



INFORME PAÍS POR PAÍS 2023

CIE Automotive mantiene su compromiso con la **transparencia** a través de la elaboración desde el año 2015 del **Informe País por País**



Desde 2013, más de 140 países, trabajan conjuntamente dentro del Marco Inclusivo de la OCDE, con el fin de implementar acciones contra la evasión tributaria, mejorar la coherencia de las normas fiscales internacionales y asegurar un entorno fiscal más transparente.



El Plan de Acción contra la Erosión de la Base Imponible y el Traslado de Beneficios, conocido por sus siglas en inglés BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), es un proyecto de la OCDE que pone de relieve la importancia de la integración de las políticas fiscales internacionales haciendo referencia a las estrategias de planificación fiscal utilizadas por los grupos internacionales que aprovechan los desajustes en las normas fiscales para evitar pagar impuestos. Una de las medidas resultantes de este trabajo o **plan de Acción BEPS** fue el **Informe País por País**.



El **Informe País por País** ("Country by Country Report" o CbCr por sus siglas en inglés) requiere que las multinacionales, proporcionen información financiera y fiscal a nivel país en relación con su Impuesto sobre beneficios, así como la identificación de las entidades que componen el Grupo y sus actividades principales.

2. LOCALIZACIÓN DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS CIE

Estructura operativa del grupo CIE Automotive

1. ESTADOS UNIDOS I+D

- CIE USA
- CIE Newcor RGI Clifford
- CIE Newcor MTG
- CIE Somaschini North America
- Golde Auburn Hills

2. MÉXICO I+D

- CIE Amaya Mex
- CIE Celaya (multitec.)
- CIE Matic
- CIE Nugar
- CIE PEMSA Celaya
- CIE Plásticos México
- CIE PEMSA Saltillo
- CIE Forjas de Celaya
- Bill Forge de México
- Golde Puebla
- CIE Mapremex

3. BRASIL I+D

- CIE Autoforjas
- CIE Autometal SBC
- CIE Dias D'Ávila
- CIE Autocom
- CIE Jardim Sistemas
- CIE Nakayone
- CIE Durametal
- CIE Taubaté
- CIE Autometal Diadema (multitec.)
- CIE Autometal Pernambuco
- CIE Autometal Minas
- CIE Autometal Salto
- CIE Autometal Pernambuco II

4. ESPAÑA I+D

- CIE Alcasting
- CIE Amaya
- CIE Denat
- CIE Egaña
- CIE Galfor
- CIE Gameko
- CIE Inyectametal
- CIE Legazpi
- CIE Mecasur
- CIE Mecauto
- CIE Norma
- CIE Nova Recycl
- CIE Orbelan
- CIE Recycle
- CIE Recylan
- CIE Recytec
- CIE Udalbide
- CIE Vilanova
- ACS Ibérica

5. PORTUGAL I+D

- CIE Stratis
- CIE Plasfil

6. FRANCIA I+D

- CIE Compiègne
- ACS France

7. ITALIA

- Metalcastello Spa
- CIE Somaschini
- CIE Somaschini Automotive

8. MARRUECOS

- CIE Maroc

9. ALEMANIA I+D

10. HUNGRÍA

- CIE Salgglas

11. LITUANIA

- CIE LT Forge

12. REPÚBLICA CHECA

- CIE Zdanice
- CIE Metal CZ
- CIE Plasty
- CIE Unitools Press
- CIE Praga Louny

13. ESLOVAQUIA I+D

- CIE Mar SK
- Golde Lozorno

14. RUMANÍA

- CIE Matricon
- ACS Romania
- Golde Oradea

15. RUSIA

- CIE RUS

16. CHINA I+D

- CIE Automotive Parts Shanghai (multitec.)
- Nanjing Automotive Forging
- ACS Shanghai
- ACS Wuhan
- Golde Changchun
- Golde Shanghai
- Golde Tianjin
- Golde Wuhan
- Golde Shandong
- SAMAP Ningde
- SAMAP Shanghai

17. INDIA I+D

- CIE India Forgings Pune
- CIE India Gears Pune
- CIE India Gears Rajkot
- CIE India Stampings Rudrapur
- CIE India Stampings Nashik
- CIE India Stampings Kanhe
- CIE India Stampings Kanhe II
- CIE India Stampings Zaheerabad
- CIE India Stampings Pantnagar
- CIE India Stampings Nagpur
- CIE India Composites Division
- CIE India Foundry Division
- CIE India Magnetic Products Division
- Bill Forge Bommasandra
- Bill Forge Jigani (Plant 2)
- Bill Forge Attibele
- Bill Forge Coimbatore
- Bill Forge Haridwar
- Bill Forge Jigani (Plant 6)
- CIE Aluminium Casting Aurangabad HPDC
- CIE Aluminium Casting Aurangabad GDC
- CIE Aluminium Casting Pantnagar
- CIE Aluminium Casting Pune
- CIE Hosur
- Golde Pune

Consultar Anexo a las Cuentas Anuales Consolidadas para mayor detalle de la estructura societaria.

Definiciones del Informe País por País

Perímetro y Lista de entidades y principales actividades

CIE Automotive tiene presencia en 23 jurisdicciones fiscales a través de casi 140 sociedades mercantiles. El Informe País por País incluye datos agregados por países de las entidades que consolidan por integración global (no se recoge información sobre negocios conjuntos o entidades asociadas).

Prácticamente, la totalidad de las sociedades del Grupo CIE Automotive desarrolla su actividad en diferentes áreas del sector de la automoción, desde el diseño y la fabricación de componentes, hasta la venta y distribución a fabricantes y TIER 1.

La relación de todas las sociedades dependientes, negocios conjuntos y asociadas, así como la información relativa a las mismas, incluida su actividad y domicilio, se detalla como documento Anexo a las Cuentas Anuales Consolidadas.

Fuente de datos

La fuente de información para la elaboración del Informe País por País es la misma que la de las Cuentas Anuales Consolidadas del Grupo CIE Automotive, esto es, los estados financieros individuales de 2023 de cada una de las compañías que forman parte del grupo, bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Ingresos

Los ingresos se presentan desglosados en dos columnas:

- Ingresos percibidos de entidades vinculadas que forman parte del perímetro del Informe País por País, pero que pertenecen a jurisdicciones diferentes a la mostrada; esto es, se eliminan los ingresos dentro de la propia jurisdicción.
- Ingresos percibidos de terceros. Como terceros se incluyen también las entidades asociadas, así como los negocios conjuntos.

Además de los ingresos relativos a la cifra de negocio, ingresos operativos e ingresos financieros, se incluyen, siempre y cuando su valor neto sea positivo, los ingresos relativos a variaciones del valor razonable de instrumentos financieros y diferencias de cambio.

Impuesto sobre beneficio pagado

Según el enfoque de la OCDE, el impuesto sobre beneficios pagado debe seguir el criterio de caja y, por tanto, incluir cualquier devolución de impuesto, pagos de actas y liquidaciones derivadas de litigios y retenciones. Así, en varias de las jurisdicciones del Grupo CIE Automotive, el impuesto pagado se refiere a resultados de ejercicios anteriores y difiere, por tanto, del devengado en el año actual.

Impuesto sobre sociedades devengado

En este caso, se incluye, de acuerdo con lo establecido por la OCDE, el gasto fiscal corriente y diferido devengado en el ejercicio de cada una de las compañías conforme a sus estados financieros, elaborados bajo normativa IFRS. Los gastos fiscales corrientes solo reflejarán las actividades del año en curso, excluyendo los impuestos diferidos o las provisiones para pasivos fiscales inciertos.

Capital declarado y resultados no distribuidos

En el caso del capital declarado, se ha tomado la información referida al capital social de los estados financieros individuales bajo normativa IFRS utilizados para la elaboración de las cuentas consolidadas del Grupo CIE Automotive con su conversión a euros a tipo histórico.

En el caso de los resultados no distribuidos, se han considerado bajo el mismo esquema los valores de reserva legal, otras reservas y resultados de ejercicios anteriores.

Empleados

Los datos presentados como número de trabajadores se corresponden con la plantilla media a final del año 2023, siguiendo los criterios IFRS.

Activos tangibles

Se trata de la suma de los activos fijos reconocidos como inmovilizado material, así como los correspondientes a saldos de existencias.

4. DATOS DEL PAÍS POR PAÍS 2023

Jurisdicción fiscal	INGRESOS Entidad no asociada	INGRESOS Entidad asociada - No misma jurisdicción	INGRESOS totales	Beneficios/ (pérdidas) antes de impuesto sobre sociedades	Impuesto sobre sociedades pagado (criterio de caja)	Impuesto sobre sociedades devengado (*)	Capital declarado	Resultados no distribuidos	Número de trabajadores	Activos tangibles distintos de tesorería e instrumentos equivalentes a tesorería
ALEMANIA	150	28	178	50	1	7	5	-46	454	2
BARBADOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BRASIL	390	0	390	68	5	15	381	400	3.286	189
REPÚBLICA CHECA	130	7	137	6	1	2	49	17	560	75
CHINA	325	16	341	51	11	8	42	228	1.414	105
ESLOVAQUIA	155	1	157	8	0	2	0	-40	523	36
ESPAÑA	797	115	913	53	8	20	737	719	2.353	403
FRANCIA	108	4	112	6	2	1	3	45	276	33
GUATEMALA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PAISES BAJOS	0	1	1	0	0	0	0	42	4	0
INDIA	664	5	668	86	21	21	68	334	7.549	272
ITALIA	141	1	141	19	6	3	15	24	421	85
COREA DEL SUR	12	0	12	0	0	0	0	0	5	0
LITUANIA	58	0	58	8	1	1	7	12	225	30
MARRUECOS	5	0	5	0	0	0	4	0	63	3
MÉXICO	888	14	902	102	25	25	425	607	5.731	486
PORTUGAL	21	3	25	1	0	0	5	10	273	12
RUMANÍA	92	10	102	9	1	2	6	34	587	40
RUSIA	2	0	2	1	0	0	2	-2	38	0
HUNGRÍA	10	2	12	2	0	0	1	-7	131	8
UK	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0
EEUU	391	1	391	7	0	-3	160	170	1.632	173
TOTAL	4.340	208	4.548	478	82	104	1.910	2.547	25.525	1.952

Los datos de la tabla anterior se corresponden a la información del ejercicio 2023 y serán los que se presenten a la administración en el correspondiente modelo 231. Estas cifras pueden sufrir variaciones en caso de publicarse nuevas directrices o recomendaciones de la OCDE para la elaboración del Informe País por País de manera posterior a la publicación de este informe, pero previa a la fecha límite para la presentación del modelo ante la Agencia Tributaria.

Ver en el apartado "Criterios de Elaboración" un resumen de las definiciones y consideraciones tomadas para la elaboración del Informe País por País.

(*) Gasto por Impuesto de Sociedades devengado por sociedades legales en cada jurisdicción, una vez excluidas las posiciones fiscales inciertas.

