



## **Strategia podatkowa Dell Products (Poland) Sp. z o.o. za rok podatkowy od 01.02.2022 do 31.01.2023**

*Niniejszy dokument został sporządzony przez Dell Products (Poland) Sp. z o.o. NIP 5213402110, spółkę należącą do Grupy Dell Technologies Inc. za rok obrotowy kończący się 31 stycznia 2023 r. i jest publikowany zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.*

### **Grupa Dell Technologies.**

Dell Technologies ("Dell") pomaga organizacjom budować cyfrową przyszłość, a klientom indywidualnym zmieniać sposób pracy, życia i zabawy. Dell zapewnia klientom jedną z najszerzych i najbardziej innowacyjnych ofert rozwiązań dla ery danych, w tym tradycyjną infrastrukturę i środowiska wielochmurowe. Zróżnicowane i całościowe rozwiązania IT firmy Dell przynoszą korzyści i umożliwiają wzrost przychodów w miarę rozwoju priorytetów wydatków klientów.

Zintegrowane rozwiązania Dell pomagają klientom zmodernizować infrastrukturę IT, zarządzać i działać w świecie wielu chmur, zajmować się transformacją siły roboczej i dostarczać krytyczne rozwiązania, które utrzymują ludzi i organizacje w kontakcie. Dell pomaga klientom przyspieszyć transformację cyfrową, aby poprawić i wzmocnić produktywność biznesu i pracowników. Dzięki szerokiemu portfolio i zaangażowaniu w innowacje, Dell oferuje bezpieczne, zintegrowane rozwiązania, które rozciągają się od brzegu, przez rdzeń, aż po chmurę, a Dell jest liderem w zakresie rozwiązań infrastrukturalnych definiowanych programowo i natywnych dla chmury.

Dell działa globalnie w około 180 krajach, wspierany przez światowej klasy organizacje w kluczowych obszarach funkcjonalnych, w tym technologii i rozwoju produktów, marketingu, sprzedaży, usług finansowych i usług. Firma Dell posiada szereg trwałych przewag konkurencyjnych, które stanowią kluczową podstawę jej sukcesu. Mechanizm wejścia na rynek obejmuje 31 000 pracowników sprzedaży bezpośredniej i globalną sieć około 240 000 partnerów handlowych. Dell zatrudnia około 35 000 pełnoetatowych specjalistów ds. usług i wsparcia oraz utrzymuje około 2200 centrów serwisowych zarządzanych przez dostawców. Dell zarządza również światowej klasy łańcuchem dostaw na znaczną skalę, z około 77 miliardami dolarów rocznych wydatków na zamówienia i ponad 725 centrami dystrybucji części.

Dell dodatkowo wzmacnia relacje z klientami poprzez oferty finansowania dostarczane przez Dell Financial Services i jej podmioty stowarzyszone oraz ich elastyczne modele konsumpcji, w tym modele użytkowe, subskrypcyjne i jako usługa, które nadal rozwijamy w ramach Dell APEX. Oferty te umożliwiają klientom dokonywanie płatności w czasie i zapewniają im elastyczność finansową w celu spełnienia ich zmieniających się wymagań technologicznych.

### **Dell w Polsce**

Działalność Grupy Dell w Polsce jest prowadzona 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 dla m.st. Warszawy w Warszawie, 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 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 dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000262028, REGON 140663380, NIP 5213402110, jest spółką zajmującą się odpłatną produkcją niektórych produktów 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 odpowiednimi organami podatkowymi oraz wspiera inicjatywy mające na celu zwiększenie zaufania publicznego i przejrzystości krajowych i międzynarodowych systemów podatkowych, a także współpracuje z zainteresowanymi stronami w celu budowania zrozumienia i jasności konsekwencji podatkowych dla przedsiębiorstw w każdym miejscu na świecie. Podatki płacone przez Grupę są ważną częścią szerszego wpływu gospodarczego i społecznego Grupy i odgrywają istotną rolę w rozwoju krajów, w których Dell prowadzi działalność.

Dell utrzymuje 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**

Dell dąży do utrzymania systemu zarządzania, wytycznych, procedur i kontroli wewnętrznych, który zapewnia kierownictwu wystarczającą pewność co do wiarygodności sprawozdań podatkowych Spółki.

Ogólna odpowiedzialność za strategię podatkową Dell, politykę podatkową i wspierające ją ramy zarządzania oraz zarządzanie ryzykiem podatkowym spoczywa ostatecznie na dyrektorze finansowym Grupy ("CFO"). Bieżąca odpowiedzialność za zarządzanie każdym z tych obszarów spoczywa na starszym wiceprezesa Grupy i dyrektorze ds. podatków, który podlega dyrektorowi finansowemu. Codzienne sprawy podatkowe są delegowane do zespołu wysokowykwalifikowanych wewnętrznych specjalistów podatkowych. Dell korzysta z usług doradców podatkowych, którzy pomagają w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych w Polsce. Dell jest odpowiedzialnym podatnikiem i dąży do pełnego przestrzegania wszystkich ustawowych obowiązków oraz do pełnego ujawniania informacji organom podatkowym w każdym kraju, w którym prowadzi działalność.

Spółka 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 stosownych przypadkach, przez zewnętrznych doradców podatkowych.

Podobne podejście stosowane jest w odniesieniu do podatku VAT i innych podatków pośrednich. Dell Products (Poland) Sp. z o.o. zatrudnia doświadczony personel księgowy do przygotowywania deklaracji VAT i innych deklaracji dotyczących podatków pośrednich. Zewnętrzni doradcy i wewnętrzni specjaliści podatkowi są angażowani ad hoc.



### **(ii) Dobrowolne formy współpracy z organami krajowej administracji podatkowej**

Dell dąży do rozwijania silnych, opartych na szacunku i przejrzystych relacji z organami podatkowymi

w krajach, w których Dell prowadzi działalność. Chociaż w roku obrotowym zakończonym 31 stycznia 2023 Spółka nie prowadziła formalnej dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, jest otwarta i gotowa do współpracy z Krajową Administracją Skarbową w kwestiach podatkowych.

### **Obowiązki podatkowe w Polsce**

Dell przestrzega zasad otwartości i przejrzystości w kontaktach z organami podatkowymi w każdym miejscu na świecie, w tym w Polsce. Wszelkie kontakty z organami podatkowymi i innymi właściwymi organami, w tym organami Krajowej Administracji Skarbowej, są prowadzone w sposób oparty na współpracy, uprzejmy i terminowy. W szczególności Dell:

- Stosuje staranność i dbałość w swoich procesach i procedurach z zamiarem zidentyfikowania i naprawienia wszelkich potencjalnych problemów przed złożeniem zeznania podatkowego.
- Interpretuje odpowiednie przepisy podatkowe w rozsądny sposób i konsekwentnie przestrzega zarówno ducha, jak i litery wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji dotyczących kwestii podatkowych.
- Zapewnia, że wszystkie interakcje z organami podatkowymi są prowadzone w sposób otwarty, oparty na współpracy i profesjonalny.
- Odpowiada na pytania organów podatkowych w sposób terminowy i profesjonalny, dostarczając wszelkich niezbędnych informacji wymaganych przez prawo.
- Dąży do terminowego rozwiązywania kwestii z organami podatkowymi, a w przypadku pojawienia się nieporozumień współpracuje z organami podatkowymi w celu rozwiązania kwestii w drodze porozumienia, o ile jest to możliwe.
- Pracuje nad osiągnięciem porozumienia z organami podatkowymi poprzez konstruktywny dialog i, w razie potrzeby, zaangażowanie zewnętrznych doradców podatkowych w przypadku niepewności co do interpretacji lub zastosowania jakiegokolwiek prawa.
- Współpracuje z organami podatkowymi w celu zapewnienia prawidłowego zrozumienia przez nie działalności biznesowej Dell.
- W pełni ujawnia wszelkie niezamierzone błędy w zgłoszeniach składanych do organów podatkowych tak szybko, jak to możliwe po ich zidentyfikowaniu.
- Spółka stosuje wymagane procedury zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi (np. podzielona płatność VAT, odliczenia związane z ubezpieczeniami społecznymi i płacami) oraz przygotowuje i przechowuje dokumentację podatkową, w tym dokumentację cen transferowych.



- Spółka posiada procedury umożliwiające identyfikację i raportowanie uzgodnień, które zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi są uznawane za podlegające raportowaniu.

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

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

Poniżej przedstawiono podsumowanie informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi (zgodnie z właściwymi polskimi przepisami podatkowymi) w roku obrotowym zakończonym 31 stycznia 2023 r., których wartość przekracza 5% sumy bilansowej (zgodnie z definicją zawartą w polskich przepisach o rachunkowości), zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok obrotowy zakończony 31 stycznia 2023.

Transakcja	Podmiot powiązany	PLN (w milionach)
Usługa montażu	Dell Global B.V. Singapore Branch	207.32

Warunki transakcji zawartych przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi w roku zakończonym 31 stycznia 2023 r. opierały się na warunkach rynkowych.

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

W odniesieniu do planowanych lub zakończonych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, Spółka nie prowadziła takich działań restrukturyzacyjnych w roku obrotowym zakończonym 31 stycznia 2023 roku.

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

W odniesieniu do wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji podatkowej lub wiążącej informacji akcyzowej, w roku obrotowym zakończonym 31 stycznia 2023 r. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji podatkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

### **Informacja o rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.**

W roku obrotowym zakończonym 31 stycznia 2023 r. Spółka 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 oraz 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. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.



**Informacja o liczbie przekazanych raportów dotyczących schematów podatkowych (zgodnie z zasadami obowiązkowego ujawniania informacji).**

Spółka nie składała raportów MDR w roku zakończonym 31 stycznia 2023 roku.

**Informacja o decyzji Ministerstwa Finansów zatwierdzającej wybór i zastosowanie właściwej metody ustalania cen transferowych (APA).**

W dniu 18 grudnia 2018 r. Spółka otrzymała od polskich organów podatkowych decyzję zatwierdzającą wybór i stosowanie właściwej metody ustalania cen transferowych w odniesieniu do usług odpłatnego świadczenia usług produkcyjnych (APA) (DKP1.8041.29.2018). Została ona zastosowana w roku zakończonym 31 stycznia 2023 r.