

**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 2022**

**Cel informacji o realizowanej strategii podatkowej**

Celem sporządzenia i podania do niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022 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 m<sup>2</sup>. W czerwcu 2002 roku fabrykę rozbudowano o 7 200 m<sup>2</sup>. W październiku 2005 roku uruchomiono nową kuźnię o powierzchni 3 400 m<sup>2</sup>. W 2016 roku Spółka otworzyła drugi zakład, lokalizując go również w Oleśnicy. W 2018 roku, GKN PL został 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 4x4 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 2022:**

**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 korzystała 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). Dotyczy to również procedur ustalania prawidłowego zobowiązania podatkowego. Kalkulacje podatkowe są weryfikowane w ramach wewnętrznego nadzoru. Natomiast w celu zapewnienia poprawności istotnych kalkulacji lub przypadków niestandardowych Spółka decyduje się na uzyskanie wsparcia od działu podatkowego funkcjonującego w ramach Grupy Kapitałowej lub zewnętrznego doradcy. Natomiast akceptacja płatności 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 zapewniająca wywiązywanie 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 – kalkulacje podatkowe są weryfikowane w ramach wewnętrznego nadzoru, a w celu zapewnienia poprawności istotnych kalkulacji lub przypadków niestandardowych Spółka decyduje się na uzyskanie wsparcia od działu podatkowego funkcjonującego w ramach Grupy Kapitałowej lub zewnętrznego doradcy. Również zgodnie z powyższym, akceptacja płatności w systemie bankowym wymaga 2-osobowej reprezentacji zgodnie z zasadami reprezentacji Spółki w KRS.

W 2022 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 2022 roku przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej siedem 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. 2022 poz. 2651; dalej: **OP**).

Spółka złożyła siedem informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) na podstawie art. 86j § 1 OP. Powodem złożenia informacji było wystąpienie innej szczególnej cechy rozpoznawczej, o której mowa w art. 86a § 1 lit. b) OP tj. *„płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe”*.

**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 grudnia 2022 r. wynosiła **1.217.152.778,74 PLN**.

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

Transakcje sprzedaży do podmiotów powiązanych	<b>139 328 126 PLN</b>
Transakcje zakupu od podmiotów powiązanych	<b>1 358 253 686 PLN</b>
Transakcje finansowe (cashpool) z podmiotami powiązаными	<b>83 752 528 PLN</b>

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

W 2022 Spółka nie planowała i 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. 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.