

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności

Magna Automotive (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. 2023, poz. 2805 z późn. zm.; dalej również jako: „Ustawa o CIT”) za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 r.

1. Wstęp

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

Bezpośrednimi udziałowcami Magna Automotive (Poland) sp. z o.o. są Magna Automotive Holding (Germany) GmbH oraz Magna Exteriors (Germany) GmbH, posiadający łącznie 100% udziałów w kapitale zakładowym.

Niniejsza informacja dotyczy wszystkich polskich podatków mających zastosowanie do Magna Automotive (Poland) sp. z o.o. za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 r.

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

Magna Automotive (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 2023 r., poz. 1790).

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 Automotive (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 ([Corporate Governance Documents \(magna.com\)](https://www.magna.com)). 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 Automotive (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 Automotive (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 Automotive (Poland) sp. z o.o. postępuje również w sposób zmierzający do 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 Automotive (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 Starszemu Wiceprezesowi (Executive Vice-President) 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 Automotive (Poland) sp. z o.o. i raportuje bezpośrednio do Dyrektora ds. Podatków Europejskich Magna. Podejście Magna Automotive (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 Automotive (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, Starszego Wiceprezesa i Dyrektora Finansowego na każdą znaczącą transakcję biznesową jest wymagana przed wdrożeniem.

3. Podejście Magna Automotive (Poland) sp. z o.o. do zobowiązań i ryzyk podatkowych

Zarządzanie wykonywaniem obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego Magna Automotive (Poland) sp. z o.o. to złożony proces, na który wpływa wiele obszarów funkcjonalnych i różnych grup operacyjnych. Podejście Magna Automotive (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 Automotive (Poland) sp. z o.o. jest utrzymanie takiego wyniku w przyszłości. Magna Automotive (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 Automotive (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 Automotive (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 Automotive (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 Automotive (Poland) sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W 2023 roku Magna Automotive (Poland) sp. z o.o. stosowała liczne 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 2023 roku Magna Automotive (Poland) sp. z o.o. 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. z 2023 r. poz. 948). Decyzja w przedmiocie przedmiotowego wniosku została wydana 16 października 2023, w której Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydał jednostronne uprzednie porozumienie cenowe na rzecz Spółki.

6. Informacje o realizacji przez Magna Automotive (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 2023 roku Magna Automotive (Poland) sp. z o.o. nie składała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej raportów dotyczących schematów podatkowych.

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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Ostatnie zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2022 r. wykazało sumę bilansową aktywów w wysokości 709.519.000 złotych. W ciągu 2023 roku Magna Automotive (Poland) sp. z o.o. zawarła następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązаныmi, przekraczające próg 5% wartości sumy bilansowej aktywów (35.475.950,00 zł).

Nr	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji (zł)	Podmiot powiązany/państwo rezydencji podatkowej
1	Zakupy	65.682.327,79	Magna Automotive (CZ) s.r.o. / Czechy
2	Zakupy	37.832.092,96	Magna Exteriors (Germany) GmbH/ Germany
3	Zakupy	38.649.449,96	Magna Seating D.O.O.

8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Magna Automotive (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 2023 roku Magna Automotive (Poland) sp. z o.o. nie podejmowała ani nie planuje 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 Automotive (Poland) sp. z o.o. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W dniu 26 maja 2023 roku Magna Automotive (Poland) sp. z o.o. uzyskała opinię o stosowaniu preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu należności licencyjnych.

Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Magna Automotive (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 2023 roku Magna Automotive (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.