

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności

„Magna Car Top Systems Poland” 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.

1. Wstęp

W celu wykonania obowiązków nałożonych przepisami Ustawy o CIT, niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej przez „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. będącą spółką zależną Grupy Magna International Inc. (dalej również jako: „**Magna**”).

Bezpośrednim udziałowcem „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. jest Magna Metalforming GmbH, posiadająca 100% udziałów w kapitale zakładowym.

Niniejsza informacja dotyczy wszystkich polskich podatków mających zastosowanie do „Magna Car Top Systems Poland” 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.

„Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. prowadzi 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 „Magna Car Top Systems Poland” 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 „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. przestrzegała przepisów prawa podatkowego i płaciła odpowiednie kwoty podatków, w oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego, regulacje i wymogi informacyjne. „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. będzie wykorzystywać 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.

„Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. postępuje również w sposób zmierzający do o utrzymania transparentnych i uczciwych relacji z Ministrem Finansów i właściwymi organami podatkowymi, które opierają się na współpracy i integralności.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym przez „Magna Car Top Systems Poland” 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 odpowiada za „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. i raportuje bezpośrednio do Dyrektora ds. Podatków Europejskich Magna. Podejście „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. do zarządzania ryzykiem podatkowym i ładu podatkowego opiera 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.

„Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. prowadzi 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 i Dyrektora Finansowego na każdą znaczącą transakcję biznesową jest wymagana przed wdrożeniem.

3. Podejście „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. do zobowiązań i ryzyk podatkowych

Zarządzanie wykonywaniem obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. to złożony proces, na który wpływa wiele obszarów funkcjonalnych i różnych grup operacyjnych. Podejście „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. do wymaganego poziomu kontroli nad procesami podatkowymi ma 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 „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. jest utrzymanie takiego wyniku w przyszłości. „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. dąży 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;
- 5) zapewnianie, by wszelkie zeznania, deklaracji 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, „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. nie będzie angażować się w sztuczne transakcje, których jedynym celem jest obniżenie podatków. Planowanie podatkowe może być podjęte, gdy będzie zgodne z biznesowymi i handlowymi celami transakcji oraz w zgodzie z przepisami prawa podatkowego. „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. dąży do uzyskania pewności w obszarze stosowanej interpretacji przepisów prawa podatkowego. W przypadku, gdy przepisy podatkowe są niejasne lub podlegają rozbieżnej interpretacji, „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. korzysta z zewnętrznego doradztwa podatkowego, celem ustalenia, że stosowane podejście jest poprawne i uzasadnione.

4. Informacje o stosowanych przez „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W 2021 roku „Magna Car Top Systems Poland” 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 „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka złożyła wniosek o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego na podstawie art. 83 i nast. ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200 z późn. zm.), niemniej wniosek ten nie został w 2021 r. rozpatrzony.

6. Informacje o realizacji przez „Magna Car Top Systems Poland” 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 „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. nie składała raportów dotyczących schematów podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W ciągu 2021 roku „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. zawarła następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązаныmi przekraczające próg 5% wartości sumy bilansowej aktywów (13.421.907,50 zł):

Nr	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji (zł)	Podmiot powiązany/państwo rezydencji podatkowej
1	Sprzedaż towarów	31.498.124,88	Magna Car Top Systems GmbH / Germany
2	Sprzedaż środków trwałych	4,50	Magna Car Top Systems GmbH / Germany
3	Sprzedaż usług	1.946.922,68	Magna Car Top Systems GmbH / Germany
4	Przeniesienie kosztów IC	146.675,01	Magna Car Top Systems GmbH / Germany
5	Koszty grupowe	-51.918.241,89	Magna Car Top Systems GmbH / Germany
6	Pozyskanie narzędzi (<i>tooling</i>)	-5.774.437,20	Magna Car Top Systems GmbH / Germany
7	Zakup środków trwałych	-81.244,60	Magna Car Top Systems GmbH / Germany
8	Zakup towarów	-23.467.546,90	Magna Car Top Systems GmbH / Germany
9	Zakup usług	-15.037.346,31	Magna Car Top Systems GmbH / Germany
10	Dostosowanie TP	-7.781.962,30	Magna Car Top Systems Kft./ Hungary
11	Transfer kosztów	-1.374,33	Magna Car Top Systems Kft./ Hungary
12	Zakup materiałów	-94.062.918,04	Magna Car Top Systems Kft./ Hungary
13	Pozostałe koszty	-22.794,65	Magna Car Top Systems Kft./ Hungary

14	Sprzedaż usług	34.995,29	Magna Car Top Systems Kft./ Hungary
15	Sprzedaż towarów	1.613.195,37	Magna Car Top Systems Kft./ Hungary
16	Sprzedaż towarów	78.081.151,04	Magna Steyr Fahrzeugtechnik AG & CO. KG / Austria
17	Zakup towarów	-1.102,34	Magna Steyr Fahrzeugtechnik AG & CO. KG / Austria
18	Zakup usług	-2.057,98	Magna Steyr Fahrzeugtechnik AG & CO. KG / Austria
19	Roszczenia gwarancyjne	-104.999,79	Magna Steyr Fahrzeugtechnik AG & CO. KG / Austria
20	Pozostałe koszty	-70.781,30	Magna Steyr Fahrzeugtechnik AG & CO. KG / Austria
21	Sprzedaż towarów	53.775.577,51	Magna Steyr Japan Co. LDT / Japan
22	Sprzedaż usług	244.150,94	Magna Steyr Japan Co. LDT / Japan
23	Pakowanie i transport	21.765,35	Magna Steyr Japan Co. LDT / Japan
24	Pozostałe koszty	-16.080,95	Magna Steyr Japan Co. LDT / Japan

8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez „Magna Car Top Systems Poland” 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 ciągu 2021 roku „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. nie podejmowała ani nie planuje obecnie żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

9. Informacje o złożonych przez „Magna Car Top Systems Poland” 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 „Magna Car Top Systems Poland” sp. z o.o. nie złożyła wniosków o wydanie:

- 1) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

- 2) interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- 3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 4) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.).

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych „Magna Car Top Systems Poland” 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 „Magna Car Top Systems Poland” 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.