

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

NSK Bearings Polska Spółka Akcyjna

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia opis strategii podatkowej realizowanej przez NSK Bearings Polska S.A. (dalej także jako: „Spółka”, „NSK PL”) w roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. (dalej: „rok podatkowy 2020”).

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 marca 2021 r. jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona 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 ze zm., dalej: „ustawa o CIT”).

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	NSK Bearings Polska Spółka Akcyjna
Adres siedziby Spółki	ul. Jagiellońska 109 25-734 Kielce
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 82864 Numer NIP: 6570311220 Numer REGON: 290008643
Kapitał zakładowy	88 645 168,00 PLN

O Spółce

NSK Bearings Polska S.A. jest jednym z największych zakładów branży łożyskowej w Polsce. W ramach działalności produkcyjnej, NSK Bearings PL wytwarza łożyska kulkowe, rolki do tripodów wykorzystywane w układach przenoszenia napędu oraz pierścienie. Spółka prowadzi działalność na terenie Polski. Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku obrotowym zakończonym w dniu 31 marca 2021 r. wynosiło 1615 osób. Podstawowymi rynkami, na które kierowana jest sprzedaż NSK Bearings PL jest Europa oraz w mniejszym zakresie Azja i Ameryka.

Historia grupy kapitałowej NSK sięga roku 1914 roku, kiedy to Takahashi Korekiyo oraz Takehiko Yamaguchi założyli w Tokio spółkę Nippon Seiko Limited Partnership Company, testując tym samym możliwość produkcji łożysk. Rozwój tej spółki następował do sierpnia 1916 roku, kiedy to produkcja łożysk w pełni się rozpoczęła. W listopadzie tego samego roku Nippon Seiko Limited Partnership Company została przekształcona w NSK Limited, a jej pierwszym prezesem został Takehiko Yamaguchi, pozostając na stanowisku do 1931 roku. NSK Limited stała się tym samym pierwszym historycznie producentem łożysk w Japonii.

Obecnie globalna sieć Grupy NSK rozciąga się na obie Ameryki, Europę, Azję oraz Australię i Nową Zelandię. Grupa NSK działa w 65 lokalizacjach w Japonii oraz posiada 177 zakładów produkcyjnych i sprzedażowych (z wyłączeniem biur przedstawicieli handlowych) w 27 krajach świata.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Prawidłowe wykonanie obowiązków nałożonych powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, w tym prawa podatkowego, jest jedną z podstawowych zasad w oparciu, o którą zbudowany jest funkcjonujący w Grupie NSK - w tym w Spółce - Kodeks etyki, który ma zastosowanie do wszelkich czynności podejmowanych przez Spółkę w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, jak również wszystkich pracowników funkcjonujących w ramach NSK PL.

Zgodnie z Kodeksem Etyki Spółka zobowiązana jest prowadzić rzetelną i dokładną ewidencję biznesową i księgową, jak również prowadzić transparentną komunikację z audytorami wewnętrznymi, zewnętrznymi oraz organami państwowymi.

Funkcjonujące w Spółce procedury zostały opracowane z uwzględnieniem właściwych przepisów prawa oraz specyfiki działalności NSK PL oraz grupy kapitałowej NSK. Ich celem jest zapewnienie realizacji obowiązków podatkowych w sposób jednolity i zgodny z prawem. Dzięki wdrożonym procesom, Spółka wypełnia nałożone na nią obowiązki podatkowe w sposób terminowy i rzetelny.

Wdrożone procesy funkcjonują w formie utrwalonych praktyk lub przyjmują formę wewnętrznych dokumentów (np. instrukcji). W ramach wskazanych powyżej można wymienić m.in.:

- Instrukcję o zakupach materiałów pośrednich i usług w NSK Bearings Polska S.A.,

- Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, przyjęta uchwałą zarządu NSK PL z dnia 6 września 2019 r.,
- ustrukturyzowany i powtarzalny proces rejestracji nowych kontrahentów,
- ustrukturyzowany i powtarzalny proces aprobat kosztowych.

W strukturach NSK PL wyodrębnione zostały jednostki organizacyjne, takie jak Dział Finansów oraz podległe mu działy Księgowości i Planowania Finansowego. Ich zadaniem jest zapewnienie zgodności prowadzonej przez Spółkę działalności z przepisami prawa, w tym zapewnienie terminowej i rzetelnej sprawozdawczości finansowej i podatkowej. Zatrudnieni przez Spółkę specjaliści posiadają wiedzę i doświadczenie, które pozwala Spółce na prawidłowe prowadzenie rozliczeń z budżetem państwa. W wybranych procesach NSK PL jest również wspierana przez zewnętrznych doradców. Dodatkowo, dla celów rozliczeń podatkowych NSK PL wykorzystuje specjalistyczne oprogramowanie.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie wykorzystywała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W ramach wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Spółka koncentruje się na rzetelnej sprawozdawczości, przestrzeganiu obowiązujących norm prawnych, a w szczególności na prawidłowym i terminowym składaniu deklaracji, sprawozdań i innych informacji przewidzianych przepisami prawa podatkowego, jak również na terminowym płaceniu podatków i innych należności publicznoprawnych. Spółka dąży do tego, by przekazywane przez nią dane i informacje wiernie odzwierciedlały stan faktyczny, a zarazem były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach, które na podstawie przepisów prawa podatkowego dotyczyły prowadzonej przez nią działalności gospodarczej. Rozliczenia podatkowe Spółki obejmowały: podatek od towarów i usług, podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od nieruchomości oraz podatek akcyzowy. Ponadto, NSK PL jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

Dane dotyczące rozliczenia przez NSK PL podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 2020, w szczególności wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, wysokość osiągniętego dochodu podatkowego czy należnego podatku zostały

udostępnione do publicznej wiadomości na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami (art. 27b ust. 1 ustawy o CIT)¹.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowe żadnej informacji o schematach podatkowych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym 2020 Spółka przeprowadziła trzy transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), ustalone na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, tj.:

- transakcję sprzedaży wyrobów gotowych na rzecz podmiotu powiązanego z Wielkiej Brytanii;
- transakcję zakupu komponentów od podmiotów powiązanych z Polski i Wielkiej Brytanii;
- transakcję uczestnictwa w systemach zarządzania płynnością finansową (cash pooling) z podmiotem powiązanym z Wielkiej Brytanii.

¹ Informacje dostępne na stronie Ministerstwa Finansów, <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 pkt 1) Ordynacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.