



# Strategia podatkowa Dell Sp. z o.o. na rok podatkowy od 1 lutego 2021 r. do 31 stycznia 2022 r.

*Niniejszy dokument został przygotowany przez Dell Sp. z o.o., NIP 5260206712, firmę należącą do Dell Technologies Inc Group za rok budżetowy kończący się 31 stycznia 2022 r., i jest publikowany zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.*

## **Dell Technologies Group.**

Dell Technologies („Dell”) pomaga organizacjom budować ich cyfrową przyszłość, a osobom prywatnym przekształcać sposób, w jaki pracują, żyją i bawią się. Dell zapewnia swoim klientom jedną z najobszerniejszych w branży i najbardziej innowacyjnych ofert rozwiązań dla ery danych, obejmującą tradycyjną infrastrukturę i rozszerzającą się na środowiska wielochmurowe. Dell nadal sprawnie dostarcza swoim klientom zróżnicowane i całościowe rozwiązania informatyczne, co przyczynia się do stałego wzrostu przychodów.

Zintegrowane rozwiązania Dell Technologies pomagają klientom modernizować infrastrukturę informatyczną, zarządzać i działać w świecie wielu chmur, zająć się transformacją sposobu pracy oraz dostarczać rozwiązania o krytycznym znaczeniu, które utrzymują ludzi i organizacje w kontakcie, co okazało się jeszcze ważniejsze w czasach pandemii COVID-19. Dell pomaga klientom przyspieszyć transformację cyfrową w celu poprawy i wzmocnienia produktywności biznesu i pracowników. Dzięki swojemu bogatemu portfolio i zaangażowaniu w innowacje Dell oferuje bezpieczne, zintegrowane rozwiązania od brzegu przez rdzeń do chmury, które znajdują się w czołówce ery infrastruktury definiowanej programowo i chmurowej. Kolejnym dowodem na zaangażowanie Firmy w innowacje jest fakt, że Dell rozwija i poszerza ofertę IT jako usługi i chmury, w tym rozwiązania pod marką APEX, które zapewniają klientom większą elastyczność w zakresie skalowania rozwiązań informatycznych w celu zaspokojenia swoich zmieniających się potrzeb biznesowych i budżetów.

## **Dell w Polsce**

Działalność Dell Technologies Group w Polsce prowadzona jest za pośrednictwem następujących podmiotów prawnych:

- **DELL sp. z o. o.**, z siedzibą w Warszawie, ul. Inflancka 4A, 00-189 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy miasta stołecznego Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000058844, REGON 010562374, NIP 5260206712, jest przede wszystkim dystrybutorem o ograniczonym ryzyku odpowiedzialnym za dystrybucję i marketing produktów z portfolio Dell Technologies na rynku polskim.
- **Dell Products (Poland) sp. z o. o.**, z siedzibą w Łodzi, ul. Informatyczna 1, 92-410 Łódź, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Łódź-Śródmieście w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000262028, REGON 140663380, NIP 5213402110, jest firmą produkującą za opłatą niektóre produkty Dell Technology, głównie na rynki Europy, Bliskiego Wschodu i Afryki.



## **Strategia podatkowa**

Kodeks postępowania Dell Technologies stanowi podstawę naszego podejścia do opodatkowania. Firma Dell Technologies jest zaangażowana w przejrzyste i konstruktywne relacje ze wszystkimi właściwymi organami podatkowymi oraz wspiera inicjatywy mające na celu zwiększenie zaufania publicznego i przejrzystości krajowych i międzynarodowych systemów podatkowych, a także angażuje się we współpracę z interesariuszami w celu budowania zrozumienia i jasności konsekwencji podatkowych prowadzenia działalności gospodarczej w każdym miejscu na świecie. Podatki płacone przez Grupę są istotną częścią szerszego wpływu ekonomicznego i społecznego Grupy i odgrywają ważną rolę w rozwoju krajów, w których Dell Technologies prowadzi działalność.

Dell Technologies stosuje zasady i procesy zarządzania w celu zapewnienia zgodności z przepisami podatkowymi na wszystkich terytoriach, na których prowadzi działalność.

### **(i) Procesy i procedury zarządzania realizacją zobowiązań w Polsce**

Firma Dell jest zobowiązana do utrzymywania systemu zarządzania, wytycznych, procedur i kontroli wewnętrznej, który daje kierownictwu racjonalną pewność co do rzetelności dokonywanych przez Firmę zgłoszeń podatkowych.

Całkowita odpowiedzialność za strategię podatkową Dell Technologies, politykę podatkową i wspierające ją struktury zarządzania oraz zarządzanie ryzykiem podatkowym spoczywa na dyrektorze finansowym („CFO”) Grupy. Bieżąca odpowiedzialność za zarządzanie każdym z tych obszarów spoczywa na starszym wiceprezesa Grupy i dyrektorze podatkowym, który podlega CFO. Codzienne sprawy podatkowe są powierzane zespołowi wysoko wykwalifikowanych wewnętrznych specjalistów podatkowych. Firma Dell korzysta z usług doradców podatkowych, którzy pomagają w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych w Polsce. Firma Dell jest odpowiedzialnym podatnikiem i stara się całkowicie wypełniać wszystkie obowiązki ustawowe oraz w pełni ujawniać informacje organom podatkowym w każdym kraju, w którym prowadzi działalność.

Firma zatrudnia w Polsce doświadczony, profesjonalny personel księgowy w celu terminowego obliczania zobowiązań z tytułu podatku dochodowego. Obliczenia te są weryfikowane przez wewnętrznych wykwalifikowanych specjalistów podatkowych oraz, w razie potrzeby, przez zewnętrznych doradców podatkowych.

Podobne podejście stosowane jest w odniesieniu do podatku VAT i innych podatków pośrednich. Dell Sp. z o.o. zatrudnia doświadczony personel księgowy do sporządzania deklaracji VAT i innych deklaracji dotyczących podatków pośrednich, które są weryfikowane przez wewnętrznych wykwalifikowanych specjalistów podatkowych. Doraźnie angażowani są doradcy zewnętrzni.

### **(ii) Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Firma Dell dąży do nawiązania silnych, pełnych szacunku i transparentnych relacji z organami podatkowymi w krajach, w których prowadzi działalność. Chociaż Firma nie podjęła formalnej dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w roku finansowym 2022, jest otwarta i gotowa do współpracy z Krajową Administracją Skarbową w sprawach podatkowych.



## **Obowiązki podatkowe w Polsce**

Firma Dell Technologies przestrzega zasad otwartości i transparentności w kontaktach z organami podatkowymi wszędzie tam, gdzie Dell Technologies prowadzi działalność na całym świecie, w tym w Polsce. Wszystkie kontakty z organami podatkowymi i innymi właściwymi organami, w tym organami Krajowej Administracji Skarbowej, są prowadzone we współpracy, w sposób uprzejmy i terminowy. W szczególności firma Dell Technologies:

- stosuje zasady staranności i dbałości w swoich procesach i procedurach w celu zidentyfikowania i naprawienia wszelkich potencjalnych problemów przed dokonaniem zgłoszenia podatkowego;
- interpretuje odpowiednie przepisy podatkowe w rozsądny sposób i konsekwentnie przestrzega ducha i litery wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji dotyczących kwestii podatkowych;
- zapewnia, że wszystkie interakcje z władzami podatkowymi są prowadzone w sposób otwarty, oparty na współpracy i profesjonalny;
- odpowiada na pytania organów podatkowych w sposób terminowy i profesjonalny, przekazując wszelkie niezbędne informacje zgodnie z wymogami prawa;
- dąży do rozwiązywania problemów z organami podatkowymi w odpowiednim czasie, a w przypadku pojawienia się nieporozumień współpracuje z organami podatkowymi w celu rozwiązania problemów w drodze porozumienia, jeśli jest to możliwe;
- dąży do osiągnięcia porozumienia z organem podatkowym poprzez konstruktywny dialog i, w razie konieczności, zaangażowanie zewnętrznych doradców podatkowych w przypadku niepewności co do interpretacji lub stosowania przepisów;
- współpracuje z organami podatkowymi w celu zapewnienia, że organy podatkowe prawidłowo rozumieją działalność gospodarczą firmy Dell;
- w pełni ujawnia wszelkie nieumyślne błędy w dokumentach składanych do organów podatkowych tak szybko, jak jest to racjonalnie wykonalne po ich zidentyfikowaniu.
- Firma stosuje wymagane procedury zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi (np. odliczenia związane z mechanizmem podzielonej płatności VAT, ubezpieczeniami społecznymi i listami płac) oraz przygotowuje i przechowuje dokumentację podatkową, w tym dokumentację cen transferowych.
- Firma posiada procedury pozwalające na identyfikację i raportowanie umów, które zgodnie z polskimi regulacjami podatkowymi są uznawane za podlegające raportowaniu. Procedury te zidentyfikowały jedną taką umowę, która została zaraportowana zgodnie z obowiązkowymi wymogami sprawozdawczymi w roku finansowym zakończonym 31 stycznia 2022 r.

## **Transakcje z podmiotami powiązаныmi oraz działania restrukturyzacyjne**

### **(i) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi**

Poniżej przedstawiono zestawienie informacji z podmiotami powiązаныmi (zgodnie z właściwymi polskimi regulacjami podatkowymi) w roku finansowym zakończonym 31 stycznia 2022 r., których wartość przekracza 5% sumy bilansowej (w rozumieniu polskich przepisów o rachunkowości), zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Firmy za rok finansowy 2022.



<i>Transakcja</i>	<i>Podmiot powiązany</i>	<i>Mln PLN</i>
Zakup produktów w celu odsprzedaży	Dell Products Unlimited Company	2 679,58
Zakup licencji oprogramowania w celu odsprzedaży	VMware International Unlimited Company	136,95
Zakup produktów w celu odsprzedaży	EMC Information Systems International Unlimited Company	131,07

Warunki transakcji zawartych przez Firmę z podmiotami powiązаныmi w roku zakończonym 31 stycznia 2022 r. były oparte na warunkach rynkowych.

**(ii) Informacje o planowanych lub zakończonych działaniach restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Firmy lub podmiotów powiązanych.**

Fuzja prawna Firmy i firmy EMC Computer Systems Poland Sp. z o.o nabrała skutku od lutego 2022 roku, zgodnie z art. 492 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych.

Firma kontynuuje działalność przejętej spółki, a restrukturyzacja nie miała wpływu na zobowiązania podatkowe Firmy ani grupy.

**Informacje o złożonych przez Firmę wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych lub wiążących interpretacji podatkowych.**

W odniesieniu do wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej Firma złożyła jeden wniosek w roku obrotowym zakończonym 31 stycznia 2022 r.

Złożony wniosek dotyczył wydania opinii w sprawie zwolnienia z podatku u źródła w związku z wypłatą dywidendy na rzecz podmiotu dominującego Firmy.

**Informacje o rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.**

W roku finansowym zakończonym 31 stycznia 2022 r. Firma nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazaną 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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

**Informacja o liczbie złożonych sprawozdań dotyczących schematów podatkowych (na podstawie przepisów o obowiązkowym ujawnianiu informacji).**

W maju 2022 r. Firma złożyła sprawozdanie MDR1 w związku z fuzją prawną z firmą EMC Computer Systems Poland Sp. z o.o. W grudniu 2022 roku Firma złożyła w związku z fuzją sprawozdanie MDR3.