

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności

Cosma Casting sp. z o.o.

sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. 2021, poz. 1800; dalej również jako: „**Ustawa o CIT**”) za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Informacja przygotowana przez Magna Casting Poland sp. z o.o., będącą następcą prawnym Cosma Casting sp. z o.o., na podstawie art. 93 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1540).

1. Wstęp

W celu wykonania obowiązków nałożonych przepisami Ustawy o CIT, niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej przez Cosma Casting sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 roku. Dnia 3 stycznia 2022 roku Spółka została przejęta przez Magna Casting Poland sp. z o.o. w wyniku połączenia przeprowadzonego w trybie art. 492 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 ze zm.).

Spółka była spółką zależną Grupy Magna International Inc. (dalej również jako: „**Magna**”).

Bezpośrednim wspólnikiem Cosma Casting sp. z o.o. była Magna Metalforming GmbH, posiadająca 100% udziałów w kapitale zakładowym.

Niniejsza informacja dotyczy wszystkich polskich podatków mających zastosowanie do Cosma Casting sp. z o.o. za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2021 r.

Magna jest globalnym producentem części samochodowych z siedzibą w Aurora, Ontario, Kanada.

Cosma Casting sp. z o.o. prowadziła działalność gospodarczą w przemyśle samochodowym, będąc dużym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 893).

Magna notowana jest zarówno na Giełdzie Papierów Wartościowych w Toronto („**TSX**”), jak i Giełdzie Papierów Wartościowych w Nowym Jorku („**NYSE**”). Zasady regulujące zarządzanie sprawami podatkowymi Cosma Casting sp. z o.o są w pełni zgodne z praktykami ładu korporacyjnego Magna. Podejście Magna do ładu korporacyjnego zostało opisane w części „ład korporacyjny” (“Corporate Governance”) w jej najbardziej aktualnym wydaniu informacji zarządczych. Reguły ładu korporacyjnego Magna są również określone w Statucie Zarządu (Board Charter), który można znaleźć w sekcji „Dokumenty dotyczące ładu korporacyjnego” (“Corporate Governance Documents”) na stronie internetowej Magna <https://www.magna.com/company/company-information/leadership-and-governance/corporate-governance-documents>. Statut Zarządu Magna jest weryfikowany co najmniej raz w roku i aktualizowany w razie potrzeby, aby odzwierciedlić najlepsze praktyki w zakresie ładu korporacyjnego. Magna wierzy, że dobre praktyki w zakresie ładu korporacyjnego są niezbędne do budowania zaufania interesariuszy, odpowiedzialności kierownictwa i długoterminowej wartości dla akcjonariuszy.

Magna dokłada wszelkich starań, aby Cosma Casting sp. z o.o. przestrzegała przepisów prawa podatkowego i płaciła odpowiednie kwoty podatków, w oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego, regulacje i wymogi informacyjne. Cosma Casting sp. z o.o. wykorzystywała dostępne zwolnienia i ulgi podatkowe, aby zminimalizować koszty podatkowe prowadzenia działalności, wyłącznie w sposób, który nie jest sprzeczny z obowiązkami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa.

Cosma Casting sp. z o.o. postępowwała również w sposób zmierzający do utrzymywania transparentnych

i uczciwych relacji z Ministrem Finansów i właściwymi organami podatkowymi, które opierają się na współpracy i integralności.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym przez Cosma Casting sp. z o.o.

Magna zatrudnia globalnie grupę specjalistów podatkowych, którzy zajmują się rozliczeniami podatkowymi w jurysdykcjach, w których prowadzona jest działalność operacyjna. Szefem globalnej grupy podatkowej Magna jest Wiceprezes ds. Podatków, który podlega Wiceprezesowi oraz Dyrektorowi Finansowemu („CFO”) Magna. Dyrektorzy ds. podatków, którzy podlegają bezpośrednio wiceprezesowi ds. podatków, są odpowiedzialni za zarządzanie sprawami podatkowymi w głównych jurysdykcjach operacyjnych Magna. Zastępca Dyrektora Zespołu Podatków Europejskich odpowiadał za Cosma Casting sp. z o.o. i raportował bezpośrednio do Dyrektora ds. Podatków Europejskich Magna. Podejście Cosma Casting sp. z o.o. do zarządzania ryzykiem podatkowym i ładu podatkowego opierało się na zasadach należytej staranności i istotności. Ponadto lokalny zespół finansowy każdego działu zarządza rutynowymi zadaniami z zakresu rozliczeń. Bardziej złożone lub skomplikowane zadania związane z przestrzeganiem przepisów podatkowych są zlecane lokalnym doradcom podatkowym.

Ponadto, stosownie do potrzeb, profesjonalne firmy doradcze takie jak KPMG i PwC, wspierają lokalny zespół finansowy w zarządzaniu rozliczeniami podatkowymi i wypełnianiu obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego.

W grupie Magna promowana jest kultura ciągłego stosowania ładu korporacyjnego z silnymi kontrolami wewnętrznymi, co pomaga zredukować ryzyko podatkowe do akceptowalnego poziomu z punktu widzenia istotności. Wszystkie główne procesy związane z obowiązkami podatkowymi zostały udokumentowane, a zasady kontroli dla każdego procesu zostały zidentyfikowane, z podkreśleniem kluczowych obszarów ryzyka. Zasady kontroli są poddawane corocznym testom dla wszystkich obszarów podatkowych obciążonych wysokim ryzykiem, a usprawnienia są wprowadzane w przypadku zidentyfikowania jakichkolwiek odstępstw.

Cosma Casting sp. z o.o. prowadziła księgi z uwzględnieniem rachunkowości podatkowej, i stanowią one podstawę wykonywania obowiązków raportowych określonych przepisami polskiego prawa podatkowego, oraz mają na celu zapewnienie zgodności z nowymi przepisami i wymogami podatkowymi.

W przypadku wystąpienia istotnych transakcji, takich jak przejęcie lub zbycie spółek lub linii biznesowych, Magna powinna być w stanie odpowiednio zareagować, aby zidentyfikować i zarządzać ryzykiem podatkowym wynikającym z takich transakcji. Zważywszy, że tego typu zdarzenia nie zawsze mogą być przewidziane lub spodziewane, Magna stale komunikuje się z grupami operacyjnymi, aby zapewnić terminową identyfikację zagadnień podatkowych i obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego związanych z transakcjami. Zgoda Wiceprezesa ds. Podatków, Starszego Wiceprezesa ds. Finansów i Dyrektora Finansowego na każdą znaczącą transakcję biznesową jest wymagana przed wdrożeniem.

3. Podejście Cosma Casting sp. z o.o. do zobowiązań i ryzyk podatkowych

Zarządzanie wykonywaniem obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego Cosma Casting sp. z o.o. to złożony proces, na który wpływa wiele obszarów funkcjonalnych i różnych grup operacyjnych. Podejście Cosma Casting sp. z o.o. do wymaganego poziomu kontroli nad procesami podatkowymi miało na celu zminimalizowanie prawdopodobieństwa wystąpienia błędów oraz zapewnienie, że wpływ jakiegokolwiek ryzyka podatkowego nie jest istotny.

Kontrole podatkowe nie ujawniły do chwili obecnej żadnych istotnych ustaleń. Jednym z głównych celów Cosma Casting sp. z o.o. było utrzymanie takiego wyniku w przyszłości. Cosma Casting sp. z o.o. dążyła do tego celu poprzez:

- 1) terminowe składanie deklaracji podatkowych;
- 2) zapłatę odpowiednich kwot podatku w terminie lub przed upływem terminu;

- 3) utrzymywanie procedur rachunkowości podatkowej, które są solidne, dokładne i uzgodnione z Głównym Księgowym;
- 4) zatrudnianie wykwalifikowanego personelu zaangażowanego w procesy podatkowe oraz zapewnianie mu odpowiednich zasobów, wsparcia i przeszkolenia;

zapewnianie, by wszelkie zeznania, deklaracje i informacje podatkowe miały podstawę w odpowiedniej dokumentacji dowodowej. Magna stosuje Kodeks Postępowania i Etyki („Kodeks Postępowania”, ang. *Code of Conduct*), który dotyczy wszystkich pracowników, kierowników, dyrektorów oraz osób działających w imieniu Magna. Magna wymaga, by wszyscy pracownicy przeczytali i zrozumieli Kodeks Postępowania oraz by zawsze postępowali w sposób etyczny i uczciwy oraz zgodnie z obowiązującym prawem. W myśl zasad Kodeksu Postępowania Magna, Cosma Casting sp. z o.o. nie mogła angażować się w sztuczne transakcje, których jedynym celem jest obniżenie podatków. Planowanie podatkowe mogło być podjęte, gdy byłoby zgodne z biznesowymi i handlowymi celami transakcji oraz w zgodzie z przepisami prawa podatkowego. Cosma Casting sp. z o.o. dążyła do uzyskania pewności w obszarze stosowanej interpretacji przepisów prawa podatkowego. W przypadku, gdy przepisy podatkowe są niejasne lub podlegają rozbieżnej interpretacji, Cosma Casting sp. z o.o. korzystała z zewnętrznego doradztwa podatkowego, celem ustalenia, że stosowane podejście jest poprawne i uzasadnione.

4. Informacje o stosowanych przez Cosma Casting sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W 2021 roku Cosma Casting sp. z o.o. stosowała procedury wewnętrzne, dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Jednakże, przedmiotowe procedury nie zostały formalnie przyjęte jako wiążące w okresie objętym informacją.

5. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W ciągu 2021 roku Cosma Casting sp. z o.o. nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Informacje o realizacji przez Cosma Casting sp. z o.o. 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

W ciągu 2021 roku Cosma Casting sp. z o.o. nie składała raportów dotyczących schematów podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

7. 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 Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W ciągu 2021 roku Cosma Casting sp. z o.o. zawarła następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązanymi, przekraczające próg 5% wartości sumy bilansowej aktywów (10 841 405,65 zł):

Nr	Rodzaj transakcji	Wartość (PLN)	Podmiot powiązany/państwo rezydencji podatkowej
1.	Dzierżawa środków	31.720.456,76	Magna Casting Poland Sp. z o.o. /

	trwałych		Polska
2.	Zakup materiałów	-198.581.579,13	Magna Casting Poland Sp. z o.o. / Polska
3.	Zakup usług	-501.508,09	Magna Casting Poland Sp. z o.o. / Polska
4.	Najem nieruchomości	-55.235,90	Magna Casting Poland Sp. z o.o. / Polska

8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Cosma Casting sp. z o.o. 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 2021 roku prowadzone były działania przygotowawcze do połączenia Magna Casting Poland sp. z o.o. (spółka przejmująca) z Magna Real Estate sp. z o.o. oraz Cosma Casting sp. z o.o. (spółki przejmowane). Połączenie zostało wpisane do rejestru przedsiębiorców 3 stycznia 2022 r. (dzień połączenia).

9. Informacje o złożonych przez Cosma Casting sp. z o.o. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W ciągu 2021 roku Cosma Casting sp. z o.o. nie złożyła wniosków 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 podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143).

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Cosma Casting sp. z o.o. na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust 2 ustawy z dnia 26 lipca 1992 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej

W ciągu 2021 roku Cosma Casting sp. z o.o. nie zawierała transakcji ze stronami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, ani nie dokonywała rozliczeń podatkowych na tych terytoriach lub w tych krajach.