



Strategia podatkowa Dell Sp. z o.o. na rok podatkowy od 1 lutego 2022 r. do 31 stycznia 2023 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 2023 r. i jest publikowany zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dell Technologies Group.

Firma Dell Technologies („Dell”) pomaga organizacjom budować ich cyfrową przyszłość, a osobom prywatnym przekształcać sposób, w jaki pracują, żyją i bawią się. Firma 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. Zróżnicowane i kompleksowe rozwiązania informatyczne firmy Dell korzystnie wpływają na jej wyniki i umożliwiają uzyskanie wzrostu przychodów w miarę zmieniania się priorytetów klientów dotyczących ich wydatków.

Zintegrowane rozwiązania firmy Dell Technologies pomagają klientom modernizować infrastrukturę informatyczną, operować środowiskiem wielu chmur i zarządzać nim, zajmować się transformacją sposobu pracy oraz dostarczać rozwiązania o kluczowym znaczeniu, które utrzymują ludzi i organizacje w kontakcie. Firma Dell pomaga klientom przyspieszyć transformację cyfrową w celu poprawy i wzmocnienia produktywności biznesu i pracowników. Dzięki swojemu bogatemu portfolio i zaangażowaniu w innowacje firma Dell oferuje bezpieczne, zintegrowane rozwiązania od brzegu sieci przez rdzeń po chmurę, które znajdują się w czołówce infrastruktury definiowanej programowo i chmurowej.

Firma Dell działa globalnie w około 180 krajach, korzystając ze wsparcia światowej klasy organizacji w kluczowych obszarach funkcjonalnych, w tym w zakresie technologii i rozwoju produktów, marketingu, sprzedaży, usług finansowych i innych. Firma Dell cechuje się stałą przewagą konkurencyjną pod wieloma względami, co stanowi klucz jej sukcesu. W procedurach wprowadzania produktów na rynek bierze udział 31 000 pracowników sprzedaży bezpośredniej i globalna sieć około 240 000 partnerów handlowych. Firma Dell zatrudnia około 35 000 pełnoetatowych specjalistów ds. serwisu i wsparcia technicznego oraz posiada około 2200 centrów serwisowych zarządzanych przez dostawców. Firma Dell zarządza również światowej klasy łańcuchem dostaw na znaczną skalę, przy ok. 77 miliardach dolarów wydatków na zaopatrzenie rocznie i z ponad 725 centrami dystrybucji części.

Firma Dell kontynuuje wzmocnianie relacji z klientami poprzez oferty kredytowania zapewniane przez Dell Financial Services i jej podmioty stowarzyszone oraz elastyczne modele konsumpcji, w tym modele użytkowe, subskrypcyjne i jako usługa, które są stale rozwijane w ramach Dell APEX. Oferty te umożliwiają klientom dokonywanie płatności rozłożonych w czasie i zapewniają elastyczność finansową w celu spełniania zmieniających się wymagań technologicznych.



Dell w Polsce

Działalność Dell 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 firmy Dell 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](#) firmy Dell stanowi podstawę naszego podejścia do opodatkowania. Firma Dell 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 firma Dell prowadzi działalność.

Firma Dell 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 firmy Dell, politykę podatkową i wspierającą ją strukturę 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 zaangażowani 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 2023, jest otwarta i gotowa do współpracy z Krajową Administracją Skarbową w sprawach podatkowych.

Obowiązki podatkowe w Polsce

Firma Dell przestrzega zasad otwartości i transparentności w kontaktach z organami podatkowymi wszędzie tam, gdzie 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:

- 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 dwie takie umowy, które zostały zaraportowane zgodnie z obowiązkowymi wymogami sprawozdawczymi w roku budżetowym zakończonym 31 stycznia 2023 r.

Transakcje z podmiotami powiązanimi oraz działania restrukturyzacyjne

(i) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanimi

Poniżej przedstawiono zestawienie informacji z podmiotami powiązanimi (zgodnie z właściwymi polskimi regulacjami podatkowymi) w roku budżetowym zakończonym 31 stycznia 2023 r., których wartość przekracza 5% sumy bilansowej (w rozumieniu polskich przepisów o rachunkowości), zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Firmy za rok finansowy 2023.

| <i>Transakcja</i> | <i>Podmiot powiązany</i> | <i>mIn PLN</i> |
|--|---|----------------|
| Zakup produktów do odsprzedaży, opłaty za usługi | Dell Products Unlimited Company | 2814,36 |
| Zakup licencji oprogramowania w celu odsprzedaży | VMware International Unlimited Company | 75,34 |
| Zakup produktów do odsprzedaży, opłaty za usługi, opłata za usługi BiR | EMC Information Systems International Unlimited Company | 263,77 |
| Wypłata dywidendy | EMC Information Systems International Unlimited Company | 187,64 |

Warunki transakcji zawartych przez Firmę z podmiotami powiązanimi w roku zakończonym 31 stycznia 2023 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.

Firma nie prowadziła planowanych lub zakończonych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Firmy lub podmiotów powiązanych, w roku budżetowym zakończonym 31 stycznia 2023 r.



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 w ciągu raportowanego roku Firma otrzymała interpretację w związku z wnioskiem o zwolnienie z podatku u źródła dotyczącym wypłaty dywidendy na rzecz jej wspólnika.

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

W roku budżetowym zakończonym 31 stycznia 2023 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

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

W roku zakończonym 31 stycznia 2023 r. Firma złożyła dwa sprawozdania MDR1 i dwa sprawozdania MDR3.