

GKN Driveline Polska Sp. z o.o.

ul. Bolesława Krzywoustego 31 G
56-400 Oleśnica
dolnośląskie, Polska
NIP: 5261168528
KRS: 0000016705
REGON: 011931566
Kapitał zakładowy: 20 mln PLN

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2021

Cel informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia i podania do niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 jest wywiązanie się z obowiązku nałożonego na GKN Driveline 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. 2022 poz. 2587 ze zm.; dalej: **Ustawa o CIT**).

Informacje ogólne dotyczące Spółki

GKN PL została założona w lipcu 1996 roku. Od jesieni 1998 roku siedzibą GKN PL jest Oleśnica, gdzie wybudowano nowoczesny zakład produkcyjny i budynek biurowy o łącznej powierzchni 10 000 m². W czerwcu 2002 roku fabrykę rozbudowano o 7 200 m². W październiku 2005 roku uruchomiono nową kuźnię o powierzchni 3 400 m². W 2016 roku Spółka otworzyła drugi zakład, lokalizując go również w Oleśnicy. Od 2018 roku, GKN PL jest częścią Melrose Industries PLC Group.

Przedmiotem prowadzonej przez Spółkę działalności jest:

- montaż, produkcja i sprzedaż części samochodowych;

- eksport i import zamontowanych lub wyprodukowanych części i urządzeń samochodowych oraz części zamiennych;
- przeprowadzanie badań rynkowych związanych z prowadzoną działalnością;
- świadczenie innych usług związanych z urządzeniami samochodowymi w zależności od potrzeb Spółki.

GKN PL zajmuje się przede wszystkim produkcją szerokiej gamy rozwiązań i komponentów systemu przenoszenia napędu na przednie koła, napędu na tylne koła i napędu 4×4 do samochodów osobowych i lekkich pojazdów dostawczych.

Zakład produkuje przeguby homokinetyczne i półosie napędowe, oraz zajmuje się montowaniem przegubów z osiami. Produkty GKN PL sprzedawane są do producentów samochodów, m.in.: Fiat, Opel, Porsche, PSA, Toyota, Volkswagen, Volvo.

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 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 (dzięki czemu Spółka skupia potencjał ekonomiczny miasta Oleśnica i regionu) od 2012 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 Oleśnica. 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 (4-eye principle), które umożliwiają weryfikację prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych przez bardziej doświadczonego pracownika (np. w sytuacji, gdy za dane zagadnienia odpowiada Główny Księgowy, weryfikacji dokonuje Dyrektor Finansowy). Etapy dążące do ustalenia prawidłowej zobowiązania podatkowe są weryfikowane w ramach wewnętrznego nadzoru, natomiast etap realizacji (płatności) zobowiązania podatkowego wymaga jeszcze dodatkowej akceptacji doświadczonego Tax Managera, a następnie płatność w systemie bankowym wymaga 2-osobowej reprezentacji zgodnie z zasadami reprezentacji Spółki w KRS.

W razie ewentualnych wątpliwości związanych z realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w pierwszej kolejności wątpliwości te są zgłaszane do Głównego Księgowego, który rozstrzyga te wątpliwości samodzielnie lub w razie wątpliwości konsultuje sprawę z zewnętrznym doradcą podatkowym. Spółka stara się minimalizować ryzyko również przez angażowanie zewnętrznych doradców podatkowych do najbardziej wymagających zagadnień takich jak m.in. przeglądy podatkowe, weryfikacja zeznania rocznego CIT-8 czy przygotowanie dokumentacji cen transferowych. Spółka stara się również nadążyć za dynamicznie zmieniającymi się przepisami – za monitorowanie zmian odpowiada Główny Księgowy, który w razie zapotrzebowania ma prawo do zlecenia zewnętrznemu doradcy podatkowemu przeprowadzenia profesjonalnego szkolenia w tym zakresie.

W Spółce wprowadzone są następujące procedury podatkowe:

- procedura należytej staranności w VAT (już od etapu weryfikacji kontrahenta na etapie zakładania konta w systemie zakupowym Spółki, który zakłada bardzo szczegółowy due dilligence kontrahenta);
- procedura dokumentowania wewnątrzspółnotowej dostawy towarów wraz z weryfikacją warunków do zastosowania stawki 0%;
- procedura należytej staranności w zakresie podatku u źródła;
- wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

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 wymaga akceptacji Tax Managera, a sam proces płatności w systemie bankowym wymaga 2-osobowej reprezentacji organu zarządzającego zgodnie z zasadami reprezentacji Spółki w KRS.

W 2021 roku 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;
- w związku z obowiązkami dokumentacyjnymi związanymi z cenami transferowymi;
- w zakresie podatków i opłat lokalnych – podatek od nieruchomości, podatek leśny i rolny;
- w zakresie podatku VAT;
- w zakresie podatku PIT;
- w zakresie podatku akcyzowego.

Spółka w 2021 roku przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje 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. 2022 poz. 2651; dalej: **OP**).

Spółka złożyła dwie informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 OP MDR-3, które zostały złożone w związku z zamknięciem działalności innych spółek z grupy w innych krajach (poza Polską).

3) informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 grudnia 2021 r. wynosiła **934.854.279,60 PLN**.

Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

Transakcje sprzedaży do podmiotów powiązanych	1 108 815 159,54 PLN
Transakcje zakupu od podmiotów powiązanych	90 327 508,28 PLN

podmiotów powiązanych, z którymi przeprowadzono w/w transakcje znajduje się w załączniku.

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

W 2021 roku w wyniku zamknięcia zagranicznej działalności, Polska (i inne kraje w UE) wchłonęła działalność uprzednio prowadzoną w tej lokalizacji.

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. 2022 poz. 931).

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. 2022 poz. 143).

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. 2022 poz. 2647) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.