



**Informacja  
o realizowanej strategii podatkowej  
BorgWarner Rzeszów sp. z o.o.  
w 2021 r.**

**Spis treści**

Wykaz skrótów .....	3
Wstęp.....	4
<b>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.....</b>	<b>4</b>
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe .....	4
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
<b>2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR .....</b>	<b>5</b>
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2021 roku.....	5
2.2. MDR .....	6
<b>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 .....</b>	<b>6</b>
<b>4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA) .....</b>	<b>8</b>
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
<b>5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....</b>	<b>8</b>

**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 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 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 księgowania 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 2021 r. nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Niemniej, w 2021 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 2021 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 2021)
<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 nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym dotyczącą podatku CIT.

## 3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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 powiązаныmi, których wartość przekraczała 5%

Wśród transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT) w 2021 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
BorgWamer Automotive Components (Tianjin) Co., Ltd. z siedzibą w Tianjin, Chiny	(97 924,03)	zwrot kosztów
BorgWamer Sweden AB z siedzibą w Landskrona, Szwecja	127 252,95	zwrot kosztów
BorgWamer Transmission Products LLC z siedzibą w Auburn Hills, MI, Stany Zjednoczone	260 554,35	przychody z refaktur
BorgWamer Transmission Products LLC z siedzibą w Melrose Park, Stany Zjednoczone	16 820 759,78	przychody ze sprzedaży wyrobów, toolingu
BorgWamer Transmission Systems Tulle S.A.S. z siedzibą w Eyrein, Francja	6 839 465,60	przychody ze sprzedaży wyrobów i materiałów, z refaktur
BorgWamer Transmission Systems Korea Inc. z siedzibą w Daeso-Myeon, Emsung, Chungbuk, Korea Południowa	401 739,34	przychody ze sprzedaży wyrobów
BorgWamer Transmission Systems GmbH z siedzibą w Heidelberg, Niemcy	6 004 571,58	przychody ze sprzedaży wyrobów, usług, materiałów, z refaktur, zwrot kosztów
BorgWamer Transmission Systems Arnstadt GmbH z siedzibą w Arnstadt, Niemcy	22 396 099,25	przychody ze sprzedaży wyrobów, z refaktur, zwrot kosztów
BW Drivetrain Engineering GmbH z siedzibą w Ketsch, Niemcy	163 292,62	przychody ze sprzedaży wyrobów, z refaktur
BorgWamer Hungary Kft. Z siedzibą w Oroszlany, Węgry	6 751 856,53	przychody ze sprzedaży wyrobów, z refaktur, zwrot kosztów
BorgWamer Mobility Poland Sp. z siedzibą w Błoniu, Polska	934 849,45	przychody ze sprzedaży usług
BorgWamer Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Jasionce, Polska	48 868,97	przychody ze sprzedaży wyrobów, z refaktur, zwrot kosztów

- **transakcje zakupowe:**

Podmiot powiązany	Kwota transakcji w PLN	Charakter transakcji
BorgWarner Automotive Components Co., Ltd. z siedzibą w Shanghai, Chiny	116 820,02	zakup usług wsparcia operacyjnego
BorgWarner Hungary Kft. Z siedzibą w Oroszlany, Węgry	33 555,94	zakup materiałów
BW Drivetrain Engineering GmbH z siedzibą w Ketsch, Niemcy	10 006 930,63	zakup usług wsparcia operacyjnego i inżynierskiego
BorgWarner Transmission Systems GmbH z siedzibą w Heidelberg, Niemcy	42 435 932,31	zakup materiałów, środków trwałych, usług wsparcia inżynierskiego
BorgWarner Europe GmbH z siedzibą w Ketsch, Niemcy	674 894,81	zakup usług wsparcia operacyjnego
BorgWarner IT Services Europe GmbH z siedzibą w Kirchheimboladen, Niemcy	3 509 613,11	zakup usług IT
BorgWarner Transmission Systems Tulle S.A.S. z siedzibą w Eyrein, Francja	8 226 727,58	zakup materiałów, środka trwałego, usług wsparcia inżynierskiego
BorgWarner Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Jasionce, Polska	13 630 308,83	zakup usług wsparcia operacyjnego, dzierżawa, refaktury kosztów
BorgWarner Transmission Products LLC z siedzibą w Bellwood, IL, Stany Zjednoczone	238 371,89	zakup materiałów, usług wsparcia inżynierskiego
BorgWarner Transmission Products LLC z siedzibą w Frankfort, IL, Stany Zjednoczone	1 366 845,35	zakup materiałów
BorgWarner Transmission Products LLC z siedzibą w El Paso, Stany Zjednoczone	797 597,05	zakup materiałów
BorgWarner Transmission Products LLC z siedzibą w Auburn Hills, MI, Stany Zjednoczone	17 373 560,99	opłaty licencyjne, zakup usług wsparcia operacyjnego
BorgWarner Inc. z siedzibą w Auburn Hills, MI, Stany Zjednoczone	226 903,20	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 2021 r. wyniosła 70 564 491,13 PLN (najwyższe dzienne skumulowane saldo ujemne Spółki w 2021 r. na rachunku) oraz odsetki naliczone za 2021 r. wyniosły 143 692,96 PLN.
- Transakcja z polegająca na udzieleniu przez BorgWarner UK Holding and Services Ltd., Wielka Brytania, na rzecz Spółki pożyczki. Saldo pożyczki na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosło 154 221 772,23 PLN. Odsetki naliczone z tytułu ww. pożyczki za 2021 rok wynoszą 1 699 784,61 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 2021 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 Strategia podatkowej, Spółka w dniu 15.12.2021 złożyła wniosek o interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych, tj. ustalenia czy:

- płatności związane ze środkami trwałymi tytułem partycypacji w kosztach ich wytworzenia,
- bonusy związane ze zrealizowanym w danym okresie obrotem,
- rekompensaty związane z czynnościami produkcyjnymi Spółki,
- rekompensaty związane z wadliwością wyrobów/komponentów

stanowią przychód wpływający na dochód zwolniony z opodatkowania na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT.

##### **4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)**

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążących informacji stawkowych.

##### **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, 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),



d) 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

e) 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).

f) w obwieszczeniu Ministra Finansów 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 z dnia 10 marca 2022 r. (M.P. z 2022 r. poz. 341).