

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 01.04.2023 r. - 31.03.2024 r.**

**Denso Thermal Systems Polska Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością**

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
Rok podatkowy 2023	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 kwietnia 2023 r. i zakończony w dniu 31 marca 2024 r.
Spółka, Denso Thermal Systems	Denso Thermal Systems Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Grupa, Grupa Denso	Grupa skupiająca Spółki Denso na całym świecie
ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022, poz. 2587 ze zmianami)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 111 ze zmianami)

Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej przez Denso Thermal Systems Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w roku podatkowym zakończonym 31 marca 2024 r.

Denso Thermal Systems Polska jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach podatkowych przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 marca 2024 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 31 marca 2024 r. Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022, poz. 2587 ze zmianami).

Denso Thermal Systems Polska

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż części i akcesoriów samochodowych, a w szczególności systemów grzewczych (nagrzewnic i klimatyzatorów), desek rozdzielczych, modułów „front end” i modułów chłodzących silnika do samochodów.

Denso Thermal Systems jako podmiot należący do struktur międzynarodowej Grupy Denso realizuje koncepcję społecznej odpowiedzialności biznesu (Corporate Social Responsibility; CSR), tj. budowania wizerunku podmiotu godnego zaufania i przeciwdziałającego różnym negatywnym zjawiskom społecznym. Implementacja do strategii biznesowej zasad CSR sprzyja

bowiem kreowaniu długookresowej przewagi konkurencyjnej oraz relacji z otoczeniem społecznym Denso Thermal Systems czy też jej interesariuszami.

Grupa Denso

Grupa Denso, wywodząca się z japońskiego miasta Kariya, jest wiodącym dostawcą zaawansowanych technologii, systemów i komponentów dla branży motoryzacyjnej i wszystkich czołowych światowych producentów samochodów. Wśród szerokiej gamy produktów, znanych z wysokiej jakości i wykorzystania zaawansowanej technologii, znajdują się m. in. komponenty silnikowe, elektronika samochodowa (roznuszniaki, alternatory, systemy bezpieczeństwa, nawigacja satelitarna), a także systemy ogrzewania i klimatyzacja. Działalność Grupy opiera się na filozofii Kaizen, zakładającej ciągły, zrównoważony rozwój produktów i kontrolę ich jakości. Denso stawia na rozwiązanie przyjaznego środowiska, wychodząc naprzeciw idei zrównoważonego rozwoju.

Obecnie Grupa Denso operuje poprzez podmioty zlokalizowane w 35 krajach, zatrudniając ponad 165.000 pracowników we wszystkich obszarach obsługujących branżę motoryzacyjną, tj. projektowanie, rozwój produktu, wytwarzanie, a także sprzedaż. Na świecie Grupa Denso prowadzi działalność poprzez 200 podmiotów należących do Grupy. W Europie Grupa Denso posiada zakłady produkcyjne, ośrodki badawczo-rozwojowe oraz przedstawicielstwa handlowe, które są zlokalizowane na terenie 14 krajów

Podstawowe informacje o Spółce:

- ❖ **Nazwa Spółki:** Denso Thermal Systems Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- ❖ **Siedziba Spółki:** ul. Turyńska 100, 43-100 Tychy
- ❖ **Dane identyfikacyjne:** Numer KRS: 0000068446, Numer NIP: 6443012212, Numer REGON: 276965427
- ❖ **Kapitał zakładowy:** 28 500 000 PLN
- ❖ **Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego:** 06.12.2001

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka posiada ustrukturyzowane procesy podatkowe, które zostały spisane w formie procedur prezentujących poszczególne etapy wykonywania procesów oraz wskazanie osób odpowiedzialnych za dany etap rozliczeń.

Wśród kluczowych dokumentów regulujących kwestie podatkowe Spółki, istotną rolę pełnią:

- Globalna Polityka Podatkowa Grupy Denso¹, która reguluje kwestie takie jak: zapewnienie odpowiedniego poziomu wiedzy merytorycznej wśród pracowników

¹ <https://www.denso.com/global/en/-/media/global/about-us/sustainability/governance/compliance/compliance-doc-tax-policy-en.pdf?rev=b9b98ccf91f04daa873777cd8b237cfd>

odpowiedzialnych za kwestie podatkowe, stosowanie się do międzynarodowych przepisów przy transakcjach transgranicznych, efektywna współpraca z organami podatkowymi i zewnętrznymi doradcami podatkowymi oraz

- Kodeks Postępowania Grupy Denso², który stanowi zbiór zasad i zachowań jakie są pożądane i akceptowane wśród pracowników i kadry kierowniczej, również w kwestii przygotowywania rozliczeń podatkowych.

Poza spisanyymi procedurami w zakresie rozliczeń podatków, Spółka posiada także procedury regulujące postępowanie w sprawach związanych z szeroko pojętą księgowością, w tym określające zasady obiegu dokumentów księgowych czy sposób i okres ich przechowywania. Przestrzeganie przyjętych standardów w księgowości wpływa bezpośrednio na zachowanie poprawności i ciągłości procesów związanych z dokonywaniem rozliczeń podatkowych Spółki.

Pisemne procedury podlegają okresowej aktualizacji, aby uwzględniały potencjalne zmiany przepisów prawa, w tym także podatkowego, oraz zmiany w otoczeniu biznesowym Spółki czy jej strukturze organizacyjnej.

W ocenie Spółki, wdrożone procesy i przyjęte procedury pozwalają na wywiązywanie się z obowiązków podatkowych ciążących na Spółce w sposób efektywny.

Jednocześnie rozliczenia podatkowe Spółki prowadzone były przez specjalistów, merytorycznie przygotowanych do wykonywania obowiązków w zakresie podatków. W celu zabezpieczenia poprawności funkcjonowania procesów podatkowych, pracownicy Spółki uczestniczą w szkoleniach i kursach o tematyce podatkowej w ramach podnoszenia swoich kwalifikacji zawodowych i aktualizacji posiadanego przygotowania merytorycznego.

Proces księgowania oraz raportowania w Spółce został zorganizowany w taki sposób, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z przepisami oraz zabezpieczyć stabilność wykonywanych procesów. Ponadto pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających i usprawniających ich pracę. Programy te służą między innymi do prowadzenia ksiąg rachunkowych czy generowania oraz weryfikacji poprawności plików JPK.

Rozliczenia podatkowe Spółki dokonywane są z zachowaniem odpowiedniego poziomu kontroli, w tym zgodnie z zasadą podwójnego sprawdzenia (ang. 4 eyes review). Spółka w swoich rozliczeniach podatkowych uwzględnia także aktualne stanowisko oraz praktykę organów podatkowych i sądów administracyjnych w stosunku do danego zagadnienia. Dodatkowo, rozliczenia podatkowe Spółki weryfikowane są przez zewnętrznych doradców podatkowych, z którymi współpracuje Spółka. Doradcy angażowani są przede wszystkim do okresowych kontroli rozliczeń podatkowych Spółki, ale także do wsparcia w procesie przygotowania kalkulacji podatków. W przypadku niejednoznacznych kwestii, celem

² <https://www.denso.com/global/en/-/media/global/about-us/sustainability/governance/compliance/compliance-doc-employee-behavior-guideline-en.pdf?rev=1b301ae2fcb34a0d87edc9e092864931>

zminimalizowania negatywnych skutków błędnej interpretacji, Spółka potwierdza i zabezpiecza swoje stanowisko poprzez uzyskanie opinii od zewnętrznych doradców podatkowych.

Denso Thermal Systems działa w zgodzie z przepisami podatkowymi i jednocześnie aktywnie promuje ich przestrzeganie wśród swoich pracowników. Dyrektor finansowy Denso Thermal Systems jest odpowiedzialny za nadzór nad wewnętrznym systemem podatkowym, który obejmuje wprowadzanie, utrzymanie i doskonalenie struktur przestrzegania przepisów podatkowych. Spółka zwraca również uwagę na ryzyka podatkowe i zarządza nim w taki sposób, aby zapobiegać zmaterializowaniu się ryzyk podatkowych.

Spółka będąc częścią międzynarodowej grupy korzysta także ze wsparcia grupowych specjalistów podatkowych.

Informacja o realizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka dokładała wszelkich starań, aby terminowo składać wszystkie deklaracje, formularze i informacje podatkowe, jak również by dotrzymywać terminów płatności podatków. Ponadto, Spółka podejmowała odpowiednie działania, aby przekazywane informacje były kompletne, aktualne i wiernie odwzorowywały stan faktyczny.

Spółka w roku podatkowym 2023 realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki był podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów³.

Ponadto, Spółka realizowała obowiązki płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku u źródła (WHT), akcyzy, cła, a także odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS) oraz uiszczala opłatę od wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej
W roku podatkowym 2023 Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

³ <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka w roku podatkowym 2023 nie zidentyfikowała schematów podatkowych, w związku z którymi byłaby zobowiązana do przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka w roku podatkowym 2023 była stroną transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki. Transakcjami tymi były:

- zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji od podmiotów z Włoch;
- zakup prawa do licencji od podmiotu z Włoch;
- transakcje zarządzania płynnością (cash-pooling) z podmiotem z Niderlandów.

Ponadto, Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji w roku podatkowym oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi.

Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2023, Denso Thermal Systems nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nim powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, jak i nie planowała podejmowania takich działań w przyszłości.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a §10 pkt 1) Ordynacji podatkowej. W szczególności, na tych terytoriach / w tych krajach Spółka w roku podatkowym 2023:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;

- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W roku podatkowym 2023, Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej czy wiążącej informacji akcyzowej.

DENSO
Crafting the Core

THERMAL SYSTEMS POLSKA SP. Z O.O.



Józef Kaszyca
Członek Zarządu