

**INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ PRZEZ BORGWARNER EMOBILITY POLAND SP. Z O.O.
W ROKU PODATKOWYM TRWAJĄCYM OD DNIA 1 STYCZNIA 2023 r. DO DNIA 31 GRUDNIA 2023 r.**

BorgWarner eMobility Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Pass przy ul. Stefana Batorego 8, 05-870 Błonie, NIP 5272997145, REGON 521682453, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000964835 (dalej: „Spółka” lub „BorgWarner eMobility”), to podmiot wchodzący w skład Grupy BorgWarner działającej w branży motoryzacyjnej. Grupa dostarcza oryginalne wyposażenie dla prawie wszystkich głównych producentów samochodów na świecie.

Spółka specjalizuje się w projektowaniu, produkcji oraz wdrażaniu zaawansowanych systemów i komponentów, które wspierają rozwój pojazdów elektrycznych oraz hybrydowych, przyczyniając się do redukcji emisji oraz promowania zrównoważonego transportu. Działalność Spółki opiera się na odpowiedzialnym i transparentnym podejściu do realizacji celów biznesowych. Spółka nie tylko generuje zyski, ale również dąży do budowania wartości społecznej i gospodarczej poprzez terminowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

BorgWarner eMobility stawia na pełną przejrzystość w relacjach z organami administracji podatkowej, otwarcie komunikując działania, które mogą mieć wpływ na poziom zobowiązań podatkowych. Kluczowym elementem strategii jest minimalizacja ryzyka podatkowego poprzez stosowanie najlepszych praktyk oraz monitorowanie zgodności podejmowanych działań z regulacjami prawnymi. Spółka wpisuje się w globalne standardy Grupy BorgWarner, które promują etyczne i odpowiedzialne podejście do zarządzania podatkami jako integralny element prowadzenia działalności biznesowej.

Dzięki tym działaniom, BorgWarner eMobility przyczynia się do zrównoważonego rozwoju gospodarczego, jednocześnie realizując swoje cele operacyjne i wzmacniając pozycję na rynku nowoczesnych technologii dla elektromobilności.

Biorąc pod uwagę powyższe, stosownie do art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ **Spółka przedstawia dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej realizowanej przez nią w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez BorgWarner eMobility działalności.**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT niniejszy Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej realizowanej przez BorgWarner eMobility w roku podatkowym 2023 zawiera:

- 1) informacje o stosowanych przez Spółkę:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

¹ J.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm., dalej: **ustawa o CIT**.

- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeferowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa², z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаными 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,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług³,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁴,
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Ad. 1a

Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzenia wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka została utworzona w 2022 r., przy czym działalność operacyjną rozpoczęła po przejęciu części majątku innej spółki (BorgWarner Mobility Poland Sp. z o.o.) na skutek podziału tej spółki przez

² J.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm. dalej: **Ordynacja podatkowa**.

³ J.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm., dalej: **ustawa o VAT**.

⁴ J.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm., dalej: **ustawa o podatku akcyzowym**.

⁵ J.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm., dalej: **ustawa o PIT**.

wydzielenie (co nastąpiło z dniem 29 czerwca 2023 r., kiedy to sąd rejestrowy dokonał konstytutywnego wpisu podziału do Krajowego Rejestru Sądowego).

Mając na względzie poziom skomplikowania i zmienność przepisów podatkowych oraz to, że intencją Spółki zawsze było prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z ciążących na niej obowiązków podatkowych, w Spółce wdrożono procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, ukierunkowane na minimalizację ryzyka podatkowego.

W szczególności Spółka w toku bieżącej działalności wdrożyła procesy mające na celu realizację zadań mających na celu zapewnienie prawidłowe rozliczanie zobowiązań podatkowych.

W celu zapewnienia terminowego i poprawnego wypełniania obowiązków podatkowych, BorgWarner eMobility dokonał ustalenia harmonogramu dokonywania płatności podatków oraz składania odpowiednich deklaracji podatkowych. Poprawność danych przenoszonych do odpowiednich deklaracji, a także sposób kalkulacji oraz wysokość zobowiązań podatkowych jest poddawana kontroli przez upoważnione osoby.

Spółka w celu dopełnienia obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, w szczególności kalkulacji prawidłowej wysokości zobowiązań podatkowych, wykorzystuje następujące oprogramowanie:

- SAP Enterprise,
- Snowflake,
- Power BI,
- MS Excel.

Spółka w celu minimalizacji błędów w rozliczeniach podatkowych oraz ryzyka związanego z nieprawidłowościami regularnie dokonuje analizy oraz szczegółowo ewidencjonuje zawierane transakcje. Pracownicy działu księgowości zatrudnieni w Spółce dokonują kwalifikacji poszczególnych zdarzeń gospodarczych na gruncie prawa podatkowego w oparciu o fachową wiedzę, obowiązujące przepisy prawa podatkowego oraz dominującą linię orzeczniczą sądów administracyjnych, a także – bieżące wsparcie i opinie uzyskane od wiodących, renomowanych spółek doradztwa podatkowego oraz księgowego, które wspierają Spółkę przy realizowanych procesach.

BorgWarner eMobility w toku działalności stosuje mechanizm podzielonej płatności (split payment), a także przeprowadza bieżącą weryfikację statusu VAT kontrahentów. Oznacza to, że Spółka dokonuje rzetelnej weryfikacji kontrahentów przy dokonywaniu płatności za nabywane towary i usługi. W tym celu Spółka na bieżąco sprawdza w systemie TaxCube, czy nowi kontrahenci figurują w rejestrze VAT (biała lista podatników). Specjalistyczne oprogramowanie TaxCube to system informatyczny służący Spółce do zarządzania procesami podatkowymi, minimalizujący ryzyko błędów manualnych.

Biorąc pod uwagę fakt funkcjonowania Spółki w ramach Grupy BorgWarner, w celu zapewnienia zgodności transakcji wewnątrzgrupowych z zasadą ceny rynkowej, Spółka dokonuje identyfikacji transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi oraz weryfikuje obowiązki wynikające z przepisów o cenach transferowych.

Ponadto, w celu zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków płatnika w zryczałtowanym podatku dochodowym od osób prawnych, Spółka dokonuje szczegółowej

weryfikacji transakcji transgranicznych dla potrzeb polskiego podatku u źródła z wykorzystaniem przygotowanego kwestionariusza podatkowego. Działania podejmowane przez Spółkę mają na celu uporządkowanie i sformalizowanie weryfikacji kontrahentów Spółki pod kątem statusu beneficjentów rzeczywistych należności wypłacanych przez BorgWarner eMobility.

Procesy, które zostały wdrożone w Spółce, są monitorowane. W przypadku wystąpienia konieczności ich modyfikacji wynikającej ze zmiany regulacji prawnych czy praktyki organów podatkowych, są one na bieżąco aktualizowane. Działania te są podejmowane w celu ciągłego minimalizowania ryzyka uchybienia jakimkolwiek obowiązkom wynikającym z przepisów prawa podatkowego. Oznacza to, że ustalone w ramach każdego z procesów zasady postępowania stanowią podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za kwestie podatkowe uczestniczą w szkoleniach indywidualnych, mających na celu podnoszenie kompetencji w zakresie aktualnych przepisów podatkowych, identyfikację potencjalnych ryzyk podatkowych oraz doskonalenie umiejętności prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków podatkowych. Ponadto Spółka w tym celu organizowała w roku podatkowym 2023 szkolenia grupowe.

Ad. 1b

Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku 2023 nie podjęła dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci zawarcia z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

Rok podatkowy 2023 był pierwszym rokiem działalności operacyjnej Spółki, która w początkowej fazie skupiła się przede wszystkim na zbudowaniu stabilnych fundamentów operacyjnych oraz wdrożeniu efektywnych procesów księgowych i podatkowych.

Rozważenie zawarcia umowy o współdziałanie może być przedmiotem przyszłych działań, gdy Spółka zbuduje odpowiednią historię podatkową oraz osiągnie stabilność operacyjną, pozwalającą na skuteczne wdrożenie i realizację tego modelu współpracy z organami administracji podatkowej.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., poza bieżącym ewidencjonowaniem, deklarowaniem i uiszczaniem zobowiązań podatkowych, Spółka nie podjęła innej dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Ad. 2

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Sprawozdawczość podatkowa Spółki realizowana jest z wykorzystaniem rozwiązań informatycznych. Spółka podejmowała niezbędne działania i zabezpieczała niezbędne zasoby w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego.

Spółka prowadzi działalność częściowo na podstawie decyzji o wsparciu. Spółka stosuje odpowiednie procesy podatkowe w celu realizacji wymogów związanych z tego rodzaju działalnością.

Spółka w roku 2023 była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W trakcie roku 2023 Spółka dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik – z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez nierezydentów.

Spółka w roku 2023 była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Spółka była także płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatnikiem podatku od nieruchomości, realizując wynikające z tego obowiązki.

Spółka w 2023 r. analizowała działania w związku z prowadzoną działalnością pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie przesłanek do uznania za schemat podatkowy na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej oraz ewentualnego obowiązku raportowania schematów podatkowych. W tym celu Spółka korzystała z opinii niezależnych doradców i ekspertów w dziedzinie prawa podatkowego. W ramach tych procesów Spółka nie zidentyfikowała w 2023 r. transakcji wywołujących obowiązek raportowania schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W 2023 r. Spółka nie przekazywała informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) ani informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3).

Ad. 3a

Informacje 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

Jak wynika z danych wskazanych w sprawozdaniu finansowym, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Ad. 3b

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

Spółka została utworzona w 2022 r., przy czym działalność operacyjną rozpoczęła po przejęciu części majątku innej spółki (BorgWarner Mobility Poland Sp. z o.o) na skutek podziału tej spółki przez wydzielenie, co nastąpiło z dniem 29 czerwca 2023 r., kiedy to sąd rejestrowy dokonał konstytutywnego wpisu podziału do Krajowego Rejestru Sądowego. Podział stanowił element szerszej reorganizacji, w ramach której nastąpiło wyodrębnienie z Grupy podmiotów skupionych obecnie w ramach grupy Phinia.

Ad. 4a-d

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

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

Ad. 5

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. BorgWarner eMobility nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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 Ordynacji podatkowej.