



**Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej w 2023 roku**

**Federal-Mogul Gorzyce Sp. z o.o.**

## 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> |
| <b>1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe .....</b>   | <b>4</b> |
| <b>1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....</b>   | <b>4</b> |
| <b>2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR .....</b>   | <b>5</b> |
| <b>2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2023 roku.....</b>  | <b>5</b> |
| <b>2.2. MDR .....</b>   | <b>5</b> |
| <b>3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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>7</b> |
| <b>4.1. Ogólne interpretacje podatkowe .....</b>  | <b>7</b> |
| <b>4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....</b>   | <b>7</b> |
| <b>4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....</b>  | <b>7</b> |
| <b>4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA) .....</b>   | <b>7</b> |
| <b>5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....</b>  | <b>7</b> |

**Wykaz skrótów**

| <i>Skrót</i>                   | <i>Nazwa</i>  |
|--------------------------------|---|
| FM Gorzyce, Spółka             | Federal-Mogul Gorzyce Sp. z o.o.  |
| Grupa Tenneco, Grupa           | Grupa podmiotów powiązanych kontrolowanych przez Tenneco  |
| Ordynacja podatkowa            | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 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 Federal-Mogul Gorzyce sp. z o.o.  |
| Szef KAS                       | Szef Krajowej Administracji Skarbowej   |
| 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.)                         |

## 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, zarówno spisane jak i niespisane, 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 wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- j) Obowiązki z zakresu MDR.
- k) 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 preferencji w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

W powyższym zakresie Spółka informuje, iż w 2023 r.:

- Federal-Mogul Holding Deutschland GmbH z siedzibą w Niemczech jako podatnik otrzymał opinie o stosowaniu preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od dywidend wypłacanych na jego rzecz przez Spółkę (jako płatnika)

- Spółka otrzymała opinie o stosowaniu preferencji w zryczałtowanym podatku dochodowym od osób prawnych od należności licencyjnych wypłacanych na rzecz Federal- Mogul Nürnberg GmbH z siedzibą w Niemczech.

Oprócz powyższego, Spółka w 2023 r. nie stosowała żadnych innych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

## 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                            |          | TAK                                    |
|                             | 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 dwie informacje o schematach podatkowych (MDR-1) dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

**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**

|   |  |
|---|--|
| <p><b>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</b></p>   | <p>Wśród transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT) w 2023 r., transakcjami, których wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego były transakcje:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) sprzedaży produktów (produkcja na zlecenie) na rzecz Federal-Mogul Nurnberg GmbH z siedzibą w Niemczech, o wartości 677 200 487,19 PLN;</li> <li>2) sprzedaży produktów na rzecz Federal-Mogul (Thailand) Ltd. z siedzibą w Tajlandii, o wartości 79 263 618,44 PLN;</li> <li>3) sprzedaży produktów na rzecz Federal-Mogul Powertrain Italy SRL – oddział w Cuorgne z siedzibą we Włoszech, o wartości 147 640 164,96 PLN;</li> <li>4) związane z uczestnictwem Spółki w wewnątrzgrupowej strukturze cashpoolingu. Stroną transakcji (koordynatorem systemu zarządzania płynnością) jest Federal-Mogul Holding Deutschland GmbH z siedzibą w Niemczech. Wartość transakcji w 2023 r. wyniosła 477 657 713,30 PLN (najwyższe dzienne skumulowane saldo dodatnie Spółki). Dodatkowo, z tytułu posiadania dodatniego salda w systemie cashpoolingowym Spółce w 2023 r. należne były odsetki, których wartość wyniosła łącznie 24 486 119,65 PLN tj. 20 524 243,23 PLN stanowiły odsetki wypłacane na rzecz Spółki przez podmiot bankowy prowadzący rachunki uczestników, natomiast 3 961 876,42 PLN stanowiły odsetki należne od Federal-Mogul Holding Deutschland GmbH;</li> <li>5) zakupu komponentów od Federal-Mogul Burscheid GmbH z siedzibą w Niemczech, o wartości 172 131 569,53 PLN;</li> <li>6) zakupu wyrobów gotowych od Federal-Mogul Dis Ticaret A.S. z siedzibą w Turcji, o wartości 128 382 260,14 PLN.</li> </ol> |
| <p><b>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</b></p> | <p>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.</p>  |

#### **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 Strategia podatkowej.

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

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka złożyła jeden wniosek o interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczący podatku od towarów i usług.

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

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

##### **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 Strategia podatkowej.

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

**W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja 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 dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 600),
- b) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r., 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).