



Informacja o strategii podatkowej  
realizowanej przez  
DHL Global Forwarding Sp. z o.o.  
za rok podatkowy 2022

# Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **DHL Global Forwarding Sp. z o.o.** (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

## I Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

DHL Global Forwarding Sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy – XIV Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000070282 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Krakowiaków 44, 02-255 Warszawa, NIP: 7280257292, REGON: 470527186.

Spółka należy do Grupy DHL (dalej: „Grupa”), która stanowi globalnie rozpoznawalną markę jako lider na rynku międzynarodowych przesyłek ekspresowych i logistyki. Grupa podzielona jest na pięć dywizji operacyjnych: Post & Parcel Germany, Express, Global Forwarding & Freight, Supply Chain oraz e-Commerce Solutions. Każda z dywizji jest zarządzana przez własną centralę i została wyodrębniona dla celów sprawozdawczych ze względu na funkcje, specyfikę jednostek biznesowych oraz regiony działania.

Jedynym udziałowcem Spółki jest Deutsche Post Beteiligungen Holding GmbH z siedzibą w Bonn, w Niemczech, która posiada 100% udziałów w kapitale Spółki.

Przedmiotem działalności Spółki jest prowadzenie usług spedycyjnych dla klientów biznesowych (spedycja morska, lotnicza, drogową, kolejową, usługi magazynowe, obsługa dokumentacji celnej, obsługa przesyłek ponadgabarytowych).

### 2. Cele strategii podatkowej Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełnienia obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie zobowiązań publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki, jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

- nadzoruje i weryfikuje prawidłowość dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, również w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki;
- zapewnia dostęp do fachowych źródeł wiedzy z zakresu prawa podatkowego
- podejmuje decyzje w celu eliminowania wątpliwości podatkowych poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega okresowym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności w branży transportowej.

**3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2022 i plany jej realizacji w latach kolejnych**  
W roku podatkowym 2022, realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych oraz zapewnienie zgodności z prawem zawieranych przez nią transakcji.

Decyzja o realizacji zdarzeń gospodarczych w Spółce następuje w oparciu o obiektywne przesłanki ekonomiczne, a Spółka nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych, ani nie realizuje transakcji mających na celu uzyskanie korzyści podatkowej.

Pod warunkiem niezastąpienia okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki, w perspektywie najbliższych lat, za wyjątkiem corocznej rewizji i aktualizacji, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

## II Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

### **1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w 2022 r. miała w Spółce następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Zarządu Spółki.

- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika i płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych należy do Działu Finansów i Controllingu (FICO) zarządzanego przez Główną Księgową oraz nadzorowanego przez Dyrektora Finansowego.
- 3) Realizacja obowiązków płatnika (z tytułu wypłacanych wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilno- prawnych) należy do Działu Human Resources.
- 4) Dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi są archiwizowane w uporządkowany sposób.

Spółka wdrożyła działania i procedury (zarówno w formie pisemnej lub w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w Spółce obowiązują następujące sformalizowane procedury:

- Instrukcja postępowania przy stosowaniu odroczonego VAT
- Procedura dotycząca zaliczek,
- Procedura dotycząca procesu OTC od zamówienia do zapłaty;
- Procedura zamknięcia miesiąca;
- Procedura w zakresie zastosowania stawki VAT 0 %;
- Procedura płatności podatków i należności celnych
- Ewidencja i rozliczanie podatku VAT;
- Przyznawanie, zasady użytkowania i rozliczania służbowych kart kredytowych/ płatniczych.

Ponadto, w Spółce obowiązują również inne procedury mające wpływ na zapewnienie zgodności podatkowej, do takich należy zaliczyć procedury realizowane przez działy niezwiązane bezpośrednio z dokonywaniem rozliczeń księgowo-podatkowych – np. w zakresie zakupów, wyboru dostawców, osób upoważnionych do dokonywania płatności, przeciwdziałania korupcji czy obsługi reklamacji.

## **2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

# III Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

## **1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych**

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe wątpliwości podatkowe;
- pogłębia analizę stanu faktycznego na potrzeby identyfikacji ewentualnych niepewności podatkowych;
- prowadzi wszechstronną analizę przepisów prawa podatkowego w oparciu o właściwe przepisy;
- identyfikuje rozwiązania zgodne z przepisami prawa podatkowego;
- konsultuje się z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w celu rozwiązania ewentualnych wątpliwości.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik w szczególności z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT).

## **2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

W roku podatkowym 2022 Spółka złożyła 8 MDR-1 i 16 MDR-3, w związku ze zidentyfikowanymi schematami podatkowymi dotyczącymi podatku dochodowego w roku 2022 i w latach wcześniejszych.

## **IV Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

### **1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

W roku podatkowym 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Rodzaj transakcji	Strona transakcji
1.	Zakup usług spedycyjnych	Nierezydenci
2.	Sprzedaż usług spedycyjnych	Nierezydenci
3.	Zakup usług niematerialnych	Nierezydenci
4.	Zarządzanie płynnością (cashpooling)	Nierezydent

**2. Informacje 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 podatku dochodowym od osób prawnych**

W roku 2022 rozpoczęto analizę i przygotowania do zakupu części biznesu JF Hillebrand Poland Sp. z o.o. (przewóz towarów płynnych w tzw flexitankach), którą sfinalizowano w roku 2023. Nastąpiło to w związku z wcześniejszą globalną transakcją nabycia grupy Hillebrand przez grupę DHL.

## IV Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

**1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

W roku podatkowym 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp	Rodzaj transakcji	Strona transakcji
1	Zakup usług spedycyjnych	Nierezydenci
1	Sprzedaż usług spedycyjnych	Nierezydenci
3	Zakup usług niematerialnych	Nierezydenci
4	Zarządzanie płynnością (cashpooling)	Nierezydenci

**2. Informacje 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 podatku dochodowym od osób prawnych**

W roku podatkowym 2022 Spółka przygotowywała analizę sposobu łączenia części biznesu od spółki JF Hillebrand Poland sp. z o.o, który nastąpił ostatecznie w maju 2023 roku. Nie podejmowano innych działań z tego zakresu mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

## V Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

### **1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.**

Nie złożono wniosków w tej kategorii.

### **2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa**

W roku podatkowym 2022 spółka otrzymała odpowiedź na wniosek złożony w listopadzie 2021 o wydanie interpretacji indywidualnej, który dotyczy podatku dochodowego od osób fizycznych.

Pod koniec roku 2022 spółka złożyła łącznie ze spółką JF Hillebrand Poland sp. z o.o. wniosek o indywidualną interpretację podatkową dotyczącego podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilnoprawnych. Niniejszy wniosek uzupełniono w styczniu 2023 w zakresie opisu zdarzenia przyszłego oraz uzasadnienia.

Informujemy ponadto, że udziałowiec spółki Deutsche Post Beteiligungen Holding GmbH złożył wniosek o stosowanie preferencji przy poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku dokonywania wypłat dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. DHL Global Forwarding Sp. z o.o. jest płatnikiem tego podatku.

### **3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

### **4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## VI Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.