

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
przez Sumiriko Poland Sp. z o.o.
Sporządzona zgodnie z art. 27c
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy 2020

Spis treści

Spis treści

I. Wstęp	3
1. Skróty	3
2. O Spółce	3
3. Zakres i cel sporządzenia informacji	4
II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej.....	6
1. Procesy i procedury	7
2. Formy współpracy z organami KAS	8
3. Realizacja obowiązków podatkowych	9
4. Informacja o przekazanych schematach podatkowych MDR.....	10
5. Informacja o określonych transakcjach z podmiotami powiązanymi.....	11
6. Działania restrukturyzacyjne	11
7. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji	12
8. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych	12

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów użytych w niniejszym dokumencie

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik	Sumiriko Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Wolbromiu, pod adresem: ul. 1 Maja 100, 32-340 Wolbrom, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000099563, NIP: 637-18-73-808
Grupa SUMITOMO RIKO	Międzynarodowa grupa kapitałowa z siedzibą w Japonii wytwarzająca produkty przy użyciu materiałów polimerowych dla szerokiej gamy odbiorców.
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
Rok podatkowy 2020	Rozumie się przez to rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 kwietnia 2020 roku, a zakończony 31 marca 2021 r.

2. O Spółce

Spółka powstała w 1999 r. w wyniku podpisania umowy joint-venture o utworzeniu tej Spółki między Spółkami Tokai Rubber Industries Limited, Mitsui & Co. Deutschland GmbH, Mitsui & Co. Ltd. oraz Fabryką Taśm Transporterowych Wolbrom S.A. Siedziba Spółki wraz z największym zakładem produkcyjnym mieści się w Wolbromiu. W 2013 roku, w Zagórzcu na Podkarpaciu

uruchomiony został drugi zakład produkcyjny. Zakład ten znajduje się na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Obecnie Spółka jest liczącym się producentem części samochodowych w Polsce, a wytwarzane przez nią wyroby w całości dedykowane są dla branży motoryzacyjnej. Pośród produktów oferowanych przez Spółkę znajdują się: elementy zawieszenia silnika, nadwozia oraz układu wydechowego, a także osłony i pokrywy silnika.

Produkty Spółki dostarczane są do ponad 50 zakładów, ulokowanych w 19 krajach, na 5 kontynentach. Wyroby Spółki montowane są w samochodach marek: Toyota, Honda, Suzuki, Nissan, Renault, Volkswagen, Audi, Porsche, BMW.

Zakres działalności Spółki obejmuje przede wszystkim produkcję antywibracyjnych gumowych części samochodowych, zawiesznień silnikowych oraz wyrobów dźwiękochłonnych.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,

- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

Zgodnie z *Polityką działalności* całej grupy SUMITOMO RIKO, do której należy Spółka, osiągnięcie dobrobytu możliwe jest w oparciu o solidne podstawy, przykładanie najwyższej wagi do uczciwości i dobrego zarządzania w prowadzeniu swojej działalności oraz przestrzeganie zasady, iż interesy handlowe muszą zawsze pozostawać w zgodzie z interesem publicznym. Spółka stale intensyfikuje swój wkład do korporacyjnej odpowiedzialności biznesu oraz do zrównoważonego rozwoju społeczeństwa. Dla Spółki przestrzeganie prawa jest sprawą nadrzędną, a fundamentem jej działań jest poszanowanie praw człowieka oraz przestrzeganie przepisów ustawowych oraz wykonawczych jak również przestrzeganie międzynarodowych kodeksów postępowania. Spółka jest bowiem świadoma, że uiszczanie należności podatkowych wpisane jest w jego rolę jako podmiotu gospodarczego prowadzącego działalność w Polsce i przyczynia się do ekonomicznego oraz społecznego funkcjonowania Państwa. Także z tego względu Spółka przykłada wagę do zachowywania pełnej transparentności w relacjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków w obszarze opodatkowania i zapewniających im prawidłowe wykonanie.

Spółka, dla zapewnienia poprawnego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, wprowadziła (w mniej lub bardziej sformalizowanej formie) procedury i instrukcje zawierające zasady i sposoby postępowania. Celem tych regulacji jest ograniczenie ryzyka podatkowego, transakcyjnego i prawnego dla Spółki, a także zachowanie należytej staranności przy rozliczaniu podatków, a są to:

- Ogólna procedura dotycząca realizacji zobowiązań podatkowych,
- Procedura zachowania należytej staranności przy rozliczaniu podatku od towarów i usług,
- Polityka należytej staranności w zakresie realizacji obowiązków płatnika w „podatku u źródła”,
- Procedura MDR,
- Procedura naliczania podatków lokalnych i innych opłat,
- Procedura akcyzowa dotycząca zwolnień z akcyzy i opodatkowania zerową stawką,
- Procedura obiegu dokumentów.

Stosowanie powyższych procedur ma na celu ograniczenie ryzyk podatkowych na które narażona jest Spółka spowodowanych min.: częstymi zmianami legislacyjnymi, niespójnymi przepisami, zawieranymi kontraktami oraz innymi czynnikami. Dla zapewnienia właściwej realizacji obowiązków podatkowych obok sformalizowanych, wymienionych wyżej procedur w Spółce stosowane są także działania nie sformalizowane jak: stały monitoring zmian w przepisach prawa podatkowego, współpraca z firmami doradczymi, szkolenie pracowników, dostosowywanie systemu księgowego do zmian podatkowych, wskazanie osób odpowiedzialnych za zarządzanie podatkami i osób prowadzących sprawy podatkowe w firmie, identyfikacja istniejących i pojawiających się nowych ryzyk podatkowych oraz ustalanie działań

mających na celu ich ograniczenie. Ponadto w ramach przeprowadzanego audytu finansowego jest przeprowadzany uproszczony audyt podatkowy.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w roku podatkowym 2020 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyka podatkowego obejmowały m.in.:

- współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- uczestnictwo osób zaangażowanych w funkcje podatkowe w szkoleniach specjalistycznych,
- bieżące korzystanie i analiza treści publikowanych na portalach o tematyce księgowo-podatkowej, w newsletterach, prasie specjalistycznej, jak również własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków oraz informacji publikowanych na stronie Ministerstwa Finansów,
- uaktualnienie i uszczegółowienie listy ryzyk podatkowych na które narażona jest Spółka.

2. Informacja o dowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Przez dobrowolną współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka rozumie współpracę w ramach Programu Współdziałania, zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej Dz.U.2021.1540 z dnia 2021.08.23 Art. 20s.

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2020, nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacja o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, jako podatnika lub płatnika, na terytorium Polski w zakresie następujących podatków:

Rodzaj podatku / obowiązku	Rola Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
Podatek od towarów i usług	podatnik
Podatek rolny	podatnik
Podatek od nieruchomości	podatnik
Podatek od środków transportu	podatnik
Inne (np. ORD-U, TPR-C, IFT, CBC-P)	podatnik/płatnik

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

- identyfikowała zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
- kalkulowała i terminowo uiszczała należne podatki na konto właściwych urzędów skarbowych;
- składała terminowo organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje organom Krajowej Administracji Skarbowej,
- monitorowała zmiany legislacyjne.

Spółka w roku podatkowym korzystała ze zwolnień oraz ulg podatkowych wyłącznie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego.

Na mocy obowiązujących przepisów Spółka jest uprawniona do korzystania z ulgi w podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu prowadzenia działalności poprzez zakład w Zagórz w specjalnej strefie ekonomicznej. Pula dostępnej pomocy publicznej (oszczędności podatkowych) wynosi 50% łącznej wartości wydatków inwestycyjnych kwalifikowanych do ubiegania się o uzyskanie pomocy publicznej zgodnie z obowiązującymi przepisami. Uwzględniając wysoką wartość nakładów kwalifikowanych, Spółka nie przewiduje obciążeń podatkowych wynikających z działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, w dającej się przewidzieć przyszłości. Dochody osiągnane poza działalnością objętą zwolnieniem są opodatkowane podatkiem dochodowym od osób prawnych.

4. Informacja o przekazanych schematach podatkowych MDR.

W związku z wprowadzonym obowiązkiem przekazania Szefowi KAS informacji wtórnej korzystającego o schemacie transgranicznym, w 2020 roku zostały przekazane następujące schematy:

- powtórnie 3 schematy MDR-1- dotyczące zdarzeń z okresu od 2019-01-01 do 2019-12-31, które dotyczyły podatku u źródła, oraz
- powtórnie 1 schemat MDR-3 – dotyczący zdarzeń okresu od 2019-01-01 do 2019-12-31, który dotyczył podatku u źródła.

W roku podatkowym 2020 nie było zdarzeń obligujących przekazanie informacji o schemacie podatkowym i tym samym nie był przekazywany żaden schemat podatkowy.

5. Informacja o określonych transakcjach z podmiotami powiązаныmi.

Spółka w roku podatkowym 2020 przeprowadzała transakcje z jednostkami powiązаныmi. Spółka stosuje ceny rynkowe w realizowanych z podmiotami powiązаныmi transakcjach, co znajduje potwierdzenie w przygotowywanych lokalnych dokumentacjach cen transferowych – w tym analizie porównawczej cen transferowych (tzw. benchmarku) oraz grupowej dokumentacji cen transferowych. Spółka zidentyfikowała dwie transakcje których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej. Było to nabycie materiałów, towarów i środków trwałych od podmiotów powiązanych oraz zaciągnięcie pożyczki.

Jednostka powiązana	Rodzaj powiązania	Typ transakcji
Sumitomo Riko Company Ltd.	Bezpośrednie - kapitałowe	Zakup materiałów i towarów i środków trwałych
SumiRiko Ohio, Inc.	Pośrednie - kapitałowe	Zakup materiałów i towarów
SumiRiko Rubber Comp. France SAS	Pośrednie - kapitałowe	Zakup materiałów i towarów
Tokai Jinrong Die (Tianjin) Co., Ltd.	Pośrednie - kapitałowe	Zakup materiałów i towarów
SumiRiko Tennessee, Inc.	Pośrednie - kapitałowe	Zakup materiałów i towarów
Tokai Rubber Moldings (Tianjin) Co., Ltd.	Pośrednie - kapitałowe	Zakup materiałów i towarów
Tianjin Jinrong Tianyu Precision Machinery Inc	Pośrednie - kapitałowe	Zakup materiałów i towarów
Sumitomo Riko Europe GmbH	Pośrednie - kapitałowe	Zaciągnięcie pożyczki

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

7. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT, tj. o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

- a) **wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej** - w roku podatkowym Spółka złożyła 1 (słownie: jeden) wniosek o wydanie interpretacji ogólnej dotyczący powstania przychodu podatkowego po stronie Spółki z tytułu pełnienia funkcji członków Zarządu bez wynagrodzenia wypłacanego przez Spółkę. Stanowisko Spółki zostało uznane przez Dyrektora Krajowej Administracji Podatkowej za prawidłowe.
- b) **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej** – w roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o interpretacje indywidualne,
- c) **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług** – w roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o WIS,
- d) **wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)** - w roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o WIA.

8. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku podatkowym 2020 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 o podatku dochodowym oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.