

Sprawozdanie  
z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy  
kończący się 31 grudnia 2021 roku  
Damco Poland sp. z o.o.



## Spis treści

Wykaz skrótów.....	3
Wstęp .....	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi, złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie informacji podatkowych.....	4
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe.....	5
1.2. Umowa o współdziałanie z Szefem KAS.....	6
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR.....	6
2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2021 roku .....	6
2.2. MDR.....	7
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej .....	7
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA).....	8
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	8
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....	8
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....	8
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA).....	8
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	8

## Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity w Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity w Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity w Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Niniejszy dokument
Spółka lub Damco	Damco Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

## Wstęp

Damco Poland sp. z o.o. prowadzi działalność w ramach międzynarodowej grupy kapitałowej Maersk, będącej dostawcą usług transportowych i logistycznych. Grupa prowadzi działalność w zakresie obsługi kontenerów morskich i portów poprzez spółki zależne i stowarzyszone; zajmuje się transportem ładunków suchych, chłodniczych, specjalnych, prowadzi handel kontenerami używanymi oraz wspiera transport intermodalny.

Grupa prowadzi działalność na rynkach Ameryki Północnej, Europy, Bliskiego Wschodu i Afryki oraz Azji i Pacyfiku. Siedziba główna Grupy znajduje się w Kopenhadze, w Danii.

Podstawowy zakres działalności Damco Poland sp. z o.o. obejmuje dostarczanie informacji żeglugowych, pośrednictwo w organizowaniu transportu towarów i ładunków oraz zarządzanie relacjami z klientami.

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku, jaki nakłada na Damco Poland sp. z o.o. art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.

### **1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi, złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie informacji podatkowych**

Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę.

W ramach działalności operacyjnej kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółki są podawane analizie pod kątem ich zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także funkcjonującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi i procesami.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności, która zapewni długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym poszanowaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe założenia przekładają się w bezpośredni sposób na wysokość podatków płaconych przez Spółkę w Polsce, należyta staranność Spółki przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki, jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

Wskazana powyżej istota polityki podatkowej Spółki powoduje, iż szeroko pojęta strategia podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka, w

celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

### 1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj.:

#### 1. strategię podatkową;

2. **obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe** stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze strategii podatkowej w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury i procesy obejmują:

- a) właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.
- c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- e) Właściwe kwalifikowanie stron, przedmiotu oraz okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- g) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- h) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).
- i) Procedury związane z rozliczeniami podatkowymi, w szczególności zapewniające terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.
- j) Procedury akceptacji/podpisywania dokumentów, mających wpływ na rozliczenia podatkowe, w szczególności obejmujące określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w odniesieniu do osób zajmujących się rozliczeniami podatkowymi / odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe.
- k) Procedury weryfikacji i wyboru kontrahentów (w tym procedury należytej staranności dla potrzeb VAT i CIT, w tym WHT).
- l) Procedury obowiązujące w Spółce na podstawie przepisów szczególnych (np. AML, RODO).
- m) Procedury obiegu i archiwizacji dokumentów.
- n) Procedury w zakresie kontroli przeprowadzanych w Spółce.

- o) Inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

## 1.2. Umowa o współdziałanie z Szefem KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

Jak Spółka rozumie, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są także: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła, procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP), Międzynarodowy Program Zapewnienia Zgodności (ICAP), Porozumienie inwestycyjne (tzw. interpretacja 590) oraz VAT Cross-Border Ruling (CBR).

Spółka informuje, że w roku 2021 nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## 2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

### 2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2021 roku

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		NIE
	PCC		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

## 2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki

W ramach wewnętrznych analiz Spółka zidentyfikowała w 2021 roku jedno uzgodnienie spełniające definicję schematu podatkowego (dotyczące przepisów prawa zagranicznych ustaw o podatku tonażowym), o którym właściwa informacja została przekazana do Szefa KAS.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

<p><b>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego</b></p>	<p>W roku podatkowym, którego dotyczy niniejszy raport Spółka dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) ogólny opis charakteru transakcji: <i>sprzedaż usług</i> łącznie wartość transakcji: 30 201 000 PLN ogólny charakter powiązań z kontrahentem: <i>Spółka z grupy kapitałowej Maersk pośrednio powiązana z Damco Poland</i></li><li>2) ogólny opis charakteru transakcji: <i>zakup usług</i> łącznie wartość transakcji: 257 930 000 PLN ogólny charakter powiązań z kontrahentem: <i>Spółka z grupy kapitałowej Maersk pośrednio powiązana z Damco Poland</i></li></ol>
--	---

**Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych**

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejszy raport Spółka nie podejmowała ani nie planowała podejmować działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

#### **4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)**

##### **4.1. Ogólne interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólne interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

##### **4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

##### **4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

##### **4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

#### **5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym, za który sporządzana jest niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej 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 ustawy o CIT 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.