

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności

Magna Casting 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. 2022, poz. 2587; dalej również jako: „**Ustawa o CIT**”) za rok podatkowy zakończony **31 grudnia 2022 r.**

1. Wstęp

W celu wykonania obowiązków nałożonych przepisami Ustawy o CIT, niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej przez Magna Casting Poland sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 roku.

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

Bezpośrednim wspólnikiem Magna Casting 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 Casting Poland sp. z o.o. za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2022 r.

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

Magna Casting 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 Casting 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 Casting 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 Casting Poland 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.

Magna Casting Poland sp. z o.o. postępowała 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 Magna Casting 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 odpowiadał za Magna Casting Poland sp. z o.o. i raportował bezpośrednio do Dyrektora ds. Podatków Europejskich Magna. Podejście Magna Casting Poland 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 obarczonych wysokim ryzykiem, a usprawnienia są wprowadzane w przypadku zidentyfikowania jakichkolwiek odstępstw.

Magna Casting 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 Casting Poland sp. z o.o. do zobowiązań i ryzyk podatkowych

Zarządzanie wykonywaniem obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego Magna Casting Poland sp. z o.o. to złożony proces, na który wpływa wiele obszarów funkcjonalnych i różnych grup operacyjnych. Podejście Magna Casting Poland 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 Magna Casting Poland sp. z o.o. było utrzymanie takiego wyniku w przyszłości. Magna Casting Poland 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, 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 Casting Poland 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. Magna Casting Poland 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, Magna Casting Poland sp. z o.o. korzystała z zewnętrznego doradztwa podatkowego, celem ustalenia, że stosowane podejście jest poprawne i uzasadnione.

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

W 2022 roku Magna Casting 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 2022 roku Magna Casting Poland sp. z o.o. nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Informacje o realizacji przez Magna Casting 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 2022 r. Magna Casting Poland sp. z o.o. złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jeden raport o schemacie podatkowym, który uzyskał numer schematu podatkowego (NSP): PLA20230217XICGI0. Zgłoszone uzgodnienie dotyczyło podatku od czynności cywilnoprawnych.

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 2021 r. wykazało sumę bilansową aktywów w wysokości 86.434.000 złotych. W trakcie 2022 r. Magna Casting Poland sp. z o.o. nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi, przekraczających łącznie próg 5% wartości bilansowej aktywów (tj. 4.321.700 zł) określonej w oparciu o ostatnie zatwierdzone sprawozdanie finansowe.

8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Magna Casting 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 2022 r. spółka podjęła działania restrukturyzacyjne w postaci połączenia Magna Casting Poland sp. z o.o. (dawniej: Magna Nowoczesne Technologie Produkcji S.A.), jako spółki przejmującej, oraz Magna Real Estate sp. z o.o. i Cosma Casting sp. z o.o., jako spółek przejmowanych, przeprowadzonego w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych poprzez przeniesienie całego majątku spółek przejmowanych na spółkę przejmującą (łączenie się przez przejęcie). Połączenie zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 3 stycznia 2022 roku.

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

W ciągu 2022 roku Magna Casting Poland 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 o podatku akcyzowym.

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Magna Casting 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 2022 roku Magna Casting 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.