

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności

Magna Lighting Kostrzyn sp. z o.o.

(dawniej: OLSA 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; 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 Lighting Kostrzyn sp. z o.o. będącą spółką zależną Grupy Magna International Inc. (dalej również jako: „Magna”).

Bezpośrednim udziałowcem Magna Lighting Kostrzyn sp. z o.o. jest OLSA S.P.A, posiadająca 100% udziałów w kapitale zakładowym.

Niniejsza informacja dotyczy wszystkich polskich podatków mających zastosowanie do Magna Lighting Kostrzyn 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 Lighting Kostrzyn sp. z o.o. prowadzi działalność gospodarczą, której podstawowym przedmiotem działalności jest produkcja elektrycznego sprzętu oświetleniowego, 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 Lighting Kostrzyn 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 Lighting Kostrzyn 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 Lighting Kostrzyn 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 Lighting Kostrzyn sp. z o.o. postępuje 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 Lighting Kostrzyn 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 Lighting Kostrzyn sp. z o.o. i raportuje bezpośrednio do Dyrektora ds. Podatków Europejskich Magna. Podejście Magna Lighting Kostrzyn 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 Lighting Kostrzyn 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 Lighting Kostrzyn sp. z o.o. do zobowiązań i ryzyk podatkowych

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

4. Informacje o stosowanych przez Magna Lighting Kostrzyn 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 Lighting Kostrzyn sp. z o.o. stosowała procedury wewnętrzne, dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Formalnie przyjętymi procedurami są:

- Procedura należytej staranności WHT,
- Procedura należytej staranności MDR,
- Procedura należytej staranności VAT,
- Procedura należytej staranności cen transferowych (CT).

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

W ciągu 2023 roku Magna Lighting Kostrzyn sp. z o.o. nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Informacje o realizacji przez Magna Lighting Kostrzyn 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 Lighting Kostrzyn 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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki czyli za rok od 1.1.2022 do 31.12.2022 wyniosła 444 109 780,56 zł.

W ciągu 2023 roku Magna Lighting Kostrzyn sp. z o.o. zawarła następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązаныmi przekraczające próg 5% wartości sumy bilansowej aktywów (22.205.489,02 zł).

Nr	Rodzaj transakcji	Podmiot powiązany/państwo rezydencji podatkowej
1	Zakup materiałów do produkcji, koszty inżynierskie oraz koszty administracyjne związane z pracownikami.	Olsa S.p.A. / Włochy

8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Magna Lighting Kostrzyn 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 Lighting Kostrzyn sp. z o.o. nie podejmowała 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 Lighting Kostrzyn sp. z o.o. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W ciągu 2023 roku Magna Lighting Kostrzyn 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 Lighting Kostrzyn 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 Lighting Kostrzyn sp. z o.o. dokonywała zakupów z Hongkongu - Specjalnego Regionu Administracyjnego Chińskiej Republiki Ludowej czyli jurysdykcji wymienionej w § 1 pkt 11 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.