

INFORMACJA
o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023
Arvato Polska Sp. z o.o.

A. Wprowadzenie

Arvato Polska Sp. z o.o. jest częścią Grupy Arvato, która to Grupa wchodzi w skład międzynarodowego koncernu Bertelsmann operującego w ponad 50 krajach i zatrudniającego ponad 80 tys. osób. Spółka działa na rynku od 2001 r. oferując swoim klientom kompleksowe usługi outsourcingowe w zakresie logistyki i tzw. obsługi back office. W roku 2023 Arvato Polska Sp. z o.o. zatrudniała przeciętnie 2.652 osoby.

W zakresie podejścia do rozliczeń podatkowych Spółka dzieli wartości i standardy koncernu Bertelsmann nakierowane na dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych oraz oparte na transparentności w raportowaniu i rozliczaniu należności publicznoprawnych, a także zapewnieniu otwartości i przejrzystości w kontaktach z organami podatkowymi.

Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej lub unikania opodatkowania, ani też działań, które mogłyby powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety jednostek samorządu terytorialnego na uszczuplenie należności publicznoprawnych. Wdrożono system procedur wewnętrznych, którego celem jest zapewnienie, aby przeprowadzane transakcje i wykonywane czynności realizowane były po wnikliwej, adekwatnej dla danego przypadku weryfikacji podatkowej pozwalającej na ograniczanie ewentualnych ryzyk podatkowych oraz niepodejmowanie inicjatyw, które powstaniem takich ryzyk mogłyby skutkować.

Spółka systematycznie wdraża narzędzia i rozwiązania informatyczne służące automatyzacji rozliczeń podatkowych, a także podejmuje regularne działania w celu zapewnienia osobom zajmującym się sprawami podatkowymi Spółki niezbędnej wiedzy w przedmiotowym obszarze, w tym poprzez zapewnienie odpowiedniego wsparcia i szkoleń.

B. Informacja o realizowanej strategii podatkowej, zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej: ustawa o CIT), Arvato Polska Sp. z o.o. niniejszym prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 r. i zakończył się 31 grudnia 2023 r.

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

W Arvato Polska Sp. z o.o. funkcjonuje szereg procesów i wewnętrznych procedur dotyczących lub mających wpływ na zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych i prawidłowe ich wykonywanie. Do najważniejszych należą:

- procedury elektronicznego obiegu dokumentów, w których uregulowane zostały m.in. zasady ujmowania poszczególnych typów dokumentów do celów podatkowych,
- procedury zakupowe obejmujące m.in. instrukcję dochowania należytej staranności przy ocenie dostawców,
- procedura weryfikacji kontrahenta na tzw. białej liście,
- procedura stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- procedura postępowania w przypadku faktur korygujących,
- procedura należytej staranności i rozliczania podatku u źródła,
- wewnętrzna procedura postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 Arvato Polska Sp. z o.o. nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.). Spółka nie posiadała również wydanych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej decyzji w sprawie uprzednich porozumień cenowych, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 948) ani też nie składano wniosków o wydanie takiej decyzji.

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2023 Arvato Polska Sp. z o.o. realizowała na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe w szczególności w zakresie następujących podatków i opłat:

1) podatek dochodowy od osób prawnych:

- w roku podatkowym 2023 Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami ustawy o CIT oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy w zakresie terminowego składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych, a także dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik – z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- Spółka terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła oświadczenie potwierdzające, że ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane,
- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie

osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania,

2) podatek od towarów i usług

- w roku podatkowym 2023 Spółka była podatnikiem podatku VAT zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny. Spółka składała deklaracje podatkowe w formie plików JPK_V7M i dokonywała wpłat należnego podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami,

3) podatek dochodowy od osób fizycznych

- w roku podatkowym 2023 Spółka oraz/lub jej oddziały były płatnikami podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu zawieranych umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych. Spółka składała deklaracje o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R oraz deklaracje o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR, a także dokonywała wpłat należnych zaliczek, zgodnie z obowiązującymi przepisami,

4) podatek od nieruchomości

- w roku podatkowym 2023 Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka składała deklaracje na podatek od nieruchomości DN-1, a także dokonywała wpłat należnego podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4. Informacja 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

W roku podatkowym 2023 Arvato Polska Sp. z o.o. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2023 Arvato Polska Sp. z o.o. przeprowadzała następujące transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Tabela: Wykaz transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

kontrahent	przedmiot transakcji	wartość (tys. zł)
Riverty Administration Services GmbH	usługi BPO	30 132
Arvato SE	usługi wsparcia IT, usługi transportowe	15 615
Arvato SE – Healthcare	usługi logistyczne	4 808
Arvato SE – Tech Germany	usługi wsparcia projektów	1 506
Arvato SE – Consumer Products	usługi logistyczne	297
Arvato Lojistik Anonim Sirketi	usługi wsparcia projektów	238
Arvato SCM UK Limited - HighTech	usługi wsparcia projektów	204
Riverty Group GmbH	usługi wsparcia HR	173
Arvato USA LLC	usługi wsparcia IT	125
Majorel Polska Sp. z o.o.	usługi BPO	121
Arvato Distribution GmbH	dostawa towarów	69
Arvato Chanteloup SAS	usługi wsparcia projektów	46
Arvato Services Hong Kong Ltd	usługi wsparcia projektów	16
Arvato SE – Tech Germany	usługi kurierskie	13
Arvato Logistics Italia s.r.l.	usługi logistyczne	6
Bertelsmann SE & Co. KGaA – Corporate Center	usługi finansowe	11
Arvato SE	usługi wsparcia projektów, usługi transportowe, usługi wsparcia IT	22 511
Arvato SE – Consumer Products	usługi wsparcia projektów, usługi wsparcia IT, subskrypcje	6 184
Arvato Systems GmbH	usługi wsparcia IT	2 555
Bertelsmann SE & Co. KGaA – Corporate Center	usługi finansowe, subskrypcje	3 151
Bertelsmann Accounting Services GmbH – BeBusiness	koszty wdrożenia systemu	360
Arvato Supply Chain Solutions SE - Healthcare	usługi wsparcia projektów	253
Bertelsmann Global Business Services GmbH	koszty wdrożenia systemu	119
Bertelsmann Global Business Services GmbH - BeProcurement	subskrypcje	111
Arvato SCM UK Limited	usługi wsparcia projektów	86
Bertelsmann Business Support s.a.r.	usługi wsparcia projektów	52
Arvato Rus LLC	usługi wsparcia IT	50
Riverty Administration Services GmbH	koszty obsługi procesów	28
Arvato Chanteloup SAS	koszty uczestnictwa w konferencji	10
Riverty Group GmbH	usługi wsparcia projektów	4
Arvato SE – Tech Germany	koszty podróży służbowej	3
Arvato USA LLC	usługi wsparcia IT	1

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku podatkowym 2023 Arvato Polska Sp. z o.o. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W roku podatkowym 2023 r. Arvato Polska Sp. z o.o.:

- a) nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej,
- b) nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 931 z późn. zm.),
- d) nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 143 z późn. zm.).

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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.

W roku podatkowym 2023 Arvato Polska Sp. z o.o. wykonała usługę wsparcia informatycznego na rzecz Arvato Services Hong Kong Ltd. z siedzibą w Hongkongu. Wartość transakcji wyniosła 16.541,00 zł.

Lidia Ratajczak-Kluck
Prezes Zarządu

Maciej Skibiński
Członek Zarządu