



**Nexteer Automotive Poland  
sp. z o.o.**

**Informacja  
o realizowanej strategii podatkowej  
w 2022 r.**

## Spis treści

Wykaz skrótów .....	3
Wstęp.....	4
<b>1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.....</b>	<b>4</b>
<b>1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe .....</b>	<b>4</b>
<b>1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....</b>	<b>4</b>
<b>2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2022 roku.....</b>	<b>5</b>
<b>2.2. MDR .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej .....</b>	<b>6</b>
<b>4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA) .....</b>	<b>7</b>
<b>4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....</b>	<b>7</b>
<b>4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....</b>	<b>7</b>
<b>4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....</b>	<b>7</b>
<b>4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA) .....</b>	<b>7</b>
<b>5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....</b>	<b>7</b>

**Wykaz skrótów**

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
MDR	Przepisy dotyczące obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych zawarte w Ordynacji podatkowej
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa spółki Nexteer Automotive Poland sp. z o.o.
Spółka	Nexteer Automotive Poland sp. z o.o.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)
WIA	Wiążąca Informacja Akcyzowa
WIS	Wiążąca Informacja Stawkowa

## Wstęp

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. i uwzględnia transakcje, dokumentację, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy aktualne na wskazany okres.

### **1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi**

#### **1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe**

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielości, jak i struktury Spółki, procedury i procesy podatkowe zarówno spisane, jak i niespisane, obejmujące:

- a) właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych, wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- b) prawidłowe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;
- c) należyte wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- d) odpowiednie stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- e) właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- f) prawidłowe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- g) należyte kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- h) stosowne gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- i) odpowiednie gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- j) obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR);
- k) inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

#### **1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Jak Spółka rozumie, obok umów o współdziałanie określonych w dziale IIb Ordynacji podatkowej, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

W powyższym zakresie Spółka informuje, iż w 2022 r. powiązana z nią spółka Steering Solutions IP Holding Corporation z siedzibą w Stanach Zjednoczonych Ameryki jako podatnik złożyła wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu należności licencyjnych wypłacanych na jej rzecz przez Spółkę (jako płatnika). Przedmiotowa opinia została wydana w marcu 2023 r.

Spółka informuje, że w 2022 r. nie stosowała żadnych innych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## 2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

### 2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2022 roku

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK
	CŁO		TAK
	PCC		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>	Zagraniczne podatki VAT		TAK

Spółka korzysta w odniesieniu do części swojej działalności ze zwolnienia z art. 17 ust. 1 pkt 34 (SSE) Ustawy CIT. Ponadto, Spółka ma prawo w odniesieniu do części swojej działalności do zwolnienia z art. 17 ust. 1 pkt 34a (DOW) Ustawy CIT, ale nie korzystała z niego w 2022 roku.

### 2.2. MDR

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym.

**3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej**

<p><b>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</b></p>	<p>Wśród transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT) w 2022 r., transakcjami, których wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, były:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. transakcja z Nexteer Automotive Morocco S.a.r.l. z siedzibą w Maroku, polegająca na sprzedaży przez Spółkę produktów, o wartości 200 213 180 PLN;</li> <li>2. transakcja z Nexteer Industria e Comercio de Sistemas Automotivos Ltda. z siedzibą w Brazylii, polegająca na sprzedaży przez Spółkę produktów, o wartości 162 853 959 PLN;</li> <li>3. transakcja związana z uczestnictwem Spółki w wewnątrzgrupowej strukturze cashpoolingu. Stroną transakcji (tzw. cashpool leaderem) jest Rhodes Holding II S.a.r.l. z siedzibą w Wielkim Księstwie Luksemburga: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość transakcji w 2022 r. na rachunku prowadzonym w euro wyniosła 76 400 067,04 EUR (maksymalna wysokość salda dodatniego Spółki w 2022 r.), a dodatkowo z tytułu posiadania dodatniego salda w systemie cashpoolingowym na rzecz Spółki naliczone zostały odsetki w wysokości 170 001 EUR (odsetki zapłacone 170 001 EUR);</li> <li>- wartość transakcji w 2022 r. na rachunku prowadzonym w dolarach amerykańskich wyniosła 3 500 793 USD (maksymalna wysokość salda dodatniego Spółki w 2022 r.), a dodatkowo z tytułu posiadania dodatniego salda w systemie cashpoolingowym na rzecz Spółki naliczone zostały odsetki w wysokości 16 218 USD (odsetki zapłacone 16 218 USD);</li> <li>- wartość transakcji w 2022 r. na rachunku prowadzonym w polskich złotych wyniosła 2 766 PLN (maksymalna wysokość salda dodatniego Spółki w 2022 r.), a dodatkowo z tytułu posiadania dodatniego salda w systemie cashpoolingowym na rzecz Spółki naliczone zostały odsetki w wysokości 90 PLN (odsetki zapłacone 83 PLN).</li> </ul> </li> </ol>
<p><b>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</b></p>	<p>Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT w 2022 r.</p>

#### **4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)**

##### **4.1. Ogólne interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

##### **4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe**

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka złożyła 3 wnioski o interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych (2 wnioski) oraz podatku od towarów i usług (1 wniosek).

##### **4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

##### **4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

#### **5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

**W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w poniższych aktach prawnych:**

- a) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 600),
- b) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 599),
- c) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r. poz. 940),
- d) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2022 r. poz. 341),

- e) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej. (M.P. z 2022 r. poz. 992).