



**Informacja
o realizowanej strategii podatkowej
BorgWarner Rzeszów sp. z o.o.
w 2020 r.**

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Wstęp	4
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.....	4
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	4
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	5
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2020 roku.....	5
2.2. MDR	6
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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	6
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	8
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe	8
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....	8
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)	8
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	8
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 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 BorgWarner Rzeszów sp. z o.o.
Spółka	BorgWarner Rzeszów sp. z o.o.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Wstęp

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten 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 obejmujące:

- a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowień w rozliczeniach podatkowych.
- c) Właściwe dokonywanie procesów podatkowych oraz ocena ryzyka.
- d) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- e) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- f) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- h) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- j) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- k) Obowiązki dotyczące poboru podatku u źródła.
- l) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).
- m) Inne niezbędne niespisane ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań 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 zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

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

Niemniej, w 2020 r. w stosunku do Spółki toczyło się postępowanie w sprawie zawarcie jednostronnego krajowego porozumienia w sprawie ustalania cen transakcyjnych (APA), dotyczące następujących transakcji kontrolowanych:

- zakup usług wsparcia operacyjnego przez Spółkę od podmiotów powiązanych;
- zakup licencji na patenty, know-how i znaki towarowe przez Spółkę od podmiotu powiązanego;
- zakup usług inżynierskich przez Spółkę od podmiotów powiązanych.

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 2020 roku

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka rozlicza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC		NIE (w roku 2020)
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>			NIE DOTYCZY

Spółka w odniesieniu do części swojej działalności korzysta ze zwolnienia z art. 17 ust. 1 pkt 34 Ustawy CIT.

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 przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym dotyczącą podatku CIT.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5%

Wśród transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT) w 2020 r., transakcjami, których łączna wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, były następujące transakcje:

- transakcje przychodowe:

Podmiot powiązany	Kwota transakcji w PLN	Charakter transakcji
BorgWarner Automotive Components (Tianjin) Co., Ltd. z siedzibą w Tianjin, Chiny	33 472,11	przychody ze sprzedaży wyrobów, z refaktur, zwrot kosztów
BorgWarner Automotive Components Co., Ltd. z siedzibą w Shanghai, Chiny	19 820,82	przychody z refaktur
BorgWarner Transmission Products LLC z siedzibą w Auburn Hills, MI, Stany Zjednoczone	200 358,35	przychody z refaktur, ze sprzedaży wyrobów
BorgWarner Transmission Products LLC z siedzibą w Melrose Park, Stany Zjednoczone	9 804 633,40	przychody ze sprzedaży wyrobów
BorgWarner Transmission Systems Tulle S.A.S. z siedzibą w Eyrein, Francja	654 894,58	przychody ze sprzedaży wyrobów, z refaktur
BorgWarner Transmission Systems Korea Inc. z siedzibą w Daeso-Myeon, Emsung, Chungbuk, Korea Południowa	300 980,60	przychody ze sprzedaży wyrobów
BorgWarner Transmission Systems GmbH z siedzibą w Heidelberg, Niemcy	3 754 243,04	przychody ze sprzedaży wyrobów, usług, z refaktur, zwrot kosztów
BorgWarner Transmission Systems Arnstadt GmbH z siedzibą w Arnstadt, Niemcy	16 027 814,70	przychody ze sprzedaży wyrobów, z refaktur, zwrot kosztów
BW Drivetrain Engineering GmbH z siedzibą w Ketsch, Niemcy	744,26	przychody ze sprzedaży wyrobów
BorgWarner Hungary Kft. Z siedzibą w Oroszlany, Węgry	2 471 719,34	przychody ze sprzedaży wyrobów, z refaktur, zwrot kosztów
BorgWarner IT Services Europe GmbH z siedzibą w Kirchheimboladen, Niemcy	2 999,99	przychody z refaktur
BorgWarner Sweden AB z siedzibą w Landskrona, Szwecja	8 330,09	przychody z refaktur
BorgWarner Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Jasionce, Polska	47 625,25	przychody ze sprzedaży wyrobów, z refaktur

- transakcje zakupowe:

Podmiot powiązany	Kwota transakcji w PLN	Charakter transakcji
BorgWarner Automotive Components Co., Ltd. z siedzibą w Shanghai, Chiny	114 836,72	zakup usług wsparcia operacyjnego
BW Drivetrain Engineering GmbH z siedzibą w Ketsch, Niemcy	12 883 905,74	zakup usług wsparcia operacyjnego i inżynieryjnego
BorgWarner Transmission Systems GmbH z siedzibą w Heidelberg, Niemcy	25 718 904,06	zakup materiałów, środków trwałych, usług wsparcia inżynieryjnego
BorgWarner Europe GmbH z siedzibą w Ketsch, Niemcy	536 065,51	zakup usług wsparcia operacyjnego
BorgWarner IT Services Europe GmbH z siedzibą w Kirchheimboladen, Niemcy	3 223 695,59	zakup usług IT
BorgWarner Transmission Systems Tulle S.A.S. z siedzibą w Eyrein, Francja	11 319 127,18	zakup materiałów, środka trwałego, usług wsparcia inżynieryjnego
BorgWarner Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Jasionce, Polska	11 803 425,69	zakup usług wsparcia operacyjnego, dzierżawa, refaktury kosztów
BorgWarner Transmission Products LLC z siedzibą w Bellwood, IL, Stany Zjednoczone	242 538,82	zakup materiałów, usług wsparcia inżynieryjnego
BorgWarner Transmission Products LLC z siedzibą w Frankfort, IL, Stany Zjednoczone	1 430 199,32	zakup materiałów, zwrot kosztów
BorgWarner Transmission Products LLC z siedzibą w Auburn Hills, MI, Stany Zjednoczone	14 262 379,07	opłaty licencyjne, zakup usług wsparcia operacyjnego
BorgWarner Inc. z siedzibą w Auburn Hills, MI, Stany Zjednoczone	296 395,69	zakup usług wsparcia operacyjnego

- transakcje finansowe:

- Uczestnictwo Spółki w wewnątrzgrupowej strukturze cash pooling. Stroną transakcji (cash pool leaderem) jest BorgWarner Europe GmbH z siedzibą w Ketsch, Niemcy. Wartość transakcji w 2020 r. wyniosła 52 363 470,61 PLN (najwyższe dzienne skumulowane saldo ujemne Spółki w 2020 r. na rachunku) oraz odsetki naliczone za 2020 r. wyniosły 94 797,26 PLN.
- Transakcja z polegająca na udzieleniu przez BorgWarner UK Holding and Services Ltd., Wielka Brytania, na rzecz Spółki dwóch pożyczek. Saldo pierwszej z ww. pożyczek na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosło 124 599 600,00 PLN, a saldo drugiej na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosło 50 762 800,00 PLN. Odsetki naliczone z tytułu ww. pożyczek za 2020 rok wynoszą 2 700 057,27 PLN.
- Transakcja z polegająca na udzieleniu pożyczki przez Spółkę na rzecz BorgWarner UK Holding and Services Ltd., Wielka Brytania. Saldo pożyczki na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosło: 20 358 014,84 PLN. Odsetki naliczone i uiszczone za 2020 rok wynoszą 87 309,36 PLN.

3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych

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 2020 r.

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 ogólne 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 wnioski o wydanie następujących interpretacji indywidualnych:

- W dniu 27.07.2020 złożyła wniosek o interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych, tj. ustalenia czy środki otrzymane przez Spółkę z FGSP na podstawie art. 15gg ustawy o Covid-19 jako dofinansowanie wynagrodzeń pracowników stanowią przychód z działalności zwolnionej z opodatkowania.
- W dniu 27.07.2020 złożyła wniosek o interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczącą podatku od towarów i usług, tj. zastosowania 0% stawki podatku dla wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów na podstawie posiadanych przez Spółkę dokumentów (5 wariantów).
- W dniu 01.12.2020 złożyła wniosek o interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczącą podatku od towarów i usług, tj. rozpoznania importu usług świadczonych przez Kontrahenta, za które otrzymał od Spółki wynagrodzenie w postaci jednorazowej opłaty motywacyjnej oraz momentu powstania obowiązku podatkowego z tytułu wniesienia opłaty motywacyjnej.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka złożyła wnioski o wydanie następujących wiążących informacji stawkowych:

- W dniu 21.08.2020 w zakresie czy opisany we wniosku towar spełnia kryteria i posiada właściwości dla towarów objętych działem CN 85.
- W dniu 21.08.2020 w zakresie, czy opisany we wniosku towar spełnia kryteria i posiada właściwości dla towarów objętych działem CN 47.
- W dniu 21.08.2020 w zakresie, czy opisany we wniosku towar spełnia kryteria i posiada właściwości dla towarów objętych działem CN 47.
- W dniu 21.08.2020 w zakresie, czy opisany we wniosku towar spełnia kryteria i posiada właściwości dla towarów objętych działem CN 70.
- W dniu 21.08.2020 w zakresie, czy opisany we wniosku towar spełnia kryteria i posiada właściwości dla towarów objętych działem CN 70.

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 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019 poz. 600),
- b) w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019 poz. 599),
- c) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 lipca 2020 r. w sprawie 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 według stanu na dzień 1 lipca 2020 r. oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. 2020 poz. 614),
- d) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 12 października 2020 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. 2020 poz. 925),
- e) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 26 lutego 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. 225), oraz
- f) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 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).