

INFORMACJA
o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021
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 145 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 2021 Arvato Polska Sp. z o.o. zatrudniała przeciętnie 2.271 osób.

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 2021 r. poz. 1800 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 2021 r. i zakończył się 31 grudnia 2021 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,
- 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 2021 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 2021 r., poz. 1540 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 2019 r., poz. 2200) ani też nie składano wniosków o wydanie takiej decyzji.

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

W roku podatkowym 2021 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 2021 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 (tj. do końca grudnia 2022 r.) sporządzi dokumentację cen transferowych oraz złoży 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 2021 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 2021 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 2021 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.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy 2021 Spółka zapłaciła ponad 23 mln zł z tytułu należnych podatków i opłat.

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 2021 Arvato Polska Sp. z o.o. przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym. Informacja obejmowała schemat podatkowy standaryzowany i dotyczyła tzw. podatku u źródła.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 2021 Arvato Polska Sp. z o.o. przeprowadzała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 powiązаныmi 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)
Arvato Supply Chain Solutions SE - Consumer Products	usługi logistyczne	137 148
BFS finance Muenster GmbH	usługi BPO	25 281
Arvato Supply Chain Solutions SE	usługi wsparcia IT, usługi transportowe	10 619
Majorel Polska Sp. z o.o.	usługi BPO	1 121
Arvato Supply Chain Solutions SE - ABI	usługi logistyczne	937
arvato Logistics, Corporate Real Estate & Transport GmbH	usługi transportowe	142
Arvato Supply Chain Solutions SE - Healthcare	dostawa towarów	129
Arvato Supply Chain Solutions SE - Tech Germany	usługi wsparcia projektów BPO	48
Arvato Digital Services LLC	usługi wsparcia IT	20
arvato services k.s.	usługi transportowe	3
Arvato Supply Chain Solutions SE	usługi wsparcia projektów	14 856
Arvato systems GmbH	usługi wsparcia IT, licencje	3 623
Arvato Supply Chain Solutions SE - Consumer Products	usługi wsparcia projektów	1 677
Bertelsmann SE&Co. KGaA - Corporate Center	usługi finansowe, licencje	1 128
Arvato distribution GmbH - Healthcare	usługi wsparcia projektów	466
Bertelsmann Accounting Services GmbH - BeBusiness	licencje	465
Arvato SCM UK Limited - HighTech	usługi wsparcia projektów	347
arvato Logistics, Corporate Real Estate & Transport GmbH	usługi wsparcia obsługi transportu	220
Arvato Rus LLC	usługi wsparcia IT	216
Arvato SCM UK Limited	usługi wsparcia projektów	139
IFA Finance Designated Activity Company	usługi windykacyjne	63
Bertelsmann Accounting Services GmbH	licencje	61
BFS finance Muenster GmbH	usługi wsparcia IT	39
Bertelsmann Accounting Services GmbH - Be Procurement	licencje	36
arvato infoscore GmbH	usługi wsparcia IT	23
Gothia Holding AS	licencje	18
VIVENO Group GmbH	usługi hotelowe	4

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 2021 Arvato Polska Sp. z o.o. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów. Ze względu na decyzję o zakończeniu świadczenia usług windykacyjnych, w trakcie roku 2021 nastąpiło zakończenie działalności i wykreślenie z Krajowego Rejestru Sądowego następujących oddziałów: oddział Arvato Financial Services w Warszawie, oddział Infoscore Polska w Warszawie oraz oddział Kancelaria Doradztwa Prawnego Arvato w Plewiskach. Likwidacja ww. oddziałów była elementem realizowanej przez Spółkę strategii koncentracji na rozwoju usług logistycznych oraz usług back office.

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 2020 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) złożyła 3 wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej; wszystkie wnioski dotyczyły przepisów 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.),
- 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 2021 Arvato Polska Sp. z o.o. 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.

Lidia Ratajczak-Kluck
Prezes Zarządu



Maciej Skibiński
Członek Zarządu

