

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Nifco Korea Poland
Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2022**

Spis treści

I. Wstęp.....	2
II. Informacje ogólne.....	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	2
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	3
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	3
b) Stosowane procedury.....	3
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą	4
VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	6
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość łącznie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.....	6
2. Informacje o 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 ...	6
VII. Informacje o złożonych wnioskach	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	7
VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	7

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Nifco Korea Poland Sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy roku podatkowego Spółki od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022.

Niniejsza informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Nifco Korea Poland Sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000372623, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Wygoda 8, 44-240 Żory, NIP: 6511705905, REGON: 241780385.

Wspólnikami Spółki w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. byli:

- Nifco Inc. z siedzibą w Japonii (25% udziałów),
- Nifco Korea Inc. z siedzibą w Korei Południowej (75% udziałów).

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 6 000 000 zł.

Spółka jest częścią grupy Nifco Inc., która powstała w 1967 roku. Pod nazwą Nifco Inc. koncern funkcjonuje od 1970 roku. Obecnie Grupa Nifco posiada spółki zależne i podmioty powiązane w Azji (m.in.: Japonia, Korea, Chiny, Tajwan), w Europie (Wielka Brytania, Niemcy, Hiszpania, Polska) oraz w Stanach Zjednoczonych.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych (PKD - 22.29.Z), tj. tworzenie komponentów plastikowych wytwarzanych techniką wtryskową, przeznaczonych dla branży motoryzacyjnej.

Spółka prowadzi w Polsce działalność na obszarze Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej na podstawie zezwolenia strefowego.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez kierownictwo Spółki jako obowiązek Spółki, wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji, opartej na wzajemnym zaufaniu i komunikacji.

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

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków Zarządu Spółki;
- 2) Główną jednostką odpowiedzialną za zarządzanie i akceptacje rozliczeń podatkowych w Spółce jest Zarząd;
- 3) Za dokonywanie rozliczeń podatkowych dotyczących podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Księgowości;
- 4) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce odpowiada Dział HR;
- 5) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości w Spółce odpowiada Dział Księgowości;
- 6) W tematach generujących podwyższone ryzyko dotyczących m.in. nowelizacji przepisów prawa, schematów podatkowych, wątpliwości dotyczących rozliczeń, pracownicy Działu Księgowości konsultują się z zewnętrznymi doradcami w celu uzyskania porad/opinii podatkowych;
- 7) Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w uporządkowanej formie.

b) Stosowane procedury

Spółka wdrożyła działania i procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- Procedurę w zakresie poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (tzw. podatek „u źródła”);
- Procedurę weryfikacji nowych dostawców;
- Procedurę weryfikacji nowych kontrahentów;
- Instrukcję inwentaryzacji zapasów;
- Instrukcję obiegu dokumentów;
- Instrukcję wystawiania faktur;
- Instrukcję dot. środków trwałych;
- Instrukcję weryfikacji statusu VAT kontrahentów;
- Regulaminu udzielania pełnomocnictw;
- Instrukcje dot. zasad kontaktu Spółki z organami podatkowymi;
- Instrukcje rozstrzygania wątpliwości w sprawach z zakresu prawa podatkowego oraz opiniowania podatkowego projektów umów.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2022 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Niemniej w roku podatkowym 2022 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy, podatek od towarów i usług oraz podatek od nieruchomości;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych

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

W roku podatkowym 2022 Spółka zidentyfikowała uzgodnienie dotyczące wypłaty dywidendy na rzecz udziałowca będącego osobą prawną, które spełniało kryterium schematu podatkowego, wobec czego w ww. okresie Spółka przekazała informację o jednym schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość łącznie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła **318 239 119,08 PLN**.

W roku podatkowym 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość łącznie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Saldo rozrachunków na dzień bilansowy

	<u>Należności</u>	<u>Zobowiązania</u>
NIFCO POLAND SP. Z O.O.	428 943,03	219 244,52
NIFCO KOREA INC	-	14 961 449,97
NIFCO EUROPE GMBH	-	4 788,43
	<u>428 943,03</u>	<u>15 185 482,92</u>

Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	<u>Pozostałe przychody</u>
NIFCO POLAND SP. Z O.O.	2 793 237,83

Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	<u>Zakup Środków Trwałych</u>	<u>Zakupy materiałów i towarów</u>	<u>Zakupy usług</u>	<u>Odsetki</u>
Nifco INC			8 783 564,30	-
Nifco Korea INC	1 563 500,75	44 597 905,04	15 544 064,89	-
Nifco Poland Sp. z o.o.			5 724 655,50	-
NIFCO EUROPE GMBH			4 789,76	-
	<u>1 563 500,75</u>	<u>44 597 905,04</u>	<u>30 057 074,45</u>	<u>-</u>

2. Informacje o 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

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

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów lub nabycia/zbycia udziałów;
- przeniesienia funkcji.

VII. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.