

# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

NSK Bearings Polska Spółka Akcyjna

## Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia opis strategii podatkowej realizowanej przez NSK Bearings Polska S.A. (dalej także jako: „Spółka”, „NSK PL”) w roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. (dalej: „rok podatkowy 2022”).

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 marca 2023 r. jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm., dalej: „ustawa o CIT”).

**Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce**

<b>Nazwa Spółki</b>	NSK Bearings Polska Spółka Akcyjna
<b>Adres siedziby Spółki</b>	ul. Jagiellońska 109 25-734 Kielce
<b>Dane identyfikacyjne</b>	Numer KRS: 82864 Numer NIP: 6570311220 Numer REGON: 290008643
<b>Kapitał zakładowy</b>	88 645 168,00 PLN

## O Spółce

NSK Bearings Polska S.A. jest jednym z największych zakładów branży łożyskowej w Polsce. W ramach działalności produkcyjnej, NSK Bearings PL wytwarza łożyska kulkowe, łożyska CRB ( Cylindrical Roller Bearings), rolki do tripodów wykorzystywane w układach przenoszenia napędu oraz pierścienie. Spółka prowadzi działalność na terenie Polski. Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku obrotowym zakończonym w dniu 31 marca 2023 r. wynosiło 1607 osób. Podstawowymi rynkami, na które kierowana jest sprzedaż NSK Bearings PL jest Europa oraz w mniejszym zakresie Azja i Ameryka.

Historia grupy kapitałowej 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 tej spółki następował do sierpnia 1916 roku, kiedy to produkcja łożysk w pełni się rozpoczęła. W listopadzie tego samego roku Nippon Seiko Limited Partnership Company została przekształcona w NSK Limited, a jej pierwszym prezesem został Takehiko Yamaguchi, pozostając na stanowisku do 1931 roku. NSK Limited stała się tym samym pierwszym historycznie producentem łożysk w Japonii.

Obecnie globalna sieć Grupy NSK rozciąga się na obie Ameryki, Europę, Azję oraz Australię i Nową Zelandię. Grupa NSK działa w 59 lokalizacjach w Japonii oraz posiada 205 zakładów produkcyjnych i sprzedażowych (z wyłączeniem biur przedstawicieli handlowych) w 32 krajach świata.

## Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Prawidłowe wykonanie obowiązków nałożonych powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, w tym prawa podatkowego, jest jedną z podstawowych zasad w oparciu, o którą zbudowany jest funkcjonujący w Grupie NSK - w tym w Spółce - Kodeks etyki, który ma zastosowanie do wszelkich czynności podejmowanych przez Spółkę w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, jak również wszystkich pracowników funkcjonujących w ramach NSK PL.

Zgodnie z Kodeksem Etyki Spółka zobowiązana jest prowadzić rzetelną i dokładną ewidencję biznesową i księgową, jak również prowadzić transparentną komunikację z audytorami wewnętrznymi, zewnętrznymi oraz organami państwowymi.

Funkcjonujące w Spółce procedury zostały opracowane z uwzględnieniem właściwych przepisów prawa oraz specyfiki działalności NSK PL oraz grupy kapitałowej NSK. Ich celem jest zapewnienie realizacji obowiązków podatkowych w sposób jednolity i zgodny z prawem. Dzięki wdrożonym procesom, Spółka wypełnia nałożone na nią obowiązki podatkowe w sposób terminowy i rzetelny.

Wdrożone procesy funkcjonują w formie utrwalonych praktyk lub przyjmują formę wewnętrznych dokumentów (np. instrukcji). W ramach wskazanych powyżej można wymienić m.in.:

- Instrukcję o zakupach materiałów pośrednich i usług w NSK Bearings Polska S.A.,
- Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, przyjęta uchwałą zarządu NSK PL z dnia 6 września 2019 r.,
- ustrukturyzowany i powtarzalny proces rejestracji nowych kontrahentów,
- ustrukturyzowany i powtarzalny proces aprobat kosztowych,
- ustrukturyzowany i powtarzalny proces aprobat wydatków inwestycyjnych.

W strukturach NSK PL wyodrębnione zostały jednostki organizacyjne, takie jak Dział Finansów oraz podległe mu działy Księgowości i Planowania Finansowego. Ich zadaniem jest zapewnienie zgodności prowadzonej przez Spółkę działalności z przepisami prawa, w tym zapewnienie terminowej i rzetelnej sprawozdawczości finansowej i podatkowej. Zatrudnieni przez Spółkę specjaliści posiadają wiedzę i doświadczenie, które pozwala Spółce na prawidłowe prowadzenie rozliczeń z budżetem państwa. W wybranych procesach NSK PL jest również wspierana przez zewnętrznych doradców. Dodatkowo, dla celów rozliczeń podatkowych NSK PL wykorzystuje specjalistyczne oprogramowanie.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie wykorzystywała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

#### **Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

W ramach wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Spółka koncentruje się na rzetelnej sprawozdawczości, przestrzeganiu obowiązujących norm prawnych, a w szczególności na prawidłowym i terminowym składaniu deklaracji, sprawozdań i innych informacji przewidzianych przepisami prawa podatkowego, jak również na terminowym płaceniu podatków i innych należności publicznoprawnych. Spółka dąży do tego, by przekazywane przez nią dane i informacje wiernie odzwierciedlały stan faktyczny, a zarazem były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach, które na podstawie przepisów prawa podatkowego dotyczyły prowadzonej przez nią działalności gospodarczej. Rozliczenia podatkowe Spółki obejmowały: podatek od towarów i usług, podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od nieruchomości oraz podatek akcyzowy. Ponadto, NSK PL jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

Dane dotyczące rozliczenia przez NSK PL podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 2022, w szczególności wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, wysokość osiągniętego dochodu podatkowego czy należnego podatku zostały

udostępnione do publicznej wiadomości na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami (art. 27b ust. 1 ustawy o CIT)<sup>1</sup>.

### **Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowe żadnej informacji o schematach podatkowych.

### **Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi**

W roku podatkowym 2022 Spółka przeprowadziła trzy transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), ustalone na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, tj.:

- transakcję sprzedaży wyrobów gotowych na rzecz podmiotu powiązanego z Wielkiej Brytanii;
- transakcję zakupu komponentów od podmiotów powiązanych z Polski i Wielkiej Brytanii;
- transakcję uczestnictwa w systemach zarządzania płynnością finansową (cash pooling) z podmiotem powiązanym z Wielkiej Brytanii.

---

<sup>1</sup> Informacje dostępne na stronie Ministerstwa Finansów, <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

### Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 pkt 1) Ordynacji podatkowej.

### Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W dniu 23 marca 2023 Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka otrzymała interpretację 0111-KDIB1-3.4010.182.2023.2.ZK wydana w dniu 17 maja 2023r, potwierdzającą prawidłowość stanowiska Spółki.

W okresie od 01.04.2022 do 31.03.2023 Spółka składała Wnioski WIA - WN WNIOSEK O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ (WIA) dla następujących wyrobów:

- **NS HI-LUBE (NS7)** – Data złożenia wniosku 09.08.2022 data wpływu do Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu 16.08.2022;
- **RW1** - Data złożenia wniosku 09.08.2022 data wpływu do Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu 16.08.2022;
- **EA5(YOKOHAMA)** - Data złożenia wniosku 09.08.2022 data wpływu do Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu 16.08.2022;
- **HUB(YOKOHAMA)** - Data złożenia wniosku 09.08.2022 data wpływu do Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu 16.08.2022;

W okresie od 01.04.2022 do 31.03.2023 Spółka uzyskała WIA (Wiążąca Informacja Akcyzowa) dla następujących wyrobów:

- **WIA-2022-00111 z dnia 15.12.2022** dla wyrobu o nazwie handlowej **NS HI-LUBE (NS7)** – smar plastyczny klasyfikowany do kodu CN 3403 99 00.

- **WIA-2022-00112 z dnia 15.12.2022** dla wyrobu o nazwie handlowej **RW1** - smar plastyczny klasyfikowany do kodu CN 2710 19 99.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego;
- wiążącej informacji stawkowej;