NIDEC MOTORS & ACTUATORS (POLAND) SP. Z O.O.

Informacja o strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c
ustawy o podatku dochodowych od osób prawnych

za rok podatkowy
1 kwietnia 2022 – 31 marca 2023

Spis treści

1. Wprowadzenie 3
2. Cel i zakres strategii podatkowej 3
3. Strategia podatkowa Spółki 4
4. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie ... 6
5. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej 7
6. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, z podziałem na podatki, których dotyczą 7
7. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych 9
8. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 9
9. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych 9
10. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 11
11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową 11

NIDEC MOTORS & ACTUATORS (POLAND)Sp. z o. o.
Ul. Skarbowa 36
32-005 Niepołomice
Tel. 012 297 27 00
Fax. 012 297 27 02

NIP: 527-251-84-00 Regon: 140638955
BDO: 000033154
KRS: 0000262021 Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia,
XI Wydział Gospodarczy
Kapitał zakładowy: 45 769 000,00 PLN

1. Wprowadzenie

1.1 Użyte skróty

Nidec Polska, Spółka	Nidec Motors & Actuators (Polska) Sp. z o.o.
Grupa, Grupa Nidec	Grupa kapitała Nidec Japonia, w której działają Nidec Polska oraz Nidec Europe
Rok podatkowy	Rok podatkowy Nidec Polska trwający od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. którego dotyczy niniejsza strategia podatkowa
Ustawa CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992r.[1]
Ustawa PIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991r.[2]
Ustawa VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r[3]
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa[4]

2. Cel i zakres strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy jest publikowana w celu realizacji przez Spółkę obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy CIT

[1] Tekst jednolity opublikowany w Dz.U. 2023 poz. 2805 z późn.zm.
[2] Tekst jednolity opublikowany w Dz.U. 2024 poz. 226 z późn.zm.
[3] Tekst jednolity opublikowany w Dz. U. 2023 poz.1570 z późn.zm.
[3] Tekst jednolity opublikowany w Dz. U. 2023 poz. 2383 z późn.zm.

NIDEC MOTORS & ACTUATORS (POLAND)Sp. z o. o.
Ul. Skarbowa 36
32-005 Niepołomice
Tel. 012 297 27 00
Fax. 012 297 27 02

NIP: 527-251-84-00 Regon: 140638955
BDO: 000033154
KRS: 0000262021 Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia,
XI Wydział Gospodarczy
Kapitał zakładowy: 45 769 000,00 PLN

3. Strategia podatkowa Spółki

3.1 Charakterystyka Spółki

Spółka została utworzona i zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców dnia 6 września 2006 roku przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000262021. Kapitał zakładowy wynosi 45.769.000,00 PLN. Jedynym udziałowcem Spółki, posiadającym 100% jej udziałów, jest Nidec Europe B.V. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza Nidec Corporation.

Spółka jest jedną ze spółek produkcyjnych funkcjonujących w ramach Grupy. Przedmiotem działalności Spółki, zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego, jest w szczególności:

- produkcja elektrycznych silników, prądnic i transformatorów, z wyłączeniem działalności usługowej,
- produkcja wyposażenia elektrycznego do silników i pojazdów, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- produkcja sprzętu elektrycznego, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem działalności usługowej,
- produkcja części i akcesoriów do pojazdów samochodowych i ich silników,
- sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych,
- sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych,
- produkcja złączy, śrub, łańcuchów i sprężyn.

Działalność Spółki skupia się na produkcji silników elektrycznych wykorzystywanych w przemyśle motoryzacyjnym. Napędy przemysłowe wykorzystywane w innych gałęziach przemysłu stanowią zaledwie 5% całości sprzedaży.

Dane teleadresowe oraz rejestracyjne:

Adres: ul. Skarbowa 36, 32-005 Niepołomice, Polska
Tel. +48 (0) 12 2972 820
Fax. +48 (0) 12 2972 702
strona internetowa: http://www.nidec-ma.com
KRS: 0000262021
NIP: 527-25-18-400
REGON: 140638955
BDO: 000033154

NIDEC MOTORS & ACTUATORS (POLAND)Sp. z o. o.
Ul. Skarbowa 36
32-005 Niepołomice
Tel. 012 297 27 00
Fax. 012 297 27 02

NIP: 527-251-84-00 Regon: 140638955
BDO: 000033154
KRS: 0000262021 Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia,
XI Wydział Gospodarczy
Kapitał zakładowy: 45 769 000,00 PLN

3.2 Strategia podatkowa Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz uiszczanie należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako jeden z głównych obowiązków wynikających z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczpospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

1) dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
2) wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
3) kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
4) inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
5) podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
6) kształtuje świadomość znaczenia systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem z perspektywy funkcji podatkowej.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom, co zapewnia dostosowywanie jej do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz zidentyfikowanie nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży motoryzacyjnej.

Kontrole podatkowe nie ujawniły do chwili obecnej żadnych istotnych ustaleń. Jednym z głównych celów Nidec Polska jest utrzymanie takiego wyniku w przyszłości. Spółka dąży do tego celu poprzez:

- terminowe składanie deklaracji podatkowych;
- zapłatę odpowiednich kwot podatku w terminie lub przed upływem terminu;
- utrzymywanie procedur rachunkowości podatkowej, które są solidne, dokładne i uzgodnione z Głównym Księgowym;
- zatrudnianie wykwalifikowanego personelu zaangażowanego w procesy podatkowe oraz zapewnianie mu odpowiednich zasobów, wsparcia i przeszkolenia;

NIDEC MOTORS & ACTUATORS (POLAND)Sp. z o. o.
Ul. Skarbowa 36
32-005 Niepołomice
Tel. 012 297 27 00
Fax. 012 297 27 02

NIP: 527-251-84-00 Regon: 140638955
BDO: 000033154
KRS: 0000262021 Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia,
XI Wydział Gospodarczy
Kapitał zakładowy: 45 769 000,00 PLN

- zapewnianie, by wszelkie zeznania, deklaracje i informacje podatkowe miały podstawę w odpowiedniej dokumentacji dowodowej.

3.3 Zarządzanie ryzykiem podatkowym przez Nidec Polska

Spółka działa w oparciu o ograniczoną skłonność do podejmowania ryzyka podatkowego i dlatego stara się minimalizować ryzyka podatkowe. Zarządzanie ryzykiem podatkowym Spółki oraz wewnętrzne ramy kontroli podatkowej są zgodne z ogólnymi ramami zarządzania ryzykiem Grupy oraz zasadami kontroli wewnętrznej.

Obszary ewentualnych ryzyk podatkowych są aktywnie monitorowane, identyfikowane i oceniane w celu zapewnienia, iż pozostają w zgodzie z nadrzędnym celem funkcji podatkowej, którym jest zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi.

Efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym i przestrzeganie przepisów podatkowych jest zapewnione w szczególności poprzez następujące środki:

1) ogólne zasady zarządzania podatkowego, zintegrowane w strukturze zarządzania polityką Spółki;
2) ciągłe monitorowanie i doskonalenie zasad kontroli podatkowej;
3) kontrolę zgodności rozliczeń podatkowych;
4) ustrukturyzowane podejście do monitorowania i oceny potencjalnych ryzyk podatkowych;
5) korzystanie z usług doradców podatkowych, którzy wspierają Spółkę w bieżących rozliczeniach podatkowych, jak również zajmują się rozliczeniami w zakresie podatku od towarów i usług w innych krajach europejskich.

4. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Strategia podatkowa Nidec Polska znajduje odzwierciedlenie w procedurach stosowanych przez Spółkę, dotyczących realizacji jej obowiązków podatkowych. Procedury funkcjonujące w Spółce podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży motoryzacyjnej.

NIDEC MOTORS & ACTUATORS (POLAND)Sp. z o. o.
Ul. Skarbowa 36
32-005 Niepołomice
Tel. 012 297 27 00
Fax. 012 297 27 02

NIP: 527-251-84-00 Regon: 140638955
BDO: 000033154
KRS: 0000262021 Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia,
XI Wydział Gospodarczy
Kapitał zakładowy: 45 769 000,00 PLN

Za nadzór nad procesem przygotowywania i wdrażania nowych procedur, w szczególności wynikających ze zmian w prawie podatkowym, odpowiedzialny jest Dyrektor Zakładu, który współpracuje w tym zakresie z pracownikami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki.

Pracownicy poszczególnych działów Spółki są bezwzględnie zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania.

Kluczowe z perspektywy działalności Nidec Polska procesy i procedury dotyczą:

- realizacji obowiązków związanych z CIT, PIT oraz VAT,
- zasad identyfikacji transakcji podlegających podatkowi u źródła oraz zasad kalkulacji, poboru i zapłaty tego podatku,
- identyfikowania i raportowania transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi oraz podmiotami z rajów podatkowych,
- identyfikowania i raportowania schematów podatkowych;
- zasad przeprowadzania inwentaryzacji.

W Roku podatkowym w Spółce najważniejszą funkcjonującą pisemną procedurą była Procedura należytej staranności, której celem jest wskazanie najważniejszych czynników jakie należy brać pod uwagę w procesie zakupu towarów i usług w celu zagwarantowania, że przeprowadzona transakcja odbywa się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz wskazanie działań niezbędnych dla prawidłowego rozliczenia podatku u źródła.

5. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W ciągu Roku podatkowego Nidec Polska nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W Roku podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

NIDEC MOTORS & ACTUATORS (POLAND)Sp. z o. o.
Ul. Skarbowa 36
32-005 Niepołomice
Tel. 012 297 27 00
Fax. 012 297 27 02

NIP: 527-251-84-00 Regon: 140638955
BDO: 000033154
KRS: 0000262021 Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia,
XI Wydział Gospodarczy
Kapitał zakładowy: 45 769 000,00 PLN

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

1) identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
2) kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
3) składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
4) sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze i analizy zgodności;
5) monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W Roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku akcyzowanego;
- podatku od nieruchomości.

W Roku podatkowym Nidec Polska realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu wypłaconych odsetek, praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych, praw do użytkowania urządzenia przemysłowego oraz usług niematerialnych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a) Ustawy CIT.

NIDEC MOTORS & ACTUATORS (POLAND)Sp. z o. o.
Ul. Skarbowa 36
32-005 Niepołomice
Tel. 012 297 27 00
Fax. 012 297 27 02

NIP: 527-251-84-00 Regon: 140638955
BDO: 000033154
KRS: 0000262021 Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia,
XI Wydział Gospodarczy
Kapitał zakładowy: 45 769 000,00 PLN

7. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W Roku podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

8. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za Rok podatkowy suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki wyniosła 1 353 463 088,72 PLN.

W Roku podatkowym Spółka zawarła poniższe transakcje z podmiotami powiązanymi, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekracza 5% wyżej wskazanej sumy bilansowej aktywów:

Lp.	**Charakter transakcji**		**Charakter kontrahentów (rezydent/nierezydent)**
1.	Transakcja finansowa	Pożyczka długoterminowa	Nierezydent
2.	Transakcja towarowa	Zakup linii produkcyjnej	Nierezydent
3.	Transakcja finansowa	Pożyczka krótkoterminowa	Nierezydent

9. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W Roku podatkowym Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z zakresu:

- łączenia spółek;
- przekształcenia spółki w inną spółkę;

NIDEC MOTORS & ACTUATORS (POLAND)Sp. z o. o.
Ul. Skarbowa 36
32-005 Niepołomice
Tel. 012 297 27 00
Fax. 012 297 27 02

NIP: 527-251-84-00 Regon: 140638955
BDO: 000033154
KRS: 0000262021 Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia,
XI Wydział Gospodarczy
Kapitał zakładowy: 45 769 000,00 PLN

- wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów i
- innych, wyżej niewskazanych,

które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

NIDEC MOTORS & ACTUATORS (POLAND)Sp. z o. o.
Ul. Skarbowa 36
32-005 Niepołomice
Tel. 012 297 27 00
Fax. 012 297 27 02

NIP: 527-251-84-00 Regon: 140638955
BDO: 000033154
KRS: 0000262021 Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia,
XI Wydział Gospodarczy
Kapitał zakładowy: 45 769 000,00 PLN

10. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach

10.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

10.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

10.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

10.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W Roku podatkowym 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, z późn. zm.).

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

W Roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art.23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

NIDEC MOTORS & ACTUATORS (POLAND)Sp. z o. o.
Ul. Skarbowa 36
32-005 Niepołomice
Tel. 012 297 27 00
Fax. 012 297 27 02

NIP: 527-251-84-00 Regon: 140638955
BDO: 000033154
KRS: 0000262021 Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia,
XI Wydział Gospodarczy
Kapitał zakładowy: 45 769 000,00 PLN