

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W 2021 r.
**DREDGING INTERNATIONAL NV (SPÓŁKA AKCYJNA) ODDZIAŁ W
POLSCE**

Sporządzono: 9 marca 2023 r.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

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

DI NV Oddział w Polsce 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 infra-morskich 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 DI NV Oddział w Polsce

Nazwa	Dredging International NV (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce
Siedziba	ul. Komitetu Obrony Robotników 48, 02-146 Warszawa
Numer KRS	0000758278
Numer NIP	1070041743
Numer REGON	381868938
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS	23 listopada 2018 r.
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021 r.	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 DI NV Oddział w Polsce 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 DI NV Oddział w Polsce 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 2021](#);
- [Kodeks Etyki i Biznesowej Uczciwości](#);
- [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** - **S**afety, **T**echnical Leadership, **R**espect & Integrity, **I**nnovation, **V**alue Creation i **E**nvironment, 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 DI NV Oddział w Polsce przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych. Ponadto ze względu na charakter działalności Oddziału, tj. modernizacja toru wodnego łączącego Szczecin i Świnoujście, na zlecenie podmiotu publicznego, DI NV Oddział w Polsce 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). DI NV 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 2021 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 2021 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 2021 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.

7. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

Oddział nie dokonał w 2021 r. transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Oddziału, z wyjątkiem wynajmu statków od Dredging International NV na cele prowadzonej działalności gospodarczej. Transakcja została przeprowadzona w oparciu o ceny rynkowe (arm's length).

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 2021 r. DI NV Oddział w Polsce 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.

DI NV Oddział w Polsce w 2021 r. nie dokonywał 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 2021 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 2021 r. Oddział złożył dwa wnioski wspólne o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej (w związku z art. 14r Ordynacji podatkowej):

- 1) interpretacja indywidualna wydana w marcu 2021 r., dotycząca podatku od towarów i usług,
- 2) interpretacja indywidualna wydana w lutym 2022 r., dotycząca podatku od towarów i usług.

W 2021 r. Oddział nie złożył wniosków o wydanie:

- 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.