

Marelli Sosnowiec Poland Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.**

Sosnowiec, grudzień 2022 r.

SPIS TREŚCI

1. Wstęp
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym.
3. Podejście do zobowiązań i ryzyk podatkowych
4. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach podatkowych
5. Informacje o stosowanych formach współpracy z organami KAS
6. Informacje o schematach podatkowych
7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi
8. Informacje o działaniach restrukturyzacyjnych
9. Informacje o wnioskach o wydanie interpretacji
10. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. Wstęp

W celu wykonania obowiązków nałożonych przepisami Ustawy o CIT za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (dalej jako rok) , w szczególności, 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 jako CIT) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Marelli Sosnowiec Poland Sp. z o.o. (dalej jako Spółka).

Dokument przedstawia Informację o realizowanej strategii podatkowej przez Marelli Sosnowiec Poland Sp. z o.o., z siedzibą 41-200 Sosnowiec, przy ul. Gen. Zaruskiego 11, wpisanej 22 marca 2002 r. do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000099824. Spółka posiada numer REGON 014878134 oraz jest płatnikiem VAT o numerze NIP PL6442941205, której podstawowym przedmiotem działalności jest produkcja pozostałych części i akcesoriów do pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli PKD 29.32.Z. Spółka należy do Grupy Marelli Holdings Co., Ltd. (dalej jako Marelli), która jest globalnym producentem części samochodowych z siedzibą w Tokio, Japonia. Bezpośrednim udziałowcem Marelli Sosnowiec Poland Sp. z o.o. jest Marelli Automotive Lighting Reutlingen (Germany) GmbH z siedzibą w Niemczech, posiadający łącznie 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki.

Marelli Sosnowiec 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 2021 r., poz. 424).

Spółka działa w oparciu o strategię podatkową Marelli, której celem jest przedstawienie ogólnego podejścia Marelli Holdings Co., Ltd. i firm kontrolowanych bezpośrednio lub pośrednio przez Marelli w zakresie podatków. Strategia Marelli określa podejście do zarządzania i kontroli nad jej sprawami podatkowymi oraz określa ogólne ramy, w których Marelli będzie działać przy rozpatrywaniu kwestii

podatkowych. Strategia jest zatwierdzana przez Radę Dyrektorów Marelli i okresowo weryfikowana. Wszelkie zmiany strategii podatkowej będą zatwierdzane przez Radę Dyrektorów Marelli.

Marelli wierzy, że dobre praktyki opisane w strategii są niezbędne do budowania zaufania interesariuszy, odpowiedzialności kierownictwa i długoterminowej wartości dla akcjonariuszy. Marelli dokłada wszelkich starań, aby Spółka przestrzegała przepisów prawa podatkowego i płaćiła odpowiednie kwoty podatków, w oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego, regulacje i wymogi informacyjne, biorąc również pod uwagę stosowane praktyki. Spółka 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.

Spółka postępuje również w sposób zmierzający do o utrzymywania transparentnych i uczciwych relacji z Ministerstwem Finansów a w szczególności z szefem KAS oraz właściwymi organami podatkowymi, które opierają się na współpracy i integralności.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Zgodnie z nadrzędnym kodeksem postępowania Marelli, Spółka zobowiązuje się do przestrzegania wszystkich obowiązujących przepisów prawa, stosowanych praktyk i przepisów podatkowych, bez wyjątków. Marelli dąży do osiągnięcia optymalnej pozycji podatkowej, co nie oznacza osiągnięcie najniższego wyniku podatkowego w możliwe w krótkim okresie, ale raczej osiągnięcie optymalnego wyniku podatkowego, biorąc pod uwagę trwałość i ciągłość stanowiska zajmowanych w dłuższej perspektywie. Marelli i Spółka mogą dążyć do podjęcia kroków w celu uzyskania ulg i zwolnień podatkowych oraz zachęt dostępnych na mocy obowiązujących przepisów i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Wszelkie transakcje restrukturyzacji powinny być przeprowadzane pod względem ekonomicznym i handlowym, spójnym z zobowiązaniem Marelli do bycia scharakteryzowanym jako „dobry korporacyjny obywatel fiskalny”.

Marelli nie stosuje i nie będzie wdrażać sztucznych ustaleń w celu uniknięcia opodatkowania lub obrony przeciw zadeklarowanym celom ustawodawstwa podatkowego, ani nie podejmuje i nie będzie podejmować agresywnego planowania podatkowego. Kiedy zostanie uznane za konieczne Marelli i Spółka będą zasięgać porady zewnętrznej w odniesieniu do obszarów złożoności lub niepewności, aby wesprzeć swe działania w zrozumieniu konsekwencji podatkowych działalności handlowej i gospodarczej oraz w ich przestrzeganiu.

Odpowiedzialność za nadzór i zarządzanie wszystkimi aspektami podatków bezpośrednich i pośrednich (innych niż cła/podatki importowe/podatki od wynagrodzeń) wpływające na Marelli są przypisane do Globalnego Zespołu ds. Podatków. Globalny Zespół Podatkowy odpowiada za opracowywanie i wdrażanie strategii podatkowych, podatek globalny, ustalanie polityki, spory podatkowe i zarządzanie ryzykiem, zgodność w zakresie składania zeznań podatkowych i wszystkich aspektów podatkowych dotyczące raportowania i sporządzania sprawozdań finansowych.

Dyrektor Finansowy Marelli ponosi ogólną odpowiedzialność za kwestie podatkowe i jest w szczególności odpowiedzialny za zatwierdzanie Strategii/Polityki Podatkowej Grupy oraz informowanie Komitetu Kontroli Wewnętrznej i Zarządzania Ryzykiem o podatkowo materialnym planowaniu rozwoju i ryzykach podatkowych.

3. Podejście do zobowiązań i ryzyk podatkowych

Marelli i Spółka nie tolerują żadnego rodzaju uchylania się od opodatkowania, w tym ułatwiania uchylania się od opodatkowania przez jakąkolwiek zatrudnioną osobę lub zlecone działające w imieniu Marelli („Osoby Powiązane”). Ułatwienie uchylania się od płacenia podatków może narazić Marelli i podmioty stowarzyszone na poważne negatywne konsekwencje takie jak poważny uszczerbek na reputacji Marelli, a także odpowiedzialność cywilną i karną. Marelli zobowiązuje się do przyjęcia procedur, które mają na celu zapobieganie takim ułatwieniom i podjęcie odpowiednie działania przeciwko każdemu podmiotowi/osobie powiązanej, która ułatwiła jakiekolwiek uchylanie się od płacenia podatków.

W Marelli i w Spółce promowana jest kultura stosowania ładu korporacyjnego z kontrolami wewnętrznymi, co pomaga obniżyć ryzyko podatkowe do akceptowalnego poziomu z punktu widzenia istotności. Wszystkie główne procesy związane z obowiązkami podatkowymi są udokumentowane, a zasady kontroli dla każdego procesu zostały zidentyfikowane, z podkreśleniem kluczowych obszarów ryzyka. Zasady kontroli są poddawane corocznym testom dla wszystkich obszarów podatkowych. Usprawnienia są wprowadzane w przypadku zidentyfikowania jakichkolwiek odstępstw.

Spółka 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, Marelli 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, Marelli zapewnia identyfikację zagadnień podatkowych i obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego związanych z podobnymi transakcjami. Zgoda Dyrektora Finansowego na każdą znaczącą transakcję biznesową jest wymagana przed jej wdrożeniem.

Ponieważ przepisy podatkowe są często złożone, a ich stosowanie może być niejasne, nie można zapewnić, że interpretacja zobowiązań przez Marelli i Spółkę zawsze będzie akceptowana przez organy podatkowe. Dlatego Marelli i Spółka dążą do zapewnienia, że są świadome wszystkich istotnych ryzyk podatkowych, w tym w odniesieniu do kwestii zgodności, sprawozdawczości finansowej, planowania podatków, kontroli podatkowych i zmian legislacyjnych. Marelli ustanowiła zasady, które regulują podejście do identyfikacji, zarządzania i łagodzenia ryzyka podatkowego. Zidentyfikowane ryzyka podatkowe są aktywnie zarządzane w ramach odpowiednich ram ryzyka podatkowego i procedur kontrolnych.

Istotne ryzyka są rutynowo zgłaszane Zarządowi, Audytorom Korporacyjnym (kansa-yaku) i Kontroli Wewnętrznej oraz Komitetowi Zarządzania Ryzykiem. Potencjalne istotne ryzyka należy ocenić pod

kątem prawdopodobieństwa wystąpienie i negatywnego wpływu finansowego lub reputacyjnego na Marelli i jej cele.

Ponadto lokalny zespół finansowy zarządza rutynowymi zadaniami z zakresu rozliczeń podatków. Bardziej złożone lub skomplikowane zadania związane z przestrzeganiem przepisów podatkowych są zlecane lokalnemu i regionalnemu doradcy podatkowemu - Deloitte. Ponadto, stosownie do potrzeb, profesjonalne firmy doradcze, takie jak Deloitte, wspierają lokalny zespół finansowy w zarządzaniu rozliczeniami podatkowymi i wypełnianiu obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego.

Zarządzanie wykonywaniem obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego w Spółce to złożony proces, na który wpływa wiele obszarów. Podejście Spółki do wymaganego poziomu kontroli nad procesami podatkowymi ma na celu zminimalizowanie prawdopodobieństwa wystąpienia błędów oraz zapewnienie, że wpływ jakiegokolwiek ryzyka podatkowego nie jest istotny.

Marelli i Spółka dążą do zminimalizowania obciążeń administracyjnych jednocześnie w pełni i skutecznie przestrzegając przepisów prawa podatkowego i praktyk w jurysdykcjach, w których Marelli i Spółka prowadzą działalność. W szczególności, deklaracje podatkowe, roszczenia, pobory i płatności powinny być dokonywane rzetelnie i terminowo, natomiast naliczanie odsetek należy unikać lub minimalizować ponoszone kary.

Spółka dąży do uzyskania pewności w obszarze stosowanej interpretacji przepisów prawa podatkowego. W przypadku, gdy przepisy podatkowe są niejasne lub podlegają rozbieżnej interpretacji, Spółka korzysta z zewnętrznego doradztwa podatkowego, celem ustalenia, że stosowane podejście jest poprawne i uzasadnione.

4. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach podatkowych

W roku Spółka stosowała liczne procesy oraz procedury dotyczących 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, w rozumieniu obowiązku przekazania informacji o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe

5. Informacje o stosowanych formach współpracy z organami KAS

W ciągu roku Spółka korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie bieżącej komunikacji oraz przekazywania informacji o transakcjach.

6. Informacje o schematach podatkowych

W ciągu roku Spółka nie złożyła raportów dotyczących schematów podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu obowiązku przekazania informacji o realizacji przez Spółkę 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.

7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W ciągu roku Spółka zawarła następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązanymi, przekraczające próg 5% wartości sumy bilansowej aktywów, tj. 68,7 mln zł, w rozumieniu obowiązku przekazania informacji 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.

Nr	Rodzaj transakcji	Podmiot powiązany / państwo rezydencji podatkowej
1	Cash pool (finansowanie)	Marelli Europe S.P.A / Włochy
2	Pożyczka (finansowanie)	Marelli Europe S.P.A / Włochy

8. Informacje o działaniach restrukturyzacyjnych

W ciągu roku Spółka nie podejmowała ani nie planuje żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu obowiązku przekazania informacji o planowanych lub podejmowanych przez Spółka działaniach 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 wnioskach o wydanie interpretacji

W ciągu roku Spółka 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 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),

w rozumieniu obowiązku przekazania informacji o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

10. Informacje o rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W ciągu roku Spółka 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 w rozumieniu obowiązku przekazania informacji dotyczących dokonywania rozliczeń podatkowych 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.