

NSK Steering Systems Europe (Polska) Sp. z o.o.

ul. M. Jachimowicza 17

58-306 Wałbrzych

dolnośląskie, Polska

NIP: 8862570917

KRS: 0000098987

REGON: 891133840

Kapitał zakładowy: 69.731.500,00 PLN

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020/2021

(1 kwietnia 2020 – 31 marca 2021)

Cel informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia i podania do niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020/2021 jest wywiązanie się z obowiązku nałożonego na NSK Steering Systems Europe (Polska) Sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) zgodnie z przepisem art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2021 poz. 1800 ze zm.; dalej: **Ustawa o CIT**).

Informacje ogólne dotyczące Spółki

Historia Grupy 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 spółki następował do sierpnia 1916 roku, kiedy to produkcja łożysk w pełni się rozpoczęła. W listopadzie tego samego roku spółka została przekształcona w NSK Limited, Spółka stała się pierwszym historycznie producentem łożysk w Japonii.

W początkowym okresie spółka skupiała się wyłącznie na produkcji łożysk tocznych, jednakże po II wojnie światowej wkroczyła również na rynek produktów liniowych (prowadnice liniowe, śruby kulowe, zespoły do podparcia śrub kulowych, prowadnice śrubowe). NSK Limited otworzyło w Japonii laboratorium badań inżynierskich. Rozpoczęto produkcję łożysk igiełkowych, części do automatycznych skrzyń biegów oraz kolumn kierowniczych. W latach sześćdziesiątych spółka zdecydowała o rozpoczęciu ekspansji na skalę światową, otwierając w ciągu 10 lat zakłady produkcyjne lub sprzedażowe w USA, Brazylii, Chinach, Niemczech, Australii oraz Francji.

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 biur sprzedażowych (z wyłączeniem biur przedstawicieli handlowych) w 27 krajach świata.

Spółka rozpoczęła działalność produkcyjną w 2005 r. w branży motoryzacyjnej i jest historycznie drugim zakładem produkcyjnym Grupy NSK działającym w Polsce. Działając w ramach Grupy NSK, Spółka produkuje do samochodów osobowych i dostawczych kolumny kierownicze ze wspomaganiem elektrycznym (EPS - Electric Power Steering) oraz kolumny kierownicze bez elektrycznego wspomagania. Powstanie Spółki związane było z nową, dużą inwestycją na rynku polskim. Spółka powstała na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej Podstrefa Wałbrzych i dzięki sprowadzonym z Japonii liniom technologicznym stała się nowoczesnym zakładem opartym na zaawansowanych technologiach produkcyjnych.

Spółka sprzedaje swoje wyroby gotowe do jednostki powiązanej NSK Europe Ltd., która następnie odsprzedaje je poprzez europejskie struktury sprzedażowe Grupy NSK do klientów finalnych którymi są producenci samochodów głównie w Europie. Cena sprzedaży ustalana jest na zasadzie marży transakcyjnej netto. Poziom marży oraz zysku operacyjnego uwzględnia fakt, że poniższe funkcje zlokalizowane są poza Spółką, w strukturach europejskich i globalnych Grupy NSK:

- Sprzedaż do klienta finalnego i marketing
- Kontakt z klientem finalnym i przygotowywanie planów sprzedażowych
- Część członków zarządu NSSP odpowiedzialnych za strategię dywizji i zakładu w ramach struktur europejskich i globalnych
- Projektowanie wyrobów gotowych, badania i rozwój nowych technologii
- Kierownictwo i część funkcji finansów (planowanie gotówki, finansowanie, relacje z bankami),
- Część funkcji działu jakości; Spółka również nie odpowiada za problemy jakościowe które pojawiają się po zamontowaniu wyrobów gotowych
- Kierownictwo działu zakupów oraz tzw. globalny dział zakupów odpowiedzialny za najistotniejsze komponenty jak Motor czy ECU stanowiące około 50% kosztów materiałowych
- Obsługa systemów IT, w szczególności zintegrowany system finansowo - księgowy Oracle, kierownictwo działu personalnego (HR).

Zgodnie z przepisem art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez podatnika w roku podatkowym 2020/2021:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka podejmuje działania nakierowane na minimalizację ryzyka podatkowego i podejmuje działania mające na celu jego ograniczenie. Głównym celem Spółki jest jak najbardziej prawidłowe wywiązanie się z nałożonych przepisami obowiązków podatkowych wynikających ze specyfiki prowadzonej przez Spółkę działalności bez poszukiwania sposobów na kreatywne planowanie podatkowe.

Z uwagi na sukcesywne rozbudowywanie zakładu i związane z tym ponoszenie znacznych nakładów

inwestycyjnych oraz tworzenie setek nowych miejsc pracy od 2005 roku Spółka na podstawie zezwolenia (w późniejszym czasie w związku z kolejnymi inwestycjami Spółka otrzymała kolejne zezwolenia) działa w Wałbrzyskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej „INVEST-PARK” Podstrefa Wałbrzych. W konsekwencji Spółka korzysta ze zwolnienia z podatku CIT z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia (art. 17 ust. 1 pkt 34 Ustawy o CIT).

Wszelkie obowiązki związane z podatkami są wykonywane przez wyspecjalizowanych pracowników specjalizujących się w danych zagadnieniach. Spółka zapewnia również odpowiednie mechanizmy weryfikacji, które umożliwiają weryfikację prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych przez bardziej doświadczonego pracownika (np. w sytuacji, gdy za dane zagadnienia odpowiada pracownik działu księgowości, weryfikacji dokonuje Główna Księgowa). Etapy dążące do ustalenia prawidłowego zobowiązania podatkowego są weryfikowane w ramach wewnętrznego nadzoru, natomiast etap realizacji (płatności) zobowiązania podatkowego wymaga jeszcze dodatkowej akceptacji doświadczonego Senior Finance Managera (będącego jednocześnie członkiem zarządu Spółki oraz biegłym rewidentem).

W razie ewentualnych wątpliwości związanych z realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka konsultuje sprawę z renomowanymi zewnętrznymi doradcami podatkowymi, z którymi Spółka pozostaje w stałych relacjach i ma podpisane umowy o tzw. hot-line. Spółka stara się minimalizować ryzyko również przez angażowanie zewnętrznych audytorów i doradców podatkowych do najbardziej wymagających zagadnień takich jak m.in. dokumentacja cen transferowych, wsparcie w zakresie podatku akcyzowego oraz cła. Spółka stara się również nadążać za dynamicznie zmieniającymi się przepisami. Spółka zleca corocznie zewnętrznemu doradcy podatkowemu przeprowadzenie profesjonalnego szkolenia w zakresach budzących wątpliwości. Pracownicy działu finansów również corocznie uczestniczą w szkoleniach dotyczących zmian podatkowych. Ponadto w Spółce również na bieżąco są monitorowane zmiany przez wewnętrzną komunikację mailową oraz dostęp do platformy podatkowej.

W Spółce wprowadzone są następujące procedury podatkowe:

- procedura należytej staranności w VAT (już od etapu wstępnej weryfikacji kontrahenta);
- procedura dokumentowania wewnątrzspółkowej dostawy towarów wraz z weryfikacją warunków do zastosowania stawki 0%;
- procedura należytej staranności w zakresie podatku u źródła;
- procedura należytej staranności w podatku od nieruchomości (regularna weryfikacja wartości nieruchomości przez rzeczoznawcę);
- wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- procedura sporządzania kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych;
- procedura rozliczania podatku akcyzowego;
- procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie podejmowała i nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (w tym nie zawarła umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej).

Niezależnie od powyższego Spółka jest otwarta na współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej – w razie jakichkolwiek pytań jest w stanie w sposób transparentny i otwarty udzielić wszelkich wymaganych prawem informacji w zakresie rozliczeń podatkowych prowadzonych przez Spółkę.

2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka, dzięki wprowadzonym procedurom i odpowiedniej organizacji procesów, terminowo i z należytą starannością oblicza, raportuje (jeśli wymagają tego przepisy prawa podatkowego) i reguluje zobowiązania podatkowe. Jak wskazano wyżej – kalkulacja podatku jest weryfikowana w ramach wewnętrznego nadzoru (opartego o hierarchię służbową), następnie akceptacja zlecenia płatności i jej wykonanie wymaga zaangażowania Senior Finance Managera (będącego jednocześnie członkiem zarządu Spółki i biegłym rewidentem).

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka składała następujące deklaracje i informacje podatkowe związane z realizacją obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- w zakresie podatku CIT, w tym w ramach rozliczeń podatku u źródła: CIT-8, CIT-10Z, IFT-2R;
- w związku z obowiązkami dokumentacyjnymi związanymi z cenami transferowymi: TPR-C, CBC-P;
- w zakresie podatków i opłat lokalnych: Formularz DN, zał ZDN;
- w zakresie podatku VAT: JPK_VAT oraz JPK_V7M i VAT-UE;
- w zakresie podatku PIT: PIT-11, PIT-4R;
- w zakresie podatku akcyzowego: AKC-UA;
- inne obowiązki sprawozdawcze: ORD-U.

Spółka w roku podatkowym 2020/2021 nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2021 poz. 1540; dalej: **OP**).

3) informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаными 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

Wartość sumy bilansowej aktywów Spółki na dzień 31 marca 2021 r. wynosiła 364.506.452,47 zł. Spółka zawarła z podmiotami powiązаными następujące transakcje przekraczające 5% sumy bilansowej:

	31.03.2021 zł
Przychody ze sprzedaży	
NSK Europe Ltd.	622.611.030,85
Zakupy	
NSK Europe Ltd.	50.914.327,73
NSK Ltd.	42.839.331,62
Należności	
NSK Europe Ltd.	133.376.472,40
Zobowiązania	
NSK Europe Ltd. (Pożyczka)	79.312.028,06

Transakcje przekraczające 5% sumy bilansowej dotyczą:

- NSK Europe Ltd: głównie sprzedaż wyrobów gotowych którymi są kolumny kierownicze, zakupy materiałów do produkcji wyrobów gotowych, rozliczenie kosztów oddelegowanych pracowników, uczestnictwo w systemach zarządzania płynnością finansową cash pooling, usługi ubezpieczenia oraz związane z obsługą systemów IT, pożyczka otrzymana;
- NSK Ltd: głównie zakup materiałów do produkcji wyrobów gotowych oraz rzeczowych aktywów trwałych.

- b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego

Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP.

c) wiążącej informacji stawkowej (WIS)

Spółka 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 (t.j. Dz.U. 2021 poz. 685).

d) wiążącej informacji akcyzowej (WIA)

Spółka 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 (t.j. Dz.U. 2020 poz. 722).

5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych podatnika 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 (t.j. Dz.U. 2021 poz. 1128) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.