

STRATEGIA PODATKOWA

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

Sporządzono: 12 grudnia 2024 roku
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.	4
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	9
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 2023 roku, a kończącym się 31 grudnia 2023 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. 2023 poz. 2805 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 2023 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 2023 roku, a kończącym się 31 grudnia 2023 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 doradczo – konsultacyjną.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 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 2023 roku, a kończącym się 31 grudnia 2023 roku Spółka nie przekazywała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

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

5.1. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonała w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2023 roku, a kończącym się 31 grudnia 2023 roku przedstawionych w tabeli poniżej transakcji z podmiotami powiązanymi.

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

Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Przychody ze sprzedaży
DNV AS, Norway	197 324
DNV Netherlands B.V.	23 352
DNV SE	18 256
GL Industrial Services UK Ltd.	7 940
DNV Energy USA Inc.	4 410
DNV Denmark A/S	3 707
DNV Energy Insights USA Inc.	2 824
DNV Services UK Limited	2 706
DNV Maritime Software GmbH	2 521

DNV Business Assurance Norway AS	2 077
DNV Business Assurance Poland Sp. z o.o.	1 966
DNV France SARL	1 452
DNV Finland Oy Ab	1 341
DNV Romania S.R.L.	1 115
DNV Korea Ltd.	856
DNV Australia Pty. Limited	819
DNV Gemi Sınıflandırma Enerji Mühendislik Hizmetleri Limited Şirketi	815
DNV Inspection AS - Dubai Branch	714
DNV China Company Limited	678
DNV Renewables Certification GmbH	521
DNV Sweden AB	482
DNV Maritime and Energy, S.L.U.	434
DNV Singapore Pte. Ltd.	410
DNV HELLAS - CLASSIFICATION AND CERTIFICATION SERVICES SINGLE MEMBER SOCIETE ANONYME	373
DNV Energy systems Germany GmbH	360
DNV AS, Dubai Branch	268
DNV AS, Abu Dhabi Branch	248
DNV Maritime Italy S.r.l.	240
DNV Czech Republic s.r.o.	238
GL Noble Denton LLC	228
DNV Lithuania UAB	211
DNV Canada Ltd.	205
Noble Denton Consultants Limited	172
DNV Business Assurance Denmark A/S	159
DNV UK Limited	142
Germanischer Lloyd Industrial Services GmbH	133
DNV GL USA, Inc.	110
DNV Business Assurance China Co. Ltd.	92
DNV Energy Systems Germany GmbH	81
GL Garrad Hassan Iberica, S.L.U.	69
DNV Portugal, Sociedade Unipessoal, Lda.	66
DNV Renewables Certification USA LLC.	66
DNV Classificação, Certificação e Consultoria Brasil Ltda	65
DNV GreenPowerMonitor Sistemas de Monitorización, S.L.U.	51
DNV Energy Services USA Inc.	40
DNV AS, Japan Branch	39
PT DENVEGRAHA	15
DNV BUSINESS ASSURANCE AVALIAÇÕES E CERTIFICAÇÕES BRASIL LTDA	13
DNV Business Assurance Singapore Pte. Ltd.	13
DNV Business Assurance Zertifizierung GmbH	9
DNV Shared Services India Private Limited	7
DNV Bulgaria EOOD	7
DNV Malaysia Sdn. Bhd.	7
DNV Adriatica d.o.o.	3
DNV Business Assurance Magyarország Kft.	2
DNV Product Assurance AS	2
DNV Business Assurance Italy S.r.l.	1

DNV AS, Taiwan Branch	1
DNV Business Assurance Slovakia s.r.o.	1
	280 457

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

	Zakupy usług
DNV AS, Norway	58 268
DNV SE	4 171
DNV Netherlands B.V.	1 335
DNV HELLAS - CLASSIFICATION AND CERTIFICATION SERVICES SINGLE MEMBER SOCIETE ANONYME	1 105
DNV Energy systems Germany GmbH	1 034
DNV Services UK Limited	405
GL Industrial Services UK Ltd.	395
DNV Energy Systems Germany GmbH	394
DNV Denmark A/S	310
DNV Sweden AB	282
DNV Maritime and Energy, S.L.U.	160
GL Garrad Hassan Iberica, S.L.U.	124
DNV Shared Services India Private Limited	85
DNV China Company Limited	85
DNV Finland Oy Ab	83
DNV Business Assurance Poland Sp. z o.o.	81
DNV Maritime Italy S.r.l.	76
DNV Italy S.r.l.	72
DNV Canada Ltd.	66
DNV Renewables Certification GmbH	56
DNV AS, Dubai Branch	55
DNV Belgium N.V.	49
DNV Korea Ltd.	49
DNV France SARL	40
DNV Singapore Pte. Ltd.	36
DNV Czech Republic s.r.o.	29
DNV UK Limited	21
DNV Chile SpA	20
DNV Romania S.R.L.	14
DNV Gemi Sınıflandırma Enerji Mühendislik Hizmetleri Limited Şirketi	14
DNV International Sdn. Bhd.	12
DNV Services UK Limited Ireland branch	10
DNV South Africa (Pty) Ltd.	9
DNV Classificação, Certificação e Consultoria Brasil Ltda	8
Germanischer Lloyd Industrial Services GmbH	7
DNV Business Assurance Slovakia s.r.o.	5
	68 965

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 powiązanymi 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 roku, a kończącym się 31 grudnia 2023 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 2023 roku, a kończącym się 31 grudnia 2023 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.