

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Brembo Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 06.12.2022

Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki

Lorenzo Paruta



Paweł Rzymek



Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2021 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2021 r i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.
Grupa	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki Brembo na całym świecie
Spółka, Brembo Poland	Brembo Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2021 r. przez Brembo Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będącej częścią Grupy Brembo.

Brembo jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27 c ust. 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2021 poz. 1800).

Brembo Poland

Spółka jest jednym z wiodących producentów układów hamulcowych OEM do samochodów i pojazdów użytkowych, tarcz hamulcowych i odlewów tarcz hamulcowych oraz obróbki podzespołów.

Brembo Poland prowadzi działalność produkcyjną na terytorium Polski. Spółka dokonuje sprzedaży produkowanych odlewów, tarcz hamulcowych, zacisków i układów hamulcowych do podmiotów niepowiązanych i podmiotów powiązanych w państwach Unii Europejskiej oraz spoza Unii Europejskiej. Działalność Brembo Poland wpisuje się w politykę Grupy Brembo w zakresie globalnej obecności grupy w sektorze motoryzacyjnym w odniesieniu do produkcji oraz sprzedaży tarcz hamulcowych dla przemysłu motoryzacyjnego i układów hamulcowych OEM.

Spółka posiada certyfikaty bezpieczeństwa i ochrony środowiska wydane przez DNV Business Assurance, tj. OHSAS 18001:2007 oraz ISO 14001:2004 w obszarze produkcji tarcz hamulcowych dla sektora motoryzacyjnego z wykorzystaniem procesu odlewania żeliwa, obróbki mechanicznej oraz malowania, a także certyfikat ISO 14001:2015 dla całej Grupy.

Spółka nadal stale rozwija i wdraża również rozwiązania w zakresie zapewnienia najwyższych standardów bezpieczeństwa i ochrony środowiska naturalnego.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	Brembo Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Roździeńskiego 13 41-308 Dąbrowa Górnicza
Dane identyfikujące	Numer KRS: 0000002638 Numer NIP:5252195885 Numer REGON: 016458324
Kapitał zakładowy	144 879 500,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2001- 03- 21
Przeciętne zatrudnienie w 2021 r.	2162

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki w 2021 r. oparte były na przepisach podatkowych, Kodeksie Etyki Spółki, a także na powszechnie przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie. W celu ich skutecznej implementacji Spółka opracowała opisy procesów i instrukcje. Zostały one przygotowane z uwzględnieniem charakteru Spółki oraz specyfiki branży, w której Spółka działa.

Zasady postępowania w sprawach podatkowych były spójne i zharmonizowane z wartościami, którymi kieruje się Spółka oraz jej pracownicy podczas realizacji strategii i celów biznesowych.

Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne

W zakresie zarządzania ryzykiem i kontroli Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyka podatkowego poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. Ryzyka księgowo -podatkowe zidentyfikowane przez Spółkę dla celów audytu wewnętrznego zostały zawarte w osobnym dokumencie. Dokument ten zawiera opisy ryzyka zidentyfikowanego przez Spółkę w podziale na poszczególne procesy, a także między innymi przypisane im kontrole, osoby odpowiedzialne, częstotliwość kontroli oraz gromadzoną ewidencję wykonanych procesów kontrolnych. Spółka wdrożyła w 2021 r. wewnętrzne ramy nadzoru podatkowego (Tax Control Framework), które są zgodne z wytycznymi OECD w wyniku czego stworzona została kompleksowa Lokalna Mapa Ryzyk. Dokument jest częścią wewnętrznych ram nadzoru podatkowego wdrożonych przez Grupę Brembo i jest zgodny z jej podejściem. Ponadto na całym świecie stosowana jest Globalna Strategia Podatkowa a Grupa Brembo dąży do przestrzegania przepisów podatkowych obowiązujących w krajach, w których prowadzi działalność.

Zgodnie z przyjętymi ramami nadzoru podatkowego Grupa Brembo nie zawiera umów skutkujących korzyściami podatkowymi, którym nie towarzyszą ważne powody ekonomiczne i które mogłyby stanowić nadużycie. Ponadto, Grupa nie korzysta z jurysdykcji rajów podatkowych w celu unikania podatków i nie ubiega się o decyzje podatkowe dotyczące szkodliwych preferencji podatkowych.

Zarządzanie informacjami i ewidencją informacji

Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiada narzędzia informatyczne dostosowane do bieżących potrzeb Spółki i pozwalające na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo

nałożonych obowiązków. W 2021 r. Spółka dbała o prawidłowe zarządzanie dokumentacją, informacjami i danymi podatkowymi. W celu ochrony informacji i danych Spółka wdrożyła adekwatne mechanizmy ochrony niezbędnych zasobów przed nieautoryzowanym użyciem.

Pracownicy Spółki

Wszyscy pracownicy Spółki od momentu zatrudnienia są zobowiązani do przestrzegania przepisów prawa, które mają zastosowanie do obszarów, za które odpowiadają, a także do przestrzegania najwyższych standardów etycznych zgodnych z Kodeksem Etyki. Kodeks Etyki razem z Globalną Strategią Podatkową Grupy i Strategią Podatkową Brembo Poland stanowią ramy „ochrony etycznej” w ramach których działa Brembo Poland. Przepisy dotyczące naruszeń Kodeksu Etyki mają na celu zapewnienie skuteczności zapisów w nim zawartych i należy je rozumieć jako rozszerzone zapisy Strategii Podatkowej.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 r., Spółka zawarła porozumienie w sprawie ustalania cen transakcyjnych (APA). Porozumienie zostało zawarte w dniu 07.06.2021 r. i dotyczyło transakcji zakupu usług komercyjnych za okres 01.01.2019- 31.12.2021 r.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W trakcie roku podatkowego zakończonego 31 grudnia 2021, 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 dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała obowiązki w trakcie 2021 r. są podatek dochodowy od osób prawnych oraz podatek dochodowy od osób fizycznych. Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego czy należnego podatku są opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Ponadto Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku od nieruchomości, cła, akcyzy, VAT, opłaty produktowej, podatku u źródła, opłaty z tytułu składowania odpadów, opłaty od wprowadzania ścieków do wód lub do ziemi, opłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz jako płatnik w zakresie ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka wdrożyła procedurę służącą identyfikacji i raportowaniu potencjalnych schematów podatkowych.

W 2021 r., Spółka jako korzystający przekazała do Szefa Krajowej Administracji Podatkowej dwie informacje o schematach podatkowych (MDR-3). Były to informacje o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka informuje, że w 2021 r. nie miały miejsca transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekroczyłaby 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.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. W szczególności posiada wymaganą dokumentację cen transferowych za 2021 r. Ponadto Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W 2021 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych czy to Spółki czy podmiotów powiązanych. Nie nastąpiło również przeniesienie istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyka mającego wpływ na Spółkę czy podmioty powiązane.

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

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w Rozporządzeniu z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U.2019.600) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej (tekst jednolity, Dz.U.2021.1540).

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W 2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- Ogólnej interpretacji podatkowej
- Indywidualnej interpretacji podatkowej
- Wiążącej informacji stawkowej
- Wiążącej informacji akcyzowej