

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 2023 r.**

## Spis treści

Wykaz skrótów .....	3
Wstęp .....	4
<b>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.....</b>	<b>4</b>
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe .....	4
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	4
<b>2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR .....</b>	<b>5</b>
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2023 roku.....	5
2.2. MDR .....	6
<b>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 .....</b>	<b>6</b>
<b>4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA) .....</b>	<b>8</b>
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
<b>5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....</b>	<b>8</b>

## Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm. )
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. 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 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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 księgowania 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 2023 r. nie stosowała form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w których była wnioskodawcą, natomiast jako płatnik zastosowała opinię o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła, wydaną dla podatnika (nierozzydenta), który był odbiorcą należności od Spółki.

Ponadto, w 2023 r. w stosunku do Spółki nadal 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 2023 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 2023)
<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 przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 4 informacje o schematach podatkowych, dotyczących 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 2023 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
Borg Warner Automotive Components (Tianjin) Co., Ltd. z siedzibą w Tianjin, Chiny	7 785,51	przychody z sprzedaży wyrobów
Borg Warner Transmission Products LLC z siedzibą w Auburn Hills, MI, Stany Zjednoczone	424 365,26	przychody ze sprzedaży usług i wyrobów
Borg Warner Transmission Products LLC z siedzibą w Melrose Park, Stany Zjednoczone	12 735 773,42	przychody ze sprzedaży wyrobów
Borg Warner Akasol GmbH z siedzibą w Darmstadt, Niemcy	427 274,53	przychody ze sprzedaży usług
Borg Warner Transmission Systems Korea Inc. z siedzibą w Daeso-Myeon, Emsung, Chungbuk, Korea Południowa	866 928,58	przychody ze sprzedaży wyrobów
Borg Warner Transmission Systems GmbH z siedzibą w Heidelberg, Niemcy	3 963 310,02	przychody ze sprzedaży wyrobów, usług, materiałów, refaktur
Borg Warner Transmission Systems Arnstadt GmbH z siedzibą w Arnstadt, Niemcy	30 345 683,87	przychody ze sprzedaży wyrobów i toolingu
BW Drivetrain Engineering GmbH z siedzibą w Ketsch, Niemcy	955 077,97	przychody ze sprzedaży usług
Borg Warner Hungary Kft. Z siedzibą w Oroszlány, Węgry	35 959 637,78	przychody ze sprzedaży wyrobów, usług, refaktur, zwrot kosztów
Borg Warner Mobility Poland Sp. z siedzibą w Błoni, Polska	771 155,22	przychody ze sprzedaży usług
Borg Warner Sweden AB z siedzibą Landskrona, Szwecja	19 352,20	przychody ze sprzedaży usług
Borg Warner Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Jasionce, Polska	135 447,36	przychody z refaktur, zwrot kosztów

- **transakcje zakupowe:**

Podmiot powiązany	Kwota transakcji w PLN	Charakter transakcji
BorgWarner Automotive Components Co., Ltd. z siedzibą w Shanghai, Chiny	92 898,23	zakup usług wsparcia operacyjnego
BorgWarner Hungary Kft. Z siedzibą w Oroszlany, Węgry	411,61	zakup materiałów
BW Drivetrain Engineering GmbH z siedzibą w Ketsch, Niemcy	6 910 576,95	zakup usług wsparcia operacyjnego i inżynierskiego, środków trwałych
BorgWarner Transmission Systems GmbH z siedzibą w Heidelberg, Niemcy	36 151 657,38	zakup materiałów, środków trwałych, usług wsparcia inżynierskiego, produkcyjnego
BorgWarner Europe GmbH z siedzibą w Ketsch, Niemcy	1 659 972,31	zakup usług wsparcia operacyjnego
BorgWarner IT Services Europe GmbH z siedzibą w Kirchheimboladen, Niemcy	4 624 698,77	zakup usług IT
BorgWarner Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Jasionce, Polska	30 345 362,66	zakup usług wsparcia operacyjnego, dzierżawa, refaktury kosztów
BorgWarner Transmission Products LLC z siedzibą w Bellwood, IL, Stany Zjednoczone	1 582 405,66	zakup materiałów
BorgWarner Transmission Products LLC z siedzibą w El Paso, Stany Zjednoczone	1 997 464,78	zakup materiałów
BorgWarner Transmission Products LLC z siedzibą w Auburn Hills, MI, Stany Zjednoczone	23 895 641,75	opłaty licencyjne, zakup usług wsparcia operacyjnego
BorgWarner Systems Engineering GmbH z siedzibą w Kirchheimboladen, Niemcy	7 187,16	zakup usług wsparcia inżynierskiego
BorgWarner Inc. z siedzibą w Auburn Hills, MI, Stany Zjednoczone	250 596,81	zakup usług wsparcia operacyjnego

- **transakcje finansowe:**

- a) Uczestnictwo Spółki w wewnątrzgrupowej strukturze cash pooling. Stroną transakcji (cash pool leaderem) jest BorgWarner Europe GmbH z siedzibą w Niemcy. Wartość transakcji w 2023 r. wyniosła 40 590 731,58 PLN (najwyższe dzienne skumulowane saldo ujemne Spółki w 2023 r. na rachunku).

Z tytułu uczestnictwa w ww. systemie wartość odsetek kosztowych (z perspektywy Spółki) wyniosła 393 099,17 PLN, a przychodowych (z perspektywy Spółki) 113 180,52 PLN.

- b) Transakcja z polegająca na udzieleniu przez BorgWarner UK Holding and Services Ltd., Wielka Brytania, na rzecz Spółki pożyczki. Saldo pożyczki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosło 146 042 963,22 PLN. Odsetki naliczone z tytułu ww. pożyczki za 2023 rok wynoszą 1 672 791,23 PLN. W roku 2023 Spółka dokonała zapłaty odsetek od pożyczki naliczonych za okres od 13.12.2019 r. do 31.10.2023 r. w kwocie 7 535 993,06 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 2023 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 ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

##### **4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe**

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

##### **4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)**

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążących informacji 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 z dnia 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. z 2022 r. poz. 992),

d) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2023 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 2023 r. poz. 236),

e) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2023 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 2023 r. poz. 1158).