

**Informacja o realizowanej przez
Umicore Battery Materials Poland sp. z o.o.
(dawniej: Umicore Poland sp. z o.o.)
strategii podatkowej**

w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2023 r.



Spis treści

Spis treści	2
1. Skróty.....	3
2. Umicore	4
3. Wstęp	4
4. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.	4
5. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.	5
6. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	5
7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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.....	6
8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	6
9. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej .	6
9.1. Ogólne interpretacje podatkowe	6
9.2. Indywidualne interpretacje podatkowe	6
9.3. Wiążące informacje stawkowe.....	6
9.4. Wiążące informacje akcyzowe	6
10. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	7

1. Skróty

Skrót	Nazwa
Spółka, UBM PL	Umicore Battery Materials sp. z o.o.
Grupa Umicore	Grupa Kapitałowa, do której należy Spółka
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
MDR	Przepisy związane z obowiązkiem przekazywania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

2. Umicore

Grupa Umicore jest wiodącą firmą w dziedzinie technologii materiałów cyrkularnych, posiadającą rozległe doświadczenie w obszarze materiałoznawstwa, chemii i metalurgii. Nadrzędnym celem Grupy Umicore jest tworzenie zrównoważonej wartości. Grupa Umicore opiera się na ambicji opracowywania, produkcji i recyklingu materiałów w sposób, który spełnia naszą misję: "Materiały dla lepszego życia". Dlatego teraz Grupa Umicore bardziej niż kiedykolwiek jest zdeterminowana, aby wykorzystać naszą wyjątkową pozycję i wzajemnie wzmacniający się zakres działań, aby przyspieszyć globalną transformację mobilności, odpowiedzieć na rosnące zapotrzebowanie na zaawansowane materiały i przyczynić się do rozwoju globalnej gospodarki obiegujowej.

W 2021 roku w Nysie UBM PL uruchomił nowy zakład, który jest pierwszą fabryką materiałów katodowych w Europie. Ambicją Umicore jest bycie preferowanym pracodawcą w regionie. Chcemy także uczynić naszym priorytetem bezpieczeństwo pracy oraz ochronę środowiska. Umicore ma ponad 200-letnie doświadczenie w obróbce metali. Od ponad 20 lat produkuje materiały katodowe wchodzące w skład akumulatorów.

Inwestycja w Nysie jest częścią strategicznej ścieżki wzrostu grupy Umicore i odegra kluczową rolę w procesie transformacji w kierunku czystej mobilności. Materiały katodowe są kluczowymi składnikami akumulatorów litowo-jonowych i decydują o ich wydajności.

Materiały, które są produkowane w Nysie, są sprzedawane producentom ogniw akumulatorowych, którzy wytwarzają baterie do pojazdów elektrycznych.

3. Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za 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.

4. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka realizując swoje obowiązki publicznoprawne działa w pełni transparentnie w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem aktualnej wykładni przepisów prawa podatkowego prezentowanej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne. Spółka, będąc zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków, wykonując swoje obowiązki dąży do ich terminowej realizacji, w tym zapłaty podatków.

Przy realizacji obowiązków podatkowych Spółka kieruje się następującymi celami:

- przestrzeganie przepisów prawa podatkowego oraz wymogów regulacyjnych z uwzględnieniem ich bieżącej wykładni,
- najwyższe bezpieczeństwo podatkowe Grupy Umicore, Spółki oraz jej pracowników i współpracowników,

- otwartość i transparentność przy współpracy z organami podatkowymi.

W Spółce funkcjonują odpowiednie procedury mające na celu zapewnić należyte wykonywanie obowiązków podatkowych. Część z nich przybrała sformalizowaną formę m.in.: Procedura w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR), Procedura potwierdzająca dokonanie dostawy dla potrzeb VAT. W Spółce funkcjonują też regulaminy i polityki, np. Polityka rachunkowości, Regulamin pracy, Regulamin wynagradzania, Polityka korzystania z samochodów służbowych, akceptacja kontrahentów itp. Dodatkowo wykonując obowiązki podatkowe, Spółka kieruje się szeregiem zasad, które mają na celu zapewnić poprawność ewidencji zarówno księgowej jak i podatkowej, w tym w szczególności zasadą należytej staranności.

W Spółce oraz Grupie Umicore działa szereg wyspecjalizowanych zespołów, których jednym z celów jest wypełnienie bieżących obowiązków podatkowych. Do takich zespołów można zaliczyć m.in. zespół podatkowy, zespół prawny, zespół księgowy, czy też zespół IT. W ramach zespołu podatkowego funkcjonuje zespół lokalny, który jest odpowiedzialny za rozliczenia podatkowe w Polsce oraz zespół globalny, który odpowiada strategię podatkową i unifikację procesów w Grupie. Spółka oraz Grupa Umicore w sposób ciągły współpracuje także z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, którzy to udzielają wsparcia Spółce w zakresie ewentualnych wątpliwości interpretacyjnych dotyczących przepisów prawa podatkowego.

5. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku współpracy z organami podatkowymi, Spółka zawsze działa zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą, terminowo wykonuje swoje obowiązki podatkowe.

Jednakże, w roku podatkowym objętym niniejszą informacją o realizacji strategii podatkowej, Spółka nie podjęła formalnej współpracy z Szefem KAS, w szczególności Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

6. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym objętym niniejszą informacją o realizacji strategii podatkowej, Spółka dokonywała rozliczeń z tytułu następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych;
- Podatek dochodowy od osób fizycznych i ZUS (jako płatnik);
- Podatek od towarów i usług;
- Podatek od czynności cywilnoprawnych;
- Podatek od nieruchomości;
- Podatek rolny;
- Podatek akcyzowy.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej, Spółka jako korzystający przekazała do Szefa KAS informację o schemacie podatkowym, w związku z wniesieniem wkładu pieniężnego, którego część została alokowana na kapitał

zapasowy Spółki (agio). Raportowanie dotyczyło podatku od czynności cywilnoprawnych. Spółka złożyła MDR-1 oraz MDR-3.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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

Łączna wartość aktywów Spółki z ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego wynosiła 3 606 278 521 PLN.

Transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w roku objętym niniejszą informacją to:

- Świadczenie usług (przygotowanie produkcji na zlecenie) na rzecz Umicore SA z siedzibą w Belgii;
- Otrzymanie wkładu pieniężnego od Umicore SA z siedzibą w Belgii.

8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

9. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

9.1. Ogólne interpretacje podatkowe

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

9.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

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

9.3. Wiążące informacje stawkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej.

9.4. Wiążące informacje akcyzowe

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

10. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami z terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.