

# **INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**

Dellner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

[Sporządzono: 20 grudnia 2021 r. ]

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

## Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

<b>Skrót</b>	<b>Opis</b>
2020 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2020 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.
Grupa, Grupa Dellner	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki Dellner na całym świecie
Spółka, Dellner	Dellner sp. z o.o.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2021 poz. 1800 z późniejszymi zmianami).

## **Wstęp**

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2020 r. przez Dellner sp. z o.o., będącą częścią Grupy Dellner.

Spółka, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, o obrotach 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.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

## Dellner

Spółka jest częścią Grupy Dellner, która prowadzi działalność na całym świecie, w szczególności poprzez spółki zlokalizowane w Europie, a także podmioty działające w Azji, Ameryce Północnej oraz Ameryce Południowej. Dellner jest jednym z wiodących światowych dostawców systemów połączeń kolejowych, z 80-letnim doświadczeniem w branży.

Centra serwisowe Grupy przeprowadzają remonty i modernizacje istniejących sprzęgów, przejść międzywagonowych oraz innych elementów pojazdów szynowych na całym świecie. Podmioty z Grupy większość używanych komponentów wytwarzają we własnym zakresie w zakładach produkcyjnych.

Zgodnie z wizją Grupy, Dellner dba o zapewnienie najwyższej jakości produkowanych części oraz sprzętów, co ma wpływ na bezpieczeństwo oraz sprawne wykonanie zleczanych przez Klientów Spółki prac remontowych oraz modernizacyjnych. Dellner posiada zakład produkcyjny zlokalizowany w Miszewku, w którym produkuje i serwisuje komponenty kolejowe. Centrum serwisowe zlokalizowane w zakładzie produkcyjnym pozwala na szybką realizację zamówień zleczanych przez Klientów, a także umożliwia oferowanie Klientom szerokiego katalogu produktów.

Spółka dba również o dobre relacje oraz ścisłą współpracę z Klientami. Wszystko to sprawia, że na polskim i światowym rynku Dellner jest wiodącym producentem elementów infrastruktury kolejowej.

**Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce**

<b>Nazwa Spółki</b>	Dellner sp. z o.o.
<b>Siedziba Spółki</b>	ul. Gryfa Pomorskiego 55, 80-297 Miszewko
<b>Dane identyfikacyjne</b>	<b>Numer KRS:</b> 0000182381 <b>Numer NIP:</b> 2040000059 <b>Numer REGON:</b> 192987744
<b>Kapitał zakładowy</b>	4 978 000,00 PLN

<b>Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego</b>	9 grudnia 2003 r.
<b>Liczba pracowników na koniec 2020 r.</b>	309

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

Spółka posiadała odpowiednie procesy i procedury, zapewniające prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, które zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem skali i specyfiki działalności Spółki. Dzięki temu Spółka terminowo oraz rzetelnie realizowała swoje obowiązki podatkowe, z zapewnieniem zgodności z przepisami podatkowymi oraz wymogami sprawozdawczości. Dodatkowo Spółka w razie potrzeby korzystała również z porad zewnętrznych profesjonalnych doradców podatkowych.

*Współpraca z działami biznesowymi*

Współpraca z działami biznesowymi odbywała się zgodnie z bieżącymi potrzebami, w oparciu o wypracowany w Spółce oraz Grupie Dellner model działania. Informacje niezbędne do przygotowywania rozliczeń podatkowych i wypełniania obowiązków podatkowych były przekazywane bez zbędnej zwłoki i bez ryzyka zaburzenia procesów podatkowych.

*Zarządzanie ryzykiem*

W zakresie zarządzania ryzykiem Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie procesów podatkowych, finansowych oraz księgowych, a następnie eliminację lub ograniczenie zidentyfikowanych ryzyk. Powyższe działania Spółka wykonywała samodzielnie lub przy wsparciu doradców podatkowych.

*Zarządzanie informacją i ewidencja informacji*

Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka korzystała z systemów informatycznych oraz systemów obsługi danych, obejmujących przede wszystkim rozbudowany system księgowy. Narzędzia informatyczne były dostosowane do bieżących potrzeb Spółki i pozwalały na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków.

### *Pracownicy Spółki*

Wszyscy pracownicy Spółki są zobowiązani do przestrzegania przepisów prawa, a także przestrzegania najwyższych standardów etycznych. Istotne znaczenie dla prawidłowego funkcjonowania procesów podatkowych miał nacisk położony przez Spółkę na zapewnienie odpowiedniej wiedzy, kwalifikacji i umiejętności pracowników, którzy odpowiadają za rozliczenia podatkowe Spółki. Budowanie świadomości o wspólnej odpowiedzialności za rozliczenia podatkowe spółki stanowi w spółce istotny element szkoleń wprowadzających dla wszystkich pracowników.

**Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej** W 2020 r. Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

**Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach** W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

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

**Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej** Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki podatkowe są:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek u źródła,
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek od nieruchomości,
- cło,
- opłaty środowiskowe.

Ponadto Spółka realizowała również obowiązki jako płatnik w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, a także w zakresie ubezpieczeń społecznych.

Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy należnego podatku zostały opublikowane na [stronie internetowej](#) Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

W 2020 r. nie zgłosiła Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych schematów podatkowych.



**Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 litera a ustawy o CIT, Spółka dokonała w 2020 r. następujących transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- sprzedaż wytworzonych przez Spółkę produktów (komponentów);
- sprzedaż usług konstruktorsko-inżynierskich;
- zakup materiałów i elementów do produkcji;
- zakup modułów i innych elementów do montażu finalnego;
- zakup towarów w celu ich dalszej dystrybucji;
- pożyczka otrzymana od podmiotu powiązanego;
- zastawy na udziałach, prawach, aktywach i prawach z rachunków bankowych dokonane przez podmiot powiązany.

Spółka wywiązuje się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych za 2020 r. Ponadto, Spółka składa informacje o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

**Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych**

W 2020 r. Spółka przeprowadziła połączenie Spółki z Dellner Components sp. z o.o., która była dla Spółki podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, co mogło mieć wpływ na zobowiązania podatkowe Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

Niemniej, w 2020 r. Spółka nie planowała dalszych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub z nią podmiotów powiązanych.

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

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 2020 r.:

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

---

Piotr Przybysz

**Członek Zarządu**

---

Joanna Siemieniuk

**Członek Zarządu**