



INFORMACJA O REALIZOWANEJ W 2023 R. STRATEGII PODATKOWEJ

Nemak Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 12 grudnia 2024 r.

Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

| Skrót | Opis |
|--------------------|--|
| 2023 r. | Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 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 2024 r. poz.2805) |
| ustawa o PIT | Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226) |
| Ustawa o VAT | Ustawa z dnia z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024r. poz. 361) |

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 2023 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizowanej strategii podatkowej w 2023 r. przez Nemak i został sporządzony zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Z obowiązku publikacji mogły zostać wyłączone informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego, a także 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 24 000 pracowników, generując przychody w wysokości około 5 mld USD w 2023 r. Klientami Grupy są liderzy rynku motoryzacyjnego z całego świata, m.in. BMW, FCA, Audi, Kia, Jaguar, Ford, General Motors, 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 jednym 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 w grupie Nemak. Spółka posiada również Centrum Rozwoju Odlewnictwa Ciśnieniowego *HPDC PDC EU Development Center*.

Szczegółowe informacje dotyczące bieżącej aktywności są dostępne na [stronie internetowej](#) Grupy. Działania podejmowane przez Grupę w 2023 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 2023 r. | 1209 |

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).

Strategia podatkowa stanowi kluczowy dokument regulujący i organizujący kwestie podatkowe w Spółce. W ramach tej strategii Spółka określiła swoją wizję i misję podatkową, długoterminowe cele oraz zasady, które zapewniają zgodność działań Spółki z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

Strategia podatkowa Nemak jest oparta na następujących zasadach:

- **odpowiedzialność zgodnie z przepisami** - Nemak zdaje sobie sprawę z odpowiedzialności za zrównoważony rozwój gospodarczy społeczności, w których funkcjonuje. Dlatego zobowiązuje się do uiszczania podatków w krajach, gdzie prowadzi swoją działalność;
- **efektywność podatkowa** - Nemak odpowiedzialnie wywiązuje się ze zobowiązań wobec organów podatkowych jednocześnie zobowiązując się do tworzenia wartości dla akcjonariuszy;

- **współdziałanie z organami podatkowymi** - jednym z kluczowych celów Nemak jest dążenie do podtrzymywania i budowania relacji z władzami i organami podatkowymi, 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** - Nemak kładzie nacisk aby nie wykorzystywać nieprzejrzystych lub sztucznych struktur korporacyjnych do ukrywania działań lub osłabienia ich przejrzystości, która jest podstawą w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki.

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](#)).

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, dotrzymanie 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.

Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego została powierzona wykwalifikowanym pracownikom z szeroką znajomością prawa podatkowego. Dodatkowo, wykonywanie tych obowiązków jest wspierane poprzez współpracę z zewnętrznymi firmami świadczącymi usługi doradztwa podatkowego. Wszyscy pracownicy Spółki, od momentu zatrudnienia, są zobowiązani do przestrzegania przepisów prawa oraz najwyższych standardów etycznych. Kluczowe dla prawidłowego funkcjonowania procesów podatkowych było zapewnienie odpowiedniego poziomu wiedzy i umiejętności pracowników przez Spółkę.

Ponadto, procesy podatkowe Spółki są w dużej mierze wspomagane przez specjalistów podatkowych z Grupy. Atutem posiadania scentralizowanej funkcji podatkowej w Grupie jest standaryzacja i ujednoczenie procesów podatkowych.

Spółka dysponuje odpowiednimi zasobami, narzędziami oraz procesami podatkowymi, które zostały opracowane i wdrożone w celu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, uwzględniając charakter i strukturę organizacyjną zarówno Spółki, jak i Grupy oraz specyfikę branży, w której działa. Nemak korzysta ze specjalistycznego oprogramowania informatycznego wspomagającego procesy finansowe i podatkowe oraz raportowanie podatkowe. Dzięki temu możliwe jest systematyczne i terminowe rozliczanie podatków, a także przygotowanie, weryfikacja 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 2023 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 w 2018 r. wniosek o uprzednie porozumienie cenowe (ang. *Advance Pricing Agreement*, APA), który został pozytywnie rozstrzygnięty przez organy skarbowe w 2023 r.

Spółka nie korzystała z innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu wymienionego wyżej przepisu w 2023 r., w tym nie aplikowała ani nie była uczestnikiem Programu Współdziałania.

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 prawnych (CIT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),

- podatku od nieruchomości (PON),
- 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).

W 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych i w związku z tym nie przekazała żadnych schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 2 ustawy o CIT.

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

Spółka dokonała w 2023 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów² 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,
- Sprzedaż odlewów i oprzyrządowania do wykonywania odlewów do podmiotu ze Stanów Zjednoczonych,
- Transakcja związana z uzyskaniem finansowania od podmiotu z Hiszpanii,
- Transakcje zarządzania płynnością (cash-pooling).

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

² 5% sumy bilansowej aktywów wyniósł w 2023 r. 55 397 150 zł

Ponadto, Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji w 2023 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 2023 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 2023 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 2023 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej,
- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

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 w 2023 r. 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 2023 r.:

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