

# TIMKEN

## **TIMKEN-POLSKA SP. Z O.O.**

### Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej za 2020 r.

zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych  
(t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

## Zawartość dokumentu

I. Wstęp .....	3
II. Elementy Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej.....	4
1a. Procesy i procedury podatkowe .....	4
1b. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.....	5
3a. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi.....	6
3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne .....	6
4. Złożone wnioski.....	6
5. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych .....	7
III. Wykaz skrótów i definicji .....	8

## I. Wstęp

Timken-Polska Sp. z o.o. (dalej: Timken) stanowi część międzynarodowej grupy kapitałowej Timken, będącej wiodącym producentem na globalnym rynku przemysłowym z szerokim portfolio łożysk technicznych i marek produktów do przenoszenia napędu.

Spółka działa przede wszystkim jako producent, wytwarzając łożyska, wałeczki i narzędzia do nowych produktów, w tym w szczególności mniejsze łożyska do przekładni w samochodach osobowych. Do specyfiki branży, w której działa Spółka dostosowane są jej wewnętrzne procesy, procedury i obowiązująca funkcja podatkowa. Celem Spółki jest podejmowanie działań zmierzających do przestrzegania prawa podatkowego poprzez wdrożenie mechanizmów, mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Niniejsza Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i przedstawia:

- 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 do 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 Ordynacji podatkowej, 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 Ordynacji podatkowej,
  - b) interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
  - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
  - d) Ustawy o VAT,

- e) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej
  - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## **II. Elementy Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej**

### **1a. Procesy i procedury podatkowe**

#### **Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT)**

Zarząd Spółki oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe Spółki dokładają starań, aby proces zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniał ich prawidłową realizację.

W tym celu funkcja podatkowa i obowiązki w obszarze podatkowym zostały powierzone osobom posiadającym adekwatne kwalifikacje, doświadczenie zawodowe oraz specjalistyczną wiedzę. Personel realizujący oraz nadzorujący funkcję podatkową w Spółce cechuje się profesjonalizmem oraz etyką zawodową.

W Spółce w Roku podatkowym stosowano kilkanaście pisemnych procedur i instrukcji - bezpośrednio lub pośrednio nawiązujących do aspektów podatkowych - stanowiących narzędzie wspomagające proces zarządzania funkcją podatkową w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z realizacji obowiązków podatkowych, zgodnie z obowiązującymi regulacjami, przy dochowaniu należytej staranności. Przyjęte procedury, jak i zaimplementowane procesy, zostały przy tym dostosowane do charakteru branży, w której Spółka prowadzi działalność gospodarczą.

Wewnętrzne spisane procedury i instrukcje adresują w szczególności następujące kwestie:

- odpowiedzialność za rozliczenia podatkowe Spółki, w tym dokonywanie rozliczeń podatkowych dotyczących poszczególnych podatków, w szczególności CIT i VAT, w sposób zgodny z przepisami prawa, a także kwestię przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków podatkowych wskazują osoby odpowiedzialne za podejmowanie działań takich jak:
  - identyfikacja obowiązków podatkowych,
  - dokonywanie adekwatnej kwalifikacji prawno-podatkowej,
  - sporządzanie kalkulacji podatkowych,
  - przygotowywanie informacji oraz deklaracji podatkowych,
  - uiszczanie płatności podatkowych,

- sprawowanie nadzoru i kontroli w tym zakresie,
- dokonywanie rozliczeń księgowych, w tym m.in. kwestie zasad dotyczących zamknięcia roku oraz miesiąca księgowego, kontroli dokumentacji księgowej oraz wprowadzania dokumentów księgowych do ewidencji, jak również ich przechowywania i archiwizowania,
- przepływ informacji oraz obieg dokumentów mających wpływ na terminowe zidentyfikowanie obowiązków podatkowych,
- zarządzanie dokumentacją, w tym zasady archiwizacji i przechowywania dokumentów podatkowych oraz odpowiedzialność za obieg środków pieniężnych.

Zarząd Spółki oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe realizowały w Roku podatkowym działania mające na celu wdrożenie i przestrzeganie kluczowych wytycznych w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego zgodnie z rekomendacjami wyszczególnionymi w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” opublikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową.

### **1b. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

#### **Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT)**

Spółka nie stosowała oraz nie uczestniczyła w Roku podatkowym w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Timken dąży do utrzymania otwartych i przejrzystych relacji z organami podatkowymi w celu zapewnienia transparentności i prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych.

### **2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych**

#### **Informacje odnośnie do 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT)**

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe w zakresie podatków w obszarach:

- CIT,
- VAT,
- PIT (w charakterze płatnika),
- podatku od nieruchomości,
- podatku akcyzowego (zwolnienie),
- podatku u źródła (w charakterze płatnika).

Powyższe rozliczenia dokonywane są terminowo oraz zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.

W Roku podatkowym Spółka złożyła jedną informację MDR-3 do Szefa KAS, w związku z wypłatą dywidendy do udziałowca w 2019 r., w związku ze zidentyfikowaniem schematu podatkowego w obszarze CIT.

### **3a. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi**

**Informacje o 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 każdej ze Spółek, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT)**

Spółka realizowała w Roku podatkowym następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- sprzedaż wyrobów gotowych,
- sprzedaż półproduktów,
- sprzedaż usług wsparcia biznesowego,
- sprzedaż usług udzielania pożyczek pieniężnych.

### **3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne**

**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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT)**

W Roku podatkowym Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

## **4. Złożone wnioski**

### **a) o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej**

**Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o CIT)**

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o którym mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

#### **b) o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej**

**Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o CIT)**

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

#### **c) o wydanie wiążącej informacji stawkowej**

**Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o CIT)**

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o którym mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

#### **d) o wydanie wiążącej informacji akcyzowej**

**Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d Ustawy o CIT)**

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o którym mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

### **5. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych**

**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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w wyżej wspomnianych aktach prawnych.

### III. Wykaz skrótów i definicji

<b>CIT</b>	podatek dochodowy od osób prawnych
<b>Ordynacja podatkowa</b>	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
<b>PIT</b>	podatek dochodowy od osób fizycznych
<b>Podatnik, Timken, Spółka</b>	Timken-Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Sosnowcu
<b>Rok podatkowy</b>	rok podatkowy Timken trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
<b>Strategia Podatkowa</b>	wewnętrzny dokument przyjęty uchwałą Zarządu Spółki obejmujący zbiór zasad, jakimi kierowała i kieruje się Spółka w odniesieniu do wykonywania obowiązków podatkowych
<b>Ustawa o CIT</b>	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
<b>Ustawa o PIT</b>	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)
<b>VAT</b>	podatek od towarów i usług