

The logo consists of the word "BORGWARNER" in a light blue, sans-serif font, centered within a dark blue rectangular background.

BORGWARNER

**Informacja
o realizowanej strategii podatkowej
BorgWarner Rzeszów sp. z o.o.
w 2022 r.**

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Wstęp	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.....	4
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	4
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	5
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2022 roku.....	5
2.2. MDR	5
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej	6
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	8
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe	8
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....	8
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)	8
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	8
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa spółki BorgWarner Rzeszów sp. z o.o.
Spółka	BorgWarner Rzeszów sp. z o.o.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Wstęp

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi**1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe**

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe obejmujące:

- a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych.
- c) Właściwe dokonywanie procesów podatkowych oraz ocena ryzyka.
- d) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- e) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- f) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- h) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- j) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- k) Obowiązki dotyczące poboru podatku u źródła.
- l) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).
- m) Inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki, zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Jak Spółka rozumie obok umów o współdziałanie określonych w dziale IIb Ordynacji podatkowej, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w 2022 r. nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Niemniej, w 2022 r. w stosunku do Spółki toczyło się postępowanie w sprawie zawarcie jednostronnego krajowego porozumienia w sprawie ustalania cen transakcyjnych (APA), dotyczące następujących transakcji kontrolowanych:

- zakup usług wsparcia operacyjnego przez Spółkę od podmiotów powiązanych;
- zakup licencji na patenty, know-how i znaki towarowe przez Spółkę od podmiotu powiązanego;
- zakup usług inżynierskich przez Spółkę od podmiotów powiązanych.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2022 roku

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka rozlicza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC		NIE (w roku 2022)
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>			NIE DOTYCZY

Spółka w odniesieniu do części swojej działalności korzysta ze zwolnienia z art. 17 ust. 1 pkt 34 Ustawy CIT.

2.2. MDR

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym dotyczącą podatku CIT.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5%

Wśród transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT) w 2022 r., transakcjami, których łączna wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, były następujące transakcje:

- **transakcje przychodowe:**

Podmiot powiązany	Kwota transakcji w PLN	Charakter transakcji
BorgWarner Transmission Products LLC z siedzibą w El Paso, Stany Zjednoczone	6 008,53	przychody z refaktur
BorgWarner Transmission Products LLC z siedzibą w Auburn Hills, MI, Stany Zjednoczone	296 330,24	przychody z refaktur
BorgWarner Transmission Products LLC z siedzibą w Melrose Park, Stany Zjednoczone	20 064 837,51	przychody ze sprzedaży wyrobów
BorgWarner Transmission Systems Tulle S.A.S. z siedzibą w Eyrein, Francja	925,74	przychody z refaktur
BorgWarner Transmission Systems Korea Inc. z siedzibą w Daeso-Myeon, Emsung, Chungbuk, Korea Południowa	827 263,46	przychody ze sprzedaży wyrobów
BorgWarner Transmission Systems GmbH z siedzibą w Heidelberg, Niemcy	2 716 231,79	przychody ze sprzedaży wyrobów, usług, materiałów, z refaktur
BorgWarner Transmission Systems Amstadt GmbH z siedzibą w Amstadt, Niemcy	28 645 483,02	przychody ze sprzedaży wyrobów, z refaktur, zwrot kosztów
BW Drivetrain Engineering GmbH z siedzibą w Ketsch, Niemcy	826 749,89	przychody ze sprzedaży toolingu, z refaktur
BorgWarner Hungary Kft. z siedzibą w Oroszlany, Węgry	25 371 319,87	przychody ze sprzedaży wyrobów, z refaktur, zwrot kosztów
BorgWarner Mobility Poland Sp. z siedzibą w Błoniu, Polska	1 502 331,85	przychody ze sprzedaży usług
BorgWarner Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Jasionce, Polska	8 169,14	zwrot kosztów

- **transakcje zakupowe:**

Podmiot powiązany	Kwota transakcji w PLN	Charakter transakcji
BorgWamer Automotive Components Co., Ltd. z siedzibą w Shanghai, Chiny	28 678,34	zakup usług wsparcia operacyjnego
BorgWamer Hungary Kft. Z siedzibą w Oroszlany, Węgry	122 535,21	zakup materiałów
BW Drivetrain Engineering GmbH z siedzibą w Ketsch, Niemcy	7 189 281,31	zakup usług wsparcia operacyjnego i inżynierskiego
BorgWamer Transmission Systems GmbH z siedzibą w Heidelberg, Niemcy	47 012 867,21	zakup materiałów, środków trwałych, usług wsparcia inżynierskiego
BorgWamer Europe GmbH z siedzibą w Ketsch, Niemcy	1 169 023,43	zakup usług wsparcia operacyjnego
BorgWamer IT Services Europe GmbH z siedzibą w Kirchheimboladen, Niemcy	3 826 898,54	zakup usług IT
BorgWamer Transmission Systems Tulle S.A.S. z siedzibą w Eyrein, Francja	685 722,20	zakup materiałów, środka trwałego, usług wsparcia inżynierskiego
BorgWamer Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Jasionce, Polska	26 397 259,35	zakup usług wsparcia operacyjnego, dzierżawa, refaktury kosztów
BorgWamer Transmission Products LLC z siedzibą w Bellwood, IL, Stany Zjednoczone	262 229,42	zakup materiałów, usług wsparcia inżynierskiego
BorgWamer Transmission System Korea Inc. z siedzibą w Daeso-Myeon, Eumsung, Chungbuk, Korea Południowa	33 188,84	zakup materiałów
BorgWamer Transmission Products LLC z siedzibą w El Paso, Stany Zjednoczone	1 645 913,71	zakup materiałów
BorgWamer Transmission Products LLC z siedzibą w Auburn Hills, MI, Stany Zjednoczone	23 593 558,86	opłaty licencyjne, zakup usług wsparcia operacyjnego
BorgWamer Systems Engineering GmbH z siedzibą w Kirchheimbolanden, Niemcy	153 507,40	zakup usług wsparcia inżynierskiego
BorgWamer Inc. z siedzibą w Auburn Hills, MI, Stany Zjednoczone	306 866,87	zakup usług wsparcia operacyjnego

- **transakcje finansowe:**

- Uczestnictwo Spółki w wewnątrzgrupowej strukturze cash pooling. Stroną transakcji (cash pool leaderem) jest BorgWarner Europe GmbH z siedzibą w Niemcy. Wartość transakcji w 2022 r. wyniosła 76 778 527,73 PLN (najwyższe dzienne skumulowane saldo ujemne Spółki w 2022 r. na rachunku) oraz odsetki naliczone za 2022 r. wyniosły 468 618,31 PLN.
- Transakcja z polegająca na udzieleniu przez BorgWarner UK Holding and Services Ltd., Wielka Brytania, na rzecz Spółki pożyczki. Saldo pożyczki na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosło 157 526 884,37 PLN. Odsetki naliczone z tytułu ww. pożyczki za 2022 rok wynoszą 1 820 783,25 PLN.

3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych

Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT w 2022 r.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólne interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej, Spółka w dniu 02.12.2022 r. złożyła wniosek o interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczącą podatku od towarów i usług, tj. ustalenia czy dostawy eksportowe, udokumentowane przy pomocy innych dokumentów (alternatywnych) niż dokument celny IE-599, powinny być, w świetle art. 41 Ustawy VAT, opodatkowane 0% stawką VAT.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążących informacjach stawkowych.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w poniższych aktach prawnych:

a) w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019 poz. 600),

b) w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019 poz. 599),

c) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r. poz. 940).

d) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2022 r. poz. 341),

e) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 14 października 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. 2022 poz. 992).