



INFORMACJA O REALIZOWANEJ W 2021 R. STRATEGII PODATKOWEJ

Nemak Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 29.12.2022 r.

Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2021 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.
Nemak, Spółka	Nemak Poland sp. z o. o.
Grupa, Grupa Nemak	Grupa podmiotów powiązanych, do której należy m.in. Nemak Poland sp. z o. o.
ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, t.j.)
ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 t.j.)
o.p.	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 t.j.)

1. Wstęp i podstawa prawna

Nemak jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizowanej strategii podatkowej w 2021 r. przez Nemak i został sporządzony zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz informacje do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

2. Nemak - podstawowe informacje

Grupa Nemak jest liderem w dziedzinie rozwiązań zmniejszających masę pojazdu przeznaczonych dla globalnego przemysłu motoryzacyjnego i specjalizującym się w projektowaniu i produkcji podzespołów aluminiowych układu przeniesienia napędu oraz konstrukcji nadwozia. Jest jednym z największych na świecie producentów aluminiowych bloków silnika i głowic cylindrów do samochodów. Łącznie w fabrykach Grupy Nemak pracuje ponad 21 000 pracowników, generując przychody w wysokości 3,8 mld USD w 2021 r. Klientami Grupy są liderzy rynku motoryzacyjnego z całego świata, m.in. Ferrari, Porsche, Mercedes-Benz, Land Rover, Jaguar, BMW, FCA, Audi, Kia, Ford, General Motors, Peugeot, Renault, Toyota, Volkswagen, Volvo oraz wiele innych firm z sektora Automotive. Informacje o Grupie Nemak są dostępne [tutaj](#).

Nemak z siedzibą w Bielsku-Białej, jest jedynym dwóch podmiotów z Grupy Nemak zlokalizowanym w Polsce. Drugim podmiotem jest Nemak BSEU Sp. z o.o. świadczący usługi wsparcia na rzecz Grupy. Nemak jest czołowym zakładem w technologii odlewania wysokociśnieniowego HPDC w produkcji bloków silnika, elementów układu napędowego i komponentów strukturalnych oraz odlewania kokilowego (GSPM) w grupie Nemak. Posiada również Centrum Rozwoju Produktu PDC HPDC.

Szczegółowe informacje dotyczące bieżącej aktywności są dostępne na [stronie internetowej](#) Grupy. Działania podejmowane przez Grupę w 2021 r. zostały podsumowane w rocznym raporcie, który jest dostępny [tutaj](#).

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	Nemak Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	Komorowicka 53, 43-300 Bielsko-Biała
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000125071 Numer NIP: 9372362922 Numer REGON: 07279347300000
Kapitał zakładowy	92 451 000,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2002-07-31
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021 r.	1146

3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy o CIT).

Kluczowym dokumentem dotyczącym i organizującym kwestie podatkowe w Spółce jest Strategia podatkowa. W Strategii podatkowej, Spółka określiła m.in. swoją wizję i misję podatkową oraz długoterminowe cele podatkowe czy zasady zapewniające zgodność postępowania Spółki z przepisami prawa podatkowego.

Strategia podatkowa Nemak jest oparta na następujących zasadach:

- **odpowiedzialność zgodnie z przepisami** - Nemak jest świadomy odpowiedzialności za zrównoważony rozwój gospodarczy społeczeństw, w których działa. Z tego powodu Nemak zobowiązuje się do płacenia podatków w krajach, w których działa;
- **efektywność podatkowa** - Nemak odpowiedzialnie przestrzega zobowiązań wobec organów podatkowych jednocześnie zobowiązując się do tworzenia wartości dla akcjonariuszy;
- **współdziałanie z organami podatkowymi** - Nemak dąży do budowania i podtrzymywania z władzami i organami podatkowymi relacji, które są konstruktywne oraz oparte na zasadach zaufania, dobrej wiary, profesjonalizmu, współpracy, lojalności i poszukiwaniu wzajemnego zrozumienia;
- **zapobieganie powstawaniu ryzyk podatkowych** - działalność biznesowa Nemak jest narażona na różne ryzyka, w tym na ryzyka podatkowe. Nemak stara się zrozumieć i ograniczyć te ryzyka tam, gdzie jest to możliwe. Istotnym elementem Strategii Podatkowej jest ponadto identyfikacja poszczególnych ryzyk podatkowych i związanych z nimi procesów;
- **przejrzystość** - przejrzystość w zakresie rozliczeń podatkowych jest podstawą działań. Nemak kładzie nacisk aby nie wykorzystywać nieprzejrzystych lub sztucznych struktur korporacyjnych do ukrywania działań lub osłabienia ich przejrzystości.

Zasady te wpisują się w ogólne ramy zapewniania wysokich standardów należytej staranności w ramach prowadzenia działalności gospodarczej Grupy, których ogólne zasady opisane zostały w dokumentach Grupowych, takich jak: Grupowy Kodeks Postępowania ([Code of Conduct](#)), Grupowy Kodeks dla dostawców ([Global Business Code for Suppliers](#)), Polityka w zakresie zrównoważonych zakupów ([Sustainable Purchasing Policy](#)) czy Polityka Antykorupcyjna ([Anticorruption Policy](#)). Wskazane powyżej polityki są aktualizowane na bieżąco, a Spółka w ramach swojej działalności zobowiązana jest do przestrzegania zawartych w nich przepisów.

Rzetelna sprawozdawczość oraz przestrzeganie przepisów prawa podatkowego z dochowaniem należytej staranności są głównymi celami Spółki w zakresie podatków. Miało to przełożenie przede wszystkim na terminowe składanie formularzy, informacji i deklaracji podatkowych, dotrzymywanie terminów płatności podatków oraz zbieranie wymaganej dokumentacji. Spółka dokładała niezbędnych starań, aby w sposób jasny i precyzyjny odzwierciedlać stan faktyczny transakcji opierając się na kompletnych i aktualnych informacjach.

Ponadto, Nemak jest świadomy, jak ważne jest zachowanie przejrzystości w odniesieniu do płaconych podatków. Spółka dokłada wszelkich starań, by rozliczenia podatkowe były transparentne i zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

Wykonywanie obowiązków nałożonych przez przepisy podatkowe zostało powierzone wykwalifikowanym, doświadczonym pracownikom z szeroką znajomością prawa podatkowego. Dodatkowo, wykonywanie

obowiązków podatkowych wspierane jest poprzez współpracę z zewnętrznymi podmiotami uprawnionymi do świadczenia usług doradztwa podatkowego. Podmioty te współpracują ze Spółką również w zakresie bieżącego rozwiewania wszelkich wątpliwości dotyczących rozliczeń podatkowych. Ponadto, wszyscy pracownicy Spółki od momentu zatrudnienia są zobowiązani do przestrzegania przepisów prawa, a także przestrzegania najwyższych standardów etycznych. Istotne znaczenie dla prawidłowego funkcjonowania procesów podatkowych miał nacisk położony przez Spółkę na zapewnienie odpowiedniej wiedzy i umiejętności pracowników.

Procesy podatkowe Spółki są w dużej części wspierane przez grupowych specjalistów podatkowych. Zaletą posiadania scentralizowanej funkcji podatkowej w Grupie jest standaryzacja i ujednoczenie procesów podatkowych.

Spółka posiada odpowiednie zasoby, narzędzia oraz procesy podatkowe, opracowane i wdrożone celem wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego z uwzględnieniem charakteru i struktury organizacyjnej Spółki oraz Grupy, a także specyfiki branży w której działa. Nemak korzysta z wyspecjalizowanego oprogramowania informatycznego, które wspiera procesy finansowe i podatkowe, jak również raportowanie podatkowe. Umożliwia to usystematyzowane i terminowe rozliczanie podatków, a także przygotowanie, weryfikację i składanie deklaracji podatkowych.

4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o CIT).

W 2021 r. spółka korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT. W 2018 r. Spółka złożyła wniosek o uprzednie porozumienie cenowe (ang. *Advanced Pricing Agreements*, APA). W 2021 r. procedura między Spółką, a organem podatkowym była w toku, decyzja kończąca postępowanie nie została wydana.

Nemak nie korzystał z innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu wymienionego wyżej przepisu w analizowanym okresie.

5. Informacje o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT).

W swojej działalności Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby

przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. Spółka realizowała obowiązki w zakresie:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od nieruchomości (RET),
- cła,
- akcyzy,
- podatku u źródła (WHT), oraz
- odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS).

Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej¹ Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto, ze względu na charakter prowadzonej działalności Spółka podlegała dodatkowo szczególnym regulacjom, m.in., w zakresie realizacji obowiązków ustawowych dotyczących opłat za emisję zanieczyszczeń do powietrza oraz składowania odpadów.

6. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT).

Nemak wdrożyła odpowiednie procesy i mechanizmy służące identyfikacji transakcji spełniających kryteria schematów podatkowych w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 o.p.

W 2021 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych i w związku z tym nie przekazała takiej informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT).

Spółka dokonała w 2021 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- Zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji (zakup aluminium) od podmiotu z Hiszpanii,
- Transakcja związana z uzyskaniem finansowania (kredytu, pożyczka, nabycie obligacji lub inna forma) z podmiotem z Hiszpanii,
- Transakcje zarządzania płynnością (cash-pooling) z podmiotem z Hiszpanii.

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za 2021 r.

Ponadto, Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji w 2021 r. oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi.

Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za 2021 r.

8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o CIT).

W 2021 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT).

W 2021 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej,
- ogólnej interpretacji podatkowej,

- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT).

Spółka nie dokonywała 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 o.p.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2021 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.