

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez**

**Demant Operations Poland  
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

**za rok podatkowy trwający  
od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.**

## Spis treści

Wstęp .....	3
Informacje o Spółce .....	3
Strategia podatkowa realizowana przez Demant Operations.....	4
Procesy i procedury stosowane przez Spółkę .....	4
Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	5
Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium kraju .....	6
Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych .....	7
Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	7
Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.....	7
Złożone przez Spółkę wnioski .....	8
Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	8

## Wstęp

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup> 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 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

## Informacje o Spółce

Demant Operations Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dawniej DGS Poland sp. z o.o.)	
<b>Siedziba</b>	ul. Lubieszńska 59, 72-006 Mierzyn
<b>Sąd rejestrowy</b>	Sąd Rejonowy w Szczecinie-Centrum, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
<b>Numer KRS</b>	0000285548
<b>Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)</b>	7010074162
<b>Numer REGON</b>	141008021
<b>Kapitał zakładowy</b>	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 ponad 16 000 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 krajach.

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

<sup>1</sup> Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 (dalej: „ustawa CIT”)

wewnątrzgrupowe w ramach DGS (Demant Group Services), zapewniając Grupie obsługę w takich obszarach jak IT, Finanse, HR, Jakość oraz Badania i Rozwój.

## 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).

## 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.

Działy zaangażowane w rozliczenia podatkowe są zobowiązane do stosowania wdrożonych w Spółce procesów, a ich stosowanie i prawidłowe wykonanie jest na bieżąco monitorowane. Procedury oraz podejście w poszczególnych obszarach obowiązujące w Spółce są odpowiednio aktualizowane, jeśli dochodzi do zmian w przepisach.

Pracownicy działów finansowych posiadają odpowiednią wiedzę i doświadczenie pozwalające na wypełnianie swoich obowiązków. Poszczególne działy zajmują się zarówno bieżącymi sprawami, jak również analizą poprawności rozliczeń oraz weryfikacją zmian w prawie. W zakresie rozliczeń podatkowych oraz finansowych Spółka korzysta również z wsparcia i z usług powiązanych z nią spółek.

W razie potrzeby Spółka organizuje dedykowane szkolenia, których celem jest m.in. prezentacja zmian w przepisach, wyjaśnienie zagadnień szczególnie skomplikowanych czy istotnych z punktu widzenia działalności Spółki. Szkolenia mogą być organizowane zarówno przez Spółkę, jak i przy wsparciu doradców zewnętrznych.

Na dzień sporządzenia niniejszej informacji w działach zaangażowanych za rozliczenia podatkowe Spółki wdrożono instrukcje procesowe w zakresie podatków CIT i VAT. Dodatkowo Spółka wdrożyła także „Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”.

## Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Bazując na zaufaniu i przejrzystości, Demant Operations nawiązuje profesjonalne i oparte na współpracy relacje z lokalnymi organami podatkowymi. Spółka przekazuje organom podatkowym wszystkie wymagane informacje oraz odpowiada na wszelkie zapytania organów podatkowych w sposób terminowy i otwarty. Intencją Spółki jest kształtowanie rozliczeń podatkowych w sposób zgodny z przepisami prawa.

Każdorazowo w toku jakichkolwiek czynności sprawdzających, kontroli podatkowych i celno-skarbowych lub postępowań podatkowych, Spółka zapewnia odpowiednią komunikację z organami podatkowymi.

W 2020 r. Spółka nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie w rozumieniu art. 20s Ordynacji podatkowej<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa, Dz.U. z 2021 r. poz. 1520, t.j. z późn. zm.

## Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium kraju

W odniesieniu do 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie:

podatku dochodowego od osób prawnych („CIT”)  
podatku dochodowego od osób fizycznych („PIT”)  
podatku od towarów i usług („VAT”)  
podatku od nieruchomości  
podatku rolnego  
podatku akcyzowego.

Spółka jako podmiot mający siedzibę na terytorium kraju podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT (rezydent podatkowy). W związku z tym Spółka w ustawowym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (m.in. CIT/BR, CIT/D, CIT-8/O).

W 2020 r. w związku z rozwojem pandemii COVID-19, Spółka odnotowała spadek produkcji w pierwszej połowie roku ze względu na spadek sprzedaży Grupy Demant. W celu utrzymania poziomu zatrudnienia zagrożonego z powodu wybuchu pandemii COVID-19 Spółka wystąpiła o dofinansowanie z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, unikając w ten sposób redukcji zatrudnienia. W drugiej połowie 2020 r. sytuacja ta uległa znaczącej poprawie.

Ostatecznie na koniec roku podatkowego po stronie Spółki wystąpiła nadpłata w podatku dochodowym. Wpływ na wynik podatkowy Spółki miały w szczególności odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodu poniesionych na działalność badawczo-rozwojową oraz odliczenia od dochodu darowizn dokonanych przez Spółkę w związku z przeciwdziałaniem COVID-19.

W związku z zawieraniem przez Spółkę transakcji z podmiotami powiązаныmi, Spółka dba, aby transakcje te były realizowane w oparciu o zasadę ceny rynkowej. W związku z powyższym, niezależnie od dokumentacji cen transferowych, Spółka opiera się o analizy porównawcze oraz składa niezbędne informacje i oświadczenia (np. TPR, CBC-P).

Dodatkowo Spółka, pełniąc rolę płatnika zryczałtowanego podatku CIT od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby / zarządu na terytorium kraju (WHT) – w związku z dokonywaniem płatności na rzecz takich podatników, złożyła informacje IFT-2/IFT-2R.

Spółka zarejestrowana jest w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2020 r. co miesiąc składała informacje podsumowujące VAT-UE, deklaracje VAT oraz pliki JPK\_VAT (później JPK\_V7M).

Demant Operations jest również podatnikiem podatku od nieruchomości i podatku rolnego. W obrębie tych podatków Spółka również terminowo składała deklaracje i uiszczała podatek w prawidłowej wysokości.

Spółka w 2020 r. zatrudniała ponad 2.500 pracowników, a zatem również jako pracodawca pełniła funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. Tym samym, Spółka w ustawowo określonych terminach uiszczała zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (PIT-4R, PIT-11).

W zakresie podatku akcyzowego, Spółka jest zarejestrowanym podatnikiem tego podatku, jednak podlega zwolnieniu z opodatkowania.

## Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych

Spółka na bieżąco dokonuje analizy przedsięwzięć biznesowych pod kątem wystąpienia obowiązku raportowania schematu podatkowego. W 2020 r. nie stwierdzono, żeby w toku prowadzonej przez Spółkę w tym roku działalności pojawiły się uzgodnienia, które spełniają przesłanki do uznania ich za schematy podatkowe, w szczególności schematy podatkowe podlegające raportowaniu.

## Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Na dzień sporządzania niniejszej informacji ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Demant Operations jest sprawozdanie za 2020 r. Transakcje Spółki z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT w tym z podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, przekraczają w 2020 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. Transakcje o charakterze jednorodnym z podmiotami powiązаныmi, zidentyfikowane na potrzeby art. 11k ustawy o CIT, których wartość przekroczyła w 2020 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. Spółka prezentuje poniżej:

Przedmiot transakcji	Podmioty powiązane będące stronami transakcji
Usługi montażowe aparatów słuchowych, instrumentów diagnostycznych oraz produktów medycznych.	Oticon A/S Interacoustics A/S

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

W 2020 roku w związku z odrębną strategią rozwoju dla segmentu diagnostyki słuchu, w Grupie Demant podjęto decyzję o wydzieleniu tej części działalności z Demant Operations Poland do spółki DGS Diagnostics sp. z o.o. W dniu 29 grudnia 2020 roku została zawarta umowa sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Przeniesienie własności stało się skuteczne z dniem 1 stycznia 2021 roku.

W 2020 r. Spółka prowadziła także przygotowania do procesu zmiany firmy z DGS Poland Sp. z o.o. na Demant Operations Poland Sp. z o.o., która ostatecznie została zrealizowana w 2021 r. Zmiana firmy miała na celu zbudowanie silnej i spójnej marki pracodawcy Demant w Polsce, rozpoznawalnej zewnętrznie wśród grup docelowych oraz wdrożonej wewnętrznie wśród pracowników i spójnej w poszczególnych obszarach biznesowych.

## Złożone przez Spółkę wnioski

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, czy wiążącej informacji akcyzowej.

## Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2020 r. 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.