był podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). DINV Poland realizował także obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), odprowadzał składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Oddziału (ZUS), a także ponosił opłaty, m.in. za korzystanie ze środowiska z tytułu wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza wynikające z ustawy Prawo ochrony środowiska oraz opłaty za wprowadzanie ścieków do wód lub ziemi uregulowane przepisami ustawy Prawo wodne.

Indywidualne dane Spółki jako podatnika CIT za rok 2020 opublikowane zostały na [stronie internetowej](#) Ministerstwa Finansów w trybie art. 27b ust. 1 ustawy o CIT.

#### 5. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową

**Podstawa prawna:** zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2020 Oddział nie korzystał z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

#### 6. Schematy podatkowe

**Podstawa prawna:** zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację informację odnośnie do 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.

Oddział w 2020 r. nie zidentyfikował schematów podatkowych, w związku z tym nie przekazał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Jednocześnie wskazujemy, iż w związku z pandemią Covid-19 ustawowe terminy raportowania MDR zostały zawieszono od 31 marca 2020 r. do 30. dnia po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z Covid-19.

## 7. Transakcje z podmiotami powiązаными

**Podstawa prawna:** zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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.

Oddział nie dokonał w 2020 r. transakcji z podmiotami powiązаными, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

## 8. Restrukturyzacje

**Podstawa prawna:** zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację 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 2020 r. DINV Poland nie podejmował działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Oddziału lub podmiotów z nim powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, jak i nie planował podejmowania takich działań w przyszłości.

## 9. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

**Podstawa prawna:** zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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.

DINV Poland w 2020 r. nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a §10 pkt 1) Ordynacji podatkowej. W szczególności, na tych terytoriach / krajach Oddział w 2020 r.:

- nie był zarejestrowany jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku;
- nie składał deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierał i nie odprowadzał podatków.

## 10. Złożone wnioski

**Podstawa prawna:** zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych 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 o podatku akcyzowym.

W 2020 r. Oddział nie złożył wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej;

- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a Ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.