

STRATEGIA PODATKOWA

DNV Poland Sp. z o.o.
z siedzibą w Gdyni, przy ul. Łużyckiej 6e
KRS 0000028823
NIP 5830009458

Sporządzono:
Zatwierdzono przez: Zarząd DNV Poland Sp. z o.o.

Spis treści

1. Zakres przedmiotowy sporządzonej informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	3
2. Ogólne informacje o Spółce realizującej strategię podatkową	3
3. Informacje o stosowanych przez podatnika: procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,.....	3
4. Informacje 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,	5
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o CIT oraz o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	5
6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej	8
7. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8
8. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	8
9. Pozostałe informacje	9

1. Zakres przedmiotowy sporządzonej informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej przez DNV Poland Sp. z o.o. (dalej również jako: Spółka lub DNV) w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2022 roku, a kończącym się 31 grudnia 2022 roku.

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2022 poz. 2587 ze zm.) (dalej również jako: ustawa o CIT) podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Wskazane w niniejszym artykule odwołanie do art. 27b wypełnia Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, z uwagi na fakt, iż wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r. przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości osiągniętych.

W myśl art. 27c ust. 4 ustawy o CIT, podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Miejsce publikacji zawiera poniższy link <https://www.dnv.pl/>.

2. Ogólne informacje o Spółce realizującej strategię podatkową

Spółka prowadzi działalność gospodarczą głównie we wskazanych poniżej obszarach:

- Pozostałe badania i analizy techniczne (7120B)

Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa:	DNV Poland Sp. z o.o.
Siedziba:	ul. Łużycka 6e, 81-537 Gdynia
Dane identyfikacyjne:	KRS:0000028823
	NIP: 5830009458
	REGON: 190053470
Kapitał zakładowy:	1 000 000 PLN
Data wpisu do Rejestru Przedsiębiorców	18.07.2001 r.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika: procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych opierają się na obowiązujących przepisach prawa podatkowego oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie podatków tj. wydawanych objaśnieniach podatkowych, ogólnych interpretacjach podatkowych oraz innych wytycznych Ministerstwa Finansów publikowanych na stronie www.mf.gov.pl czy www.podatki.gov.pl.

W roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2022 roku, a kończącym się 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała regulaminy, instrukcje oraz procedury dotyczące rozliczeń podatkowych, które pozwalały jej na sprawną adaptację do różnorodnych zdarzeń występujących w toku działalności, a także identyfikację zmian w prawie, wpływających na sprawy podatkowe Spółki oraz weryfikację poprawności realizowanych zadań w zakresie jej obowiązków jako podatnika oraz płatnika.

Najistotniejszymi zasadami z perspektywy funkcji podatkowej Spółki były:

- strategia podatkowa DNV, która odnosi się do misji podatkowej Spółki oraz zasad postępowania, które powinny być stosowane przez wszystkich pracowników zaangażowanych w sprawy podatkowe Spółki,
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w DNV,
- zasady polityki podatkowej DNV. określające zadania, uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialności poszczególnych działów oraz pracowników w zakresie rozliczeń podatkowych wskazane m.in. w polityce rachunkowości,
- procedura przechowywania faktur w formie elektronicznej
- instrukcja dokonywania oceny wiarygodności dostawców na rzecz DNV (tzw. procedura należytej staranności),
- instrukcja dokonywania płatności na rachunek bankowy wskazany w wykazie podatników podatku VAT,
- instrukcja poboru podatku u źródła WHT.

Obowiązujące zasady uwzględniały specyfikę branży Spółki. Ponadto Spółka stosowała inne podatkowe procedury i instrukcje.

Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe DNV prowadzone są przez wewnętrzny dział Spółki. Proces księgowania oraz raportowania w Spółce został zorganizowany w taki sposób, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z przepisami prawa podatkowego oraz zabezpieczyć stabilność wykonywanych procesów.

W Spółce obowiązuje podział obowiązków związanych z prowadzeniem rozliczeń podatkowych. Dzięki temu pracownicy przekazujący dane, które wykorzystywane są w rozliczeniach podatkowych Spółki, są świadomi swojej odpowiedzialności za prawidłowość, rzetelność i terminowość przekazanych informacji.

Kluczowe dla zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych jest zatrudnianie przez Spółkę kompetentnej kadry pracowniczej. Spółka dba o to, aby pracownicy posiadali szeroką i aktualizowaną na bieżąco wiedzę w obszarze, za który byli odpowiedzialni. W tym celu Spółka zapewnia im możliwość udziału w stosownych szkoleniach. W przypadku wystąpienia złożonych zagadnień podatkowych oraz kwestii budzących wątpliwości w wybranych obszarach, Spółka konsultuje się z zewnętrzną kancelarią doradztwa podatkowego, która pełni rolę doradczą – konsultacyjną.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 r. Spółka dobrowolnie i otwarcie kontaktowała się z organami Krajowej Administracji Skarbowej w związku ze swoją bieżącą działalnością.

Jednocześnie Spółka nie korzystała z dostępnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej (umowa o współdziałanie), art. 83 ust. 2 Ustawy o zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (uprzednie porozumienie cenowe) oraz art. 26b Ustawy o CIT (opinia o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego).

4. Informacje 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,

Aby zapewnić prawidłowe i terminowe wywiązanie się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka wprowadziła procedurę określającą czynności podejmowane w celu wypełniania obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2022 roku, a kończącym się 31 grudnia 2022 roku Spółka nie przekazywała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5. Informacje otrzymanych z podmiotami powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o CIT oraz o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

5.1. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanych

Spółka dokonała w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2022 roku, a kończącym się 31 grudnia 2022 roku przedstawionych w tabeli poniżej transakcji z podmiotami powiązanych.

Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym [w tys. PLN]

	Przychody ze sprzedaży
DNV AS, Norway	163 560
DNV Netherlands B.V.	18 484
DNV GL SE	14 515
GL Industrial Services UK Ltd.	8 132
DNV Denmark A/S	3 219
DNV Energy Insights USA Inc.	2 913
GreenPowerMonitor Sistemas de Monitorización S.L.	2 135
Germanischer Lloyd Industrial Services GmbH	1 939
DNV Maritime Software GmbH	1 791
DNV Business Assurance Poland Sp. z o.o.	1 493
DNV China Company Limited	1 265
DNV Business Assurance Norway AS	995
DNV Gemi Sınıflandırma Enerji Mühendislik Hizmetleri Limited Şirketi	820
DNV Finland Oy Ab	808
DNV HELLAS SINGLE-MEMBER S.A.	751

DNV France SARL	673
DNV Renewables Certification GmbH	645
DNV Services UK Limited	552
DNV Sweden AB	472
DNV GL Services Spain S.L.	267
DNV AS, Abu Dhabi Branch	205
DNV GL USA, Inc.	170
GL Garrad Hassan Deutschland GmbH	169
DNV AS, Dubai Branch	163
Noble Denton Consultants Limited	149
DNV B.V., Netherlands	148
DNV Energy USA Inc.	126
DNV Singapore Pte. Ltd.	108
DNV Korea Ltd.	102
DNV Czech Republic s.r.o.	82
DNV Lithuania UAB	81
DNV GL Noble Denton USA, LLC	71
PT Denvegraha, Indonesia	69
GL Noble Denton LLC	58
DNV UK Limited	58
DNV Maritime Italy S.r.l.	53
DNV Business Assurance Magyarország Kft.	51
DNV Romania S.R.L.	50
DNV Inspection AS	44
DNV AS, Faroe Islands Branch	40
DNV Business Assurance China Co. Ltd.	36
DNV Shared Services India Private Limited	26
DNV Canada Ltd.	25
DNV Adriatica d.o.o.	23
GL GARRAD HASSAN IBERICA S.L.	17
DNV Business Assurance B.V.	15
DNV México S.A. de C.V	14
DNV Italy S.r.l.	13
DNV AS Hong Kong Branch	13
DNV Latvia SIA	9
DNV Estonia OÜ	9
DNV International Sdn. Bhd., Malaysia	9
DNV AS, India Branch	8
DNV Classificação, Certificação e Consultoria Brasil Ltda	7
DNV Business Assurance Denmark A/S	6
DNV COLOMBO (PRIVATE) LIMITED	2
DNV Energy Systems Germany GmbH	2
DNV Business Assurance USA Inc.	2
DNV Australia Pty. Limited	1
DNV Bulgaria EOOD	1

DNV AS, Japan Branch

1

Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym [w tys. PLN]

	<u>Zakupy usług</u>
DNV AS, Norway	49 013
DNV GL SE	3 597
DNV Netherlands B.V.	1 460
GL Garrad Hassan Deutschland GmbH	1 128
DNV Services UK Limited	558
DNV Energy Systems Germany GmbH	474
DNV Sweden AB	244
Germanischer Lloyd Industrial Services GmbH	208
DNV Denmark A/S	185
DNV China Company Limited	131
GL GARRAD HASSAN IBERICA S.L.	100
DNV South Africa (Pty) Ltd.	96
DNV Singapore Pte. Ltd.	59
DNV Business Assurance Poland Sp. z o.o.	47
DNV AS, Dubai Branch	38
DNV France SARL	33
DNV B.V., Netherlands	33
DNV AS, India Branch	32
GL Industrial Services UK Ltd.	32
DNV GL Services Spain S.L.	29
DNV Italy S.r.l.	27
DNV Finland Oy Ab	27
DNV Gemi Sınıflandırma Enerji Mühendislik Hizmetleri Limited Şirketi	24
DNV Services UK Limited Ireland branch	18
DNV Classificação, Certificação e Consultoria Brasil Ltda	17
DNV Canada Ltd.	16
DNV Korea Ltd.	16
DNV Business Assurance Italy S.r.l.	14
DNV Maritime Italy S.r.l.	11
DNV Business Assurance B.V.	11
DNV Shared Services India Private Limited	6
DNV Estonia OÜ	5
DNV Business Assurance Slovakia s.r.o.	4
DNV Energy Systems Canada Inc.	2
DNV HELLAS SINGLE-MEMBER S.A.	2
Garrad Hassan Ireland Limited	1
DNV Latvia SIA	1
DNV Australia Pty. Limited	1

Z uwagi na to, że w roku podatkowym Spółka przekroczyła wskazany w ustawie o CIT limit transakcji na rzecz podmiotów powiązanych, przygotowała dokumentację cen transferowych potwierdzającą w szczególności, iż ceny stosowane pomiędzy podmiotami powiązаныmi zostały ustalone na poziomie rynkowym.

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

W roku podatkowym zakończonym dnia 31 grudnia 2022 Spółka nie podejmowała, ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na dzień sporządzenia informacji o strategii Spółka nie posiada ustalonych planów co do przyszłych restrukturyzacji ani też nie zostały podjęte działania co do przyszłych restrukturyzacji

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym zakończonym dnia 31 grudnia 2022 Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1598),
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1598),
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r., poz. 1570),
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542).

7. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonuje 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 roku 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 roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2022 roku:

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

8. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W swojej działalności Spółka skupia 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 dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2022 roku, a kończącym się 31 grudnia 2022 roku były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Ponadto Spółka była również podatnikiem, podatku od nieruchomości.

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

Dodatkowo, w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2022 roku, a kończącym się 31 grudnia 2022 roku Spółka realizowała obowiązki jako płatnik w zakresie podatku u źródła, podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki oraz zleceniobiorcom.

Spółka uiszczała także opłaty środowiskowe od wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza.

9. Pozostałe informacje

Od początku swojej działalności Spółka dokłada wszelkiej staranności celem terminowego składania wymaganych deklaracji i informacji podatkowych. W przypadku dostrzeżenia błędów w złożonych dokumentach, Spółka bez zbędnej zwłoki podejmuje działania zmierzające do ich skorygowania. Kalkulacja należności publicznoprawnych odbywa się z odpowiednim wyprzedzeniem umożliwiającym dochowanie ustawowych terminów płatności.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą kierując się w pierwszej kolejności wystrzeganiem się jakichkolwiek schematów agresywnej optymalizacji podatkowej, w szczególności noszących znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania.