

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez
Demant Operations Poland
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
za rok podatkowy trwający
od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

Spis treści

1	Informacje o Spółce	3
2	Strategia podatkowa realizowana przez Demant Operations	4
3	Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
	3.1 Procesy i procedury stosowane przez Spółkę	5
	3.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
4	Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	6
	4.1 Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	6
	4.2 Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych	6
5	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych	7
	5.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi	7
6	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki	7
7	Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych, wiążących informacji akcyzowych	7
8	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7
9	Spółeczna odpowiedzialność Spółki	8

Wstęp

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ Demant Operations Poland Sp. z o.o. (dalej: „**Demant Operations**” lub „**Spółka**”, dawniej DGS Poland sp. z o.o.) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

1 Informacje o Spółce

Demant Operations Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dawniej DGS Poland sp. z o.o.)	
Siedziba	ul. Lubieszynońska 59, 72-006 Mierzyn
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy w Szczecinie-Centrum, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000285548
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	7010074162
Numer REGON	141008021
Kapitał zakładowy	459 000,00 zł

Demant Operations jest podmiotem wchodzącym w skład międzynarodowej grupy Demant (dalej: „**Grupa**”) z główną siedzibą w Danii. Grupa Demant została założona w 1904 roku przez Hansa Demanta w celu niesienia pomocy osobom cierpiącym na zaburzenia słuchu, w tym jego żonie Camilli. Od tego czasu Grupa rozwinęła się z producenta aparatów słuchowych do podmiotu oferującego pełen zakres usług związanych ze zdrowiem słuchu. Grupa zatrudnia około 20 500 osób.

Obecnie Grupa, koncentrując się na dwóch segmentach działalności: Protetyce Słuchu i Komunikacji, opracowuje, produkuje i sprzedaje produkty i urządzenia, które pomagają osobom z ubytkiem słuchu łączyć się i komunikować z otaczającym światem. Dział Protetyki Słuchu obejmuje cztery obszary działalności: Aparaty słuchowe, Pielęgnacja słuchu, Implanty słuchowe i Diagnostyka. Dział Komunikacja obejmuje wyłącznie działalność związaną z zestawami słuchawkowymi pod marką EPOS.

Grupa jest obecna na całym świecie, sprzedając swoje produkty w ponad 130 krajach i prowadząc sprzedaż w ponad 30 krajach².

Spółka została utworzona w Mierzynie k. Szczecina w 2007 roku. W ramach Grupy, Demant Operations na zlecenie podmiotów powiązanych, głównie Oticon A/S w Danii zajmuje się produkcją aparatów słuchowych, instrumentów diagnostycznych, interaktywnych urządzeń komunikacyjnych oraz produktów medycznych Oticon. Spółka, oprócz funkcji produkcyjnych, świadczy również usługi wewnątrzgrupowe w ramach DGS (Demant Group Services), zapewniając Grupie obsługę w takich obszarach jak IT, Finanse, HR, Jakość oraz Badania i Rozwój.

¹Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587; dalej: „ustawa CIT”)

²Więcej informacji o Grupie Demant dostępne pod adresem: www.demant.com

2 Strategia podatkowa realizowana przez Demant Operations

Zarówno Spółka, jak i cała Grupa, dokłada wszelkich starań, aby zarządzać podatkami w odpowiedzialny sposób. Tym samym podejmowane są działania, aby wszelkie zobowiązania podatkowe były regulowane w odpowiedniej wysokości i odpowiednim terminie.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym opiera się na systemie dwustopniowym, tj. odbywa się zarówno na poziomie Grupy, jak i Spółki. Na poziomie Spółki przeprowadzany cyklicznie jest wewnętrzny audyt rozliczeń w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych (w szczególności w kontekście kwalifikowalności kosztów uzyskania przychodu, rozliczania ulgi badawczo-rozwojowej, niejasnych pozycji podatkowych) oraz w zakresie podatku od towarów i usług. Informacje te są konsolidowane i raportowane do grupowego zespołu ds. podatków. Na tej podstawie planowane są dalsze działania mające na celu najskuteczniejsze ograniczenie i zapobieganie zidentyfikowanym ryzykom podatkowym w najbardziej efektywny sposób.

Na bieżąco monitorowane są nowe przepisy i zmiany w prawie podatkowym celem oceny ich wpływu na Spółkę i Grupę.

Wszelkie wątpliwości w zakresie interpretacji i stosowania przepisów prawa podatkowego rozstrzygane są po uprzedniej analizie stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych. W razie potrzeby Spółka podejmuje współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Spółka korzysta z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych dostosowanych do jej potrzeb, przede wszystkim w celu usprawnienia rozliczeń, jak również pracy codziennej. W razie jakichkolwiek zmian w zakresie przepisów mających wpływ na obowiązki podatkowe i/lub sprawozdawcze, używane przez Spółkę systemy są weryfikowane pod względem zgodności z przepisami, a jeśli zajdzie taka potrzeba aktualizowane bądź wymieniane.

Spółka dąży do zachowania zgodności z przepisami podatkowymi, przy jednoczesnym wykorzystaniu dostępnych ulg i zwolnień podatkowych zgodnie z ich przeznaczeniem. W szczególności, Spółka korzysta z ulgi badawczo-rozwojowej.

Wszelkie decyzje podejmowane są przez Spółkę przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i handlowe, a nie o względy podatkowe. Ponadto Spółka nie stosuje sztucznych struktur w celu obniżenia zobowiązań podatkowych. Zarówno Spółka, jak i Grupa nie posiadają spółek w jurysdykcjach wskazanych przez UE jako stosujące szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. raje podatkowe).

3 Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Demant Operations 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.

Wskazana powyżej istota polityki podatkowej Spółki powoduje, iż szeroko pojęta strategia podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Demant Operations, w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące go obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

3.1 Procesy i procedury stosowane przez Spółkę

Wykonując obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, a także zarządzając tymi obowiązkami, Spółka działa w oparciu o ustandaryzowane, częściowo sformalizowane procesy oraz dobre praktyki.

Demant Operations, 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 wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj.:

- 1) **Strategię podatkową Grupy** (*Demant Group Tax Policy*) opisującą politykę podatkową podmiotów z Grupy, w tym Spółki, obejmującą m.in. zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
- 2) **obowiązujące w Spółce oraz w Grupie procedury i procesy podatkowe** stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze Strategii podatkowej Grupy 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 m.in.:
 - 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) Procedura obiegu i akceptacji dokumentów.
 - g) Polityka szkoleniowa.
 - h) Procedury podatkowe dotyczące kalkulacji oraz zaksięgowania podatku odroczonego.
 - i) Procedury związane z kalkulacją podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).
 - j) Procedury dotyczące realizacji obowiązków na gruncie podatku od towarów i usług (VAT).
 - k) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).
 - l) Procedura zakupowa.
 - m) Procedury obowiązujące w Spółce na podstawie przepisów szczególnych, w tym Polityka Ochrony Danych Osobowych (tzw. RODO).
 - n) Inne niezbędne niespisane ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

3.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej³.

Jak Spółka rozumie, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są także: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu preferencji

³ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)

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 2022 r. nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4 Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

4.1 Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	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		TAK
	PCC		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		TAK
<u>Inne</u>			NIE DOTYCZY

4.2 Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych

Spółka na bieżąco dokonuje analizy przedsięwzięć biznesowych pod kątem wystąpienia obowiązku raportowania schematu podatkowego. W ramach wewnętrznych analiz przeprowadzonych zgodnie z obowiązującą w Demant Operations Procedurą MDR Spółka nie zidentyfikowała w roku podatkowym, za który składana jest niniejsza informacja uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego.

5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

5.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejszy raport Spółka dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

ogólny opis charakteru transakcji	podmiot powiązany będący stroną transakcji	łączna wartość transakcji
Usługi montażowe aparatów słuchowych oraz produktów medycznych.	Oticon A/S - podmiot z grupy kapitałowej Demant bezpośrednio powiązany ze Spółką.	259 mln PLN
Refaktura kosztów usług zewnętrznych	Oticon A/S - podmiot z grupy kapitałowej Demant bezpośrednio powiązany ze Spółką.	49 mln PLN

6 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki

W roku podatkowym, za który sporządzana jest niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, w związku z odrębną strategią rozwoju dla segmentu diagnostyki słuchu w Grupie Demant, Spółka kontynuowała prace przygotowawcze w zakresie planowanego wydzielenia ze Spółki części produkcyjnej wspomagającej diagnostykę słuchu oraz sprzedaży tego segmentu działalności do podmiotu powiązanego. W roku podatkowym, za który sporządzana jest niniejsza informacja, opisana transakcja nie została zakończona.

7 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych, wiążących informacji akcyzowych

W roku podatkowym, za który sporządzana jest niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

8 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 i 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

9 Społeczna odpowiedzialność Spółki

Celem Spółki jest budowanie marki w zgodzie z ideą społecznej odpowiedzialności biznesu. Demant Operations jest aktywnie zaangażowany w działalność na rzecz społeczności lokalnej. Spółka sponsoruje oraz angażuje się w lokalne inicjatywy społeczne oraz wydarzenia sportowe, zapewniając regularnie wsparcie finansowe na rzecz Szczecińskiego Klubu Sportowego Głuchych KORONA, a także sponsorując działalność szeregu innych Klubów oraz Stowarzyszeń, a także wspierając finansowo lokalne wydarzenia sportowe i edukacyjne takie jak np. Akademickie Mistrzostwa Polski w Piłce Siatkowej Mężczyzn czy Wojewódzki konkurs dla uczniów szkół podstawowych pn. „*Język Angielski w Meandrach Technologii Informacyjnej*”. Ponadto, w 2022 r. Spółka przekazywała darowizny rzeczowe w postaci sprzętu komputerowego na rzecz szczecińskiego Stowarzyszenia „przystanek niebo” oraz telefonów komórkowych na rzecz Związku Ukraińców w Szczecinie.

Spółka aktywnie realizuje także programy pracownicze mające na celu podnoszenie kwalifikacji pracowników oraz programy na rzecz wyrównywania szans, poprzez organizację oraz finansowanie dedykowanych kursów i szkoleń na rzecz osób zatrudnionych.

Ponadto, Spółka jako świadomy przedsiębiorca podejmuje istotne działania proekologiczne, skierowane na ochronę środowiska oraz inwestuje w nowoczesne rozwiązania minimalizujące wpływ przemysłu na środowisko. Tytułem przykładu w 2022 r. Spółka wprowadziła istotne zmiany w procesach magazynowanych, które pozwoliły na wyeliminowanie wykorzystywania papierowych kartonów do przechowywania produktów, rezygnację z plastikowych opakowań oraz znaczne zredukowanie ilości wydruków.