

Kod	PL	Data wydania	26.08.2021	Wersja	01	Aktualizacja	26.08.2021
Tytuł	<b>Strategia podatkowa</b>						

Funkcja	Finanse
Dział	Podatki
Zastosowanie	Polskie podmioty
Abstrakt	Opis strategii podatkowej Marelli

HISTORIA PRZEGLĄDANIA		
01	Pierwsza wersja	Sierpień 2021

Klasyfikacja	MARELLI Wewnętrzna	Strona 1
PL	2021_FIN_PL_Strategia podatkowa V 01	

## Spis treści

1	Cel .....	3
2	Zakres .....	3
3	Akronimy i definicje .....	3
4	Grupowe podejście do podatków .....	3
5	Role i odpowiedzialności .....	4
6	Zapobieganie uchylania się od płacenia podatków .....	4
7	Zrządzanie ryzykiem podatkowym .....	4
8	Zgodność z przepisami podatkowymi.....	5
9	Rezerwa podatkowa .....	5
10	Organy podatkowe .....	5
11	Zasoby podatkowe .....	6
12	Ceny transferowe .....	6
13	Własność intelektualna oraz badania i rozwój .....	6
14	Siedziba kierownictwa/pracownika .....	7

## 1 Cel

Celem tego dokumentu jest przedstawienie ogólnego podejścia Marelli Holdings Co., Ltd. i firm kontrolowanych bezpośrednio lub pośrednio przez Marelli Holdings Co., Ltd. (łącznie „Marelli”) w zakresie podatków. Ten dokument określa podejście Marelli do zarządzania i kontroli nad jej sprawami podatkowymi oraz określa ogólne ramy, w których Marelli będzie działać przy rozpatrywaniu kwestii podatkowych.

Niniejszy dokument jest zatwierdzany corocznie przez Radę Dyrektorów Marelli i będzie okresowo weryfikowane przez CFO we współpracy z Zespołem ds. Podatków Grupy. Wszelkie zmiany tej polityki podatkowej będą zatwierdzane przez Radę Dyrektorów Marelli.

## 2 Zakres

Polityka podatkowa jest obowiązkowa i dotyczy wszystkich podmiotów Marelli. Opisane podejście i zasady muszą być przestrzegane w odniesieniu do podatku dochodowego od osób prawnych, podatku u źródła oraz wszystkich innych bezpośrednich i pośrednich podatków i opłaty lokalnych, w tym opłat licencyjnych, bez względu na to, gdzie są pobierane.

Niniejsza polityka ma zastosowanie do firmy Marelli od sierpnia 2021 r. i będzie obowiązywać do czasu jej zastąpienia.

## 3 Akronimy i definicje

Akronimy/Terminy	Definicje
CFO	Dyrektor finansowy
CK	Calsonic Kansei
GAAP	Ogólnie przyjęte zasady rachunkowości
MSSF	Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej
IP	Własność intelektualna/Własność niematerialna
OECD	Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju
OEM	producent oryginalnego wyposażenia
R&D	Badania i rozwój

## 4 Grupowe podejście do podatków

Zgodnie z naszym nadrzędnym kodeksem postępowania grupy zobowiązujemy się do przestrzegania wszystkich obowiązujących przepisów prawa, stosowanych praktyk i przepisów podatkowych, bez wyjątków.

Marelli dąży do osiągnięcia optymalnej pozycji podatkowej, co nie oznacza osiągnięcie najniższego wyniku podatkowego w możliwe w krótkim okresie, ale raczej optymalny wynik podatkowy, biorąc pod uwagę trwałość i ciągłość stanowiska zajmowanych w dłuższej perspektywie. Marelli może dążyć do podjęcia kroków w celu uzyskania ulg i zwolnień podatkowych oraz zachęt dostępnych na mocy obowiązujących

Klasyfikacja	MARELLI Wewnętrzna	Strona 3
PL	2021_FIN_PL _ Strategia podatkowa V 01	

przepisów i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Wszelkie transakcje restrukturyzacji mają być podjęte pod względem ekonomicznym i handlowym, spójnym z zobowiązaniem Marelli do bycia scharakteryzowanym jako „dobry korporacyjny obywatel fiskalny”.

Marelli nie stosuje i nie będzie wdrażać sztucznych ustaleń w celu uniknięcia opodatkowania lub obrony przeciw zadeklarowanym celom ustawodawstwa podatkowego, ani nie podejmuje i nie będzie podejmować agresywnego planowania podatkowego. Kiedy zostanie uznane za konieczne zasięgniemy porady zewnętrznej w odniesieniu do obszarów złożoności lub niepewności, aby wesprzeć Marelli w zrozumieniu konsekwencji podatkowych działalności handlowej i gospodarczej oraz w ich przestrzeganiu.

## 5 Rola i odpowiedzialności

Dyrektor Finansowy Grupy ponosi ogólną odpowiedzialność za kwestie podatkowe i jest w szczególności odpowiedzialny za zatwierdzanie Strategii/Polityki Podatkowej Grupy oraz informowanie Komitetu Kontroli Wewnętrznej i Zarządzania Ryzykiem o podatkowo materialnym planowaniu rozwoju i ryzykach podatkowych.

Odpowiedzialność za nadzór i zarządzanie wszystkimi aspektami podatków bezpośrednich i pośrednich (innych niż cła/podatki importowe/podatki od wynagrodzeń) wpływające na Marelli są przypisane do Globalnego Zespołu ds. Podatków. Globalny Zespół Podatkowy odpowiada za opracowywanie i wdrażanie strategii podatkowych, podatek globalny, ustalanie polityki, spory podatkowe i zarządzanie ryzykiem, zgodność w zakresie składania zeznań podatkowych i wszystkich aspektów podatkowych dotyczące raportowania i sporządzania sprawozdań finansowych.

## 6 Zapobieganie uchylania się od płacenia podatków

Marelli nie toleruje żadnego rodzaju uchylania się od opodatkowania, w tym ułatwiania uchylania się od opodatkowania przez jakąkolwiek zatrudnioną osobę lub zlecone firmie Marelli lub działające w imieniu Marelli („Osoby Powiązane”).

Ułatwienie uchylania się od płacenia podatków może narazić Marelli i podmioty stowarzyszone na poważne negatywne konsekwencje takie jak poważny uszczerbek na reputacji Marelli, a także odpowiedzialność cywilna i karna.

Marelli zobowiązuje się do przyjęcia procedur, które mają na celu zapobieganie takim ułatwieniom i podejmie odpowiednie działania przeciwko każdemu podmiotowi/osobie powiązanej, która ułatwiła jakiegokolwiek uchylanie się od płacenia podatków.

## 7 Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Ponieważ przepisy podatkowe są często złożone, a ich stosowanie może być niejasne, nie można zapewnić, że nasza interpretacja naszych zobowiązań zawsze będzie akceptowana przez organy podatkowe. Dlatego Marelli dąży do zapewnienia, że jest świadomy wszystkich istotnych ryzyk podatkowych, w tym w odniesieniu do kwestii zgodności, sprawozdawczości finansowej, planowania podatków, kontroli podatkowych i zmian legislacyjnych.

Marelli ustanowiła zasady, które regulują nasze podejście do identyfikacji, zarządzania i łagodzenia ryzyka podatkowego. Zidentyfikowane ryzyka podatkowe są aktywnie zarządzane w ramach odpowiednich ram ryzyka podatkowego i procedur kontrolnych.

Klasyfikacja	MARELLI Wewnętrzna	Strona 4
PL	2021_FIN_PL _ Strategia podatkowa V 01	

Istotne ryzyka są rutynowo zgłaszane Zarządowi, Auditorom Korporacyjnym (kansa-yaku) i Kontroli Wewnętrznej oraz Komitetowi Zarządzania Ryzykiem. Potencjalne istotne ryzyka należy ocenić pod kątem prawdopodobieństwa wystąpienia i negatywnego wpływu finansowego lub reputacyjnego na Marelli i jej cele.

## 8 Zgodność z przepisami podatkowymi

Marelli dąży do zminimalizowania obciążeń administracyjnych jednocześnie w pełni i skutecznie przestrzegając przepisów prawa podatkowego i praktyk w jurysdykcjach, w których Marelli prowadzi działalność. W szczególności, deklaracje podatkowe, roszczenia, pobory i płatności powinny być dokonywane rzetelnie i terminowo, natomiast naliczanie odsetek należy unikać lub minimalizować ponoszone kary.

Marelli dążąc do prawidłowego wykonywania informacyjnych obowiązków podatkowych przekazuje, wymagane w ustalonym trybie, lokalnym organom podatkowym informacje o:

- procesach oraz procedurach związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych,
- formach współpracy z organami lokalnych administracji skarbowych,
- schematach podatkowych,
- transakcjach z podmiotami powiązanymi lub niebędącymi rezydentami,
- planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz w zakresie stawek,
- ewentualnych rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

## 9 Rezerwa podatkowa

Marelli ma określone obowiązki w zakresie sprawozdawczości finansowej w każdej jurysdykcji, w której działają jej jednostki na całym świecie w ramach Marelli Holdings Co., Ltd. Marelli zapewni prawidłowe raportowanie rezerwy podatkowej we wszystkich jurysdykcjach, zgodnie z określonymi wymogami sprawozdawczymi (MSSF, lokalne GAAP, ustawowe raportowanie) odbywa się w porozumieniu z odpowiednimi jednostkami sprawozdawczości finansowej / rachunkowości w ramach Spółka.

## 10 Organy podatkowe

Marelli uznaje ważną rolę wszystkich organów podatkowych wszystkich lokalnych jurysdykcji, w których Marelli działa, potwierdzając ich rolę jako interesariuszy w swojej działalności. Polityką Marelli jest bycie przejrzystym i aktywnym we wszystkich kontaktach z organami podatkowymi. Dlatego wszystkie firmy Marelli powinny dążyć do utrzymania konstruktywnych, opartych na współpracy i profesjonalnych relacji z lokalnymi organami podatkowymi opartymi na przejrzystości i zaufaniu.

Zdajemy sobie sprawę, że czasami pojawią się obszary, w których nasza interpretacja prawna może różnić się od interpretacji podatkowej i wtedy prawidłowe opodatkowanie działalności i transakcji jest niepewne. W takich przypadkach Marelli będzie angażować się w proaktywne dyskusje z odpowiednim organem podatkowym w celu doprowadzenia sprawy do rozstrzygnięcia w sposób rozsądny tak szybko i sprawiedliwie, jak to możliwe. Marelli dąży do tego, aby być scharakteryzowanym jako „dobry korporacyjny obywatel fiskalny” dążący do stabilności w odniesieniu do podatków. W razie potrzeby działań podatkowych konsultuje się z odpowiednim radcą prawnym w sprawie kontroli, jeśli się pojawią.

Klasyfikacja	MARELLI Wewnętrzna	Strona 5
PL	2021_FIN_PL _ Strategia podatkowa V 01	

Komitet Kontroli Wewnętrznej i Zarządzania Ryzykiem, Audytorzy Korporacyjni (kansa-yaku), Grupowy Komitet Wykonawczy i Radca Prawny będą regularnie informowani o potencjalnych i bieżących audytach w proces we wszystkich właściwych jurysdykcjach podatkowych.

## 11 Zasoby podatkowe

Wszelkie prace podatkowe powinny być przygotowywane przez personel posiadający odpowiednią wiedzę techniczną na temat ustawodawstwa dotyczącego podatków lokalnych, a następnie sprawdzone przez doświadczonego specjalistę ds. podatków i zatwierdzone przez Globalny Zespół ds. Podatków. Jako ogólną/preferowaną zasadę, tam gdzie to możliwe, Marelli stara się wykonywać tę pracę we własnym zakresie za pośrednictwem Globalnego Zespołu ds. Podatków. Jeżeli wymagana wiedza specjalistyczna nie jest dostępna we własnym zakresie, zewnątrzni doradcy podatkowi mogą zostać wynajęci, pod warunkiem że rozumieją i przestrzegają wszystkich aspektów Polityki Podatkowej Grupy Marelli.

## 12 Ceny transferowe

Wycena transakcji między spółkami Marelli musi być zgodna z ustawodawstwem odpowiedniej jurysdykcji, kierując się, w stosownych przypadkach, zasadą ceny rynkowej zgodnie z definicją w cenach transferowych OECD. Wytyczne dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych („Wytyczne OECD”) i zawarte w art 9 Modelowej Konwencji Podatkowej OECD. Od tej reguły nie powinno być wyjątków. Posiadanie lokalnej dokumentacji cen transferowych („Lokalny plik”) jest obowiązkowe w Marelli i prawnie wymagane w wielu jurysdykcjach podatkowych. Oprócz nielicznych wyjątków zatwierdzonych przez Zespół ds. podatków grupowych, wszystkie istotne transakcje muszą być zaadresowane w odpowiednim pliku lokalnym.

## 13 Własność intelektualna oraz badania i rozwój

Własność prawna i ekonomiczna własności intelektualnej/niematerialnej (IP) w ramach grupy jest i ma być, skoncentrowana w określonych podmiotach prawnych, według rodzaju. Znak towarowy Marelli jest własnością Marelli Holdings Co., Ltd. Technologia IP jest uważana za „podstawową własność intelektualną” lub „lokalną własność intelektualną”, zgodnie z szerokie zastosowanie.

Źródłowa wartość IP, reprezentująca technologię platformy IP wykorzystywaną lub potencjalnie wykorzystywaną w wielu jurysdykcjach, jest kontrolowane, rozwijane i utrzymywane, a koszty ponosi ograniczona liczba podmiotów prawnych korespondująca z siedzibą odpowiedniej jednostki biznesowej (stąd Marelli Europe SpA dla elektroniki i układów napędowych; Marelli Automotive Lighting Reutlingen (Niemcy) GmbH dla reflektorów i Marelli Automotive Lighting Italy SpA dla lamp tylnych; Marelli Corporation za wyposażenie wnętrza, rozwiązania termiczne, oraz niektóre dawne elektroniczne układy napędowe oraz elektroniczne i ekologiczne systemy CK).

Lokalne IP, reprezentujące technologię IP, która służy do lokalizacji IP pod kątem wymagań konkretnego rynku, dostosowane podstawowe IP dla konkretnego producenta OEM lub wprowadzenie ulepszenia w procesie produkcyjnym na zamówienie, uważa się, że należy do podmiotu produkcyjnego obsługującego rodzimy rynek.

Koszty związane z rozwojem, ulepszaniem, utrzymaniem i ochroną własności intelektualnej będą ponoszone przez Właściciela IP, któremu zostanie zrekompensowana własność ekonomiczna IP na warunkach rynkowych zgodnie z interpretacją Wytycznych OECD, popartą umowami prawnymi odzwierciedlającymi rozwój, własność i eksploatację własności intelektualnej (licencje i ustalenia dotyczące doładowania kosztów).

Klasyfikacja	MARELLI Wewnętrzna	Strona 6
PL	2021_FIN_PL_Polityka podatkowa V 01	

## 14 Siedziba kierownictwa/pracownika

Z reguły wszyscy członkowie kadry kierowniczej i pracownicy Marelli powinni mieszkać i pełnić odpowiednią rolę oraz obowiązki, do których są zatrudnieni w jurysdykcji miejsca zamieszkania pracodawcy podmiotu Marelli. Tam gdzie pracownicy świadczą usługi na rzecz innych podmiotów Marelli niż podmiot pracodawcy, kosztami z tym związanymi są obciążane odpowiednie podmioty Marelli zgodnie z zasadą ceny rynkowej i wytycznymi OECD. Jeśli odpowiedni kierownik/pracownik Marelli ma uprawnienia do negocjowania i zawierania umów handlowych w imieniu podmiotu Marelli innych niż pracodawca, negocjacje i wykonanie tych umów powinny mieć miejsce tylko w kraju zamieszkania podmiotu korzystającego.

Proces zatwierdzania	
Organizacja lub stanowisko (Funkcja / Jednostka Biznesowa / Komitet / CFO / Inna Organizacja)	Data

Proces projektowania wewnętrznego (opcjonalnie)		
Departament	Nazwa	Data