

**Strategia podatkowa Unison Engine Components Poland Sp. z o.o.**

**Unison Engine Components Poland Sp. z o.o.  
NIP 882-000-36-22**

**Strategia podatkowa Unison Engine Components Poland Sp. z o.o.**

**2020 rok**

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności.**

W Grupie GE, do której należy podatnik, podejmujemy wyzwanie budowania działającego świata. GE napędza świat do przodu, stawiając czoła największym wyzwaniom, przynosząc realny postęp i możliwości do każdego zakątka planety — bezpiecznie dostarczając ludzi tam, gdzie muszą się udać; zasilając gospodarstwa domowe, szkoły, szpitale i firmy; oraz oferując dokładniejszą diagnostykę i opiekę medyczną, gdy pacjent potrzebuje tego najbardziej.

Działając w Polsce od 1992 roku, GE jest motorem postępu i wzrostu gospodarczego w kraju. Obecnie w Polsce występują wszystkie główne rodzaje działalności gospodarczej prowadzonej przez GE. Inwestujemy w miejsca pracy i wdrażamy innowacje, aby sprostać rzeczywistym wyzwaniom. Swoją obecność w Polsce zbudowaliśmy łącząc przejęcia z inwestycjami w naszą już istniejącą działalność.

Publikacja niniejszego dokumentu jest spełnieniem wymagań wobec podatnika [Unison Engine Components Poland Sp. z o.o., NIP 882-000-36-22, z siedzibą ul. Nowowiejska 50A, 58-200 Dzierżonów – „Podatnik”] wynikających z art. 27c ustawy o z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz. U. z 2021 r. poz. 1243.

**1. Informacje o stosowanych przez podatnika:**

**a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,**

W GE zgodność z przepisami zaczyna się od dokumentu „*The Spirit & The Letter*” (polskie tłumaczenie: „Duch i Litera”), będącego zestawem zasad uczciwości, które mają zastosowanie do wszystkich pracowników, w każdej jednostce GE, na całym świecie. Wspomniane zasady i polityki wyznaczają podstawowe oczekiwania dla całego GE, których muszą przestrzegać wszystkie jednostki i pracownicy, a które mają również znaczenie dla zdolności GE do wypełniania wymogów podatkowych. W szczególności zasady te obejmują zapisy określające, że rachunkowość i sprawozdawczość GE będą wiernie odzwierciedlać treść ekonomiczną działalności gospodarczej, że informacje finansowe sporządzamy terminowo, dokładnie i kompletnie, oraz że należy być uczciwym, wyczerpującym i dokładnym przy przekazywaniu informacji jednostkom państwowym.

GE stanowi dużą międzynarodową grupę, która identyfikuje i zarządza różnorodnymi ryzykami nieodłącznie związanymi z jej wielkością, złożonością, różnymi krajami, w których działa, oraz klientami i dostawcami, w relacje z którymi jest zaangażowana. Procesy zarządzania ryzykiem GE, oparte na wyżej wymienionych politykach uczciwości, obejmują: procedury akceptacji klienta i weryfikacji dostawców, proces składania zamówień, oraz obecność funkcji prawnej i *compliance* (zapewnienia zgodności), wspierających zarządzanie ryzykiem.

GE zatrudnia specjalistów podatkowych, którzy wspierają spółki z grupy w ocenie i zarządzaniu ryzykiem podatkowym w odniesieniu do Polski w sposób dostosowany do strategii i działalności każdego biznesu. Ponadto, GE korzysta ze współpracy z profesjonalnymi firmami doradztwa podatkowego w zakresie przeglądu istotnych zeznań i obowiązków podatkowych w celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi. Wielu specjalistów podatkowych zajmuje się konkretnymi liniami biznesowymi lub nadzoruje określone obszary geograficzne. Podatki działają pod tym względem w identyczny sposób, jak funkcje: prawna, finansowa i kontrolna, z których wszystkie dedykują pracowników i swoje zasoby, aby umożliwić ocenę i zarządzanie ryzykiem oraz zgodnością z przepisami w połączeniu z globalnymi funkcjami

## Strategia podatkowa Unison Engine Components Poland Sp. z o.o.

podatkowymi i finansowymi GE. W związku z tym podatki są monitorowane i uwzględniane przez kierownictwo w ramach szerszych procesów przeglądu i zatwierdzania.

Ponadto, kierownictwo GE ds. podatków spotyka się regularnie z Zarządem GE w celu dokonania przeglądu strategii i ryzyk podatkowych. Procesy związane z różnymi podatkami są poddawane przeglądowi pod kątem wszelkich zmian biznesowych lub legislacyjnych w celu zidentyfikowania kluczowych ryzyk i wdrożenia zapobiegawczych kontroli wewnętrznych.

### **b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,**

Podatnik dokłada wszelkich starań, aby zapewnić współpracę i przejrzystość w działaniach z organami podatkowymi, starając się terminowo dostarczać wszelkie istotne informacje wymagane do przeglądu ryzyk podatkowych. Podatnik formalnie nie podjął dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

### **2. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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**

Celem GE jest pełne i ściśle przestrzeganie wszelkich obowiązujących przepisów podatkowych w każdym kraju, w którym prowadzimy działalność, w tym w Polsce, z zachowaniem najwyższej uczciwości. Podejście GE do planowania podatkowego jest zgodne z naszymi szerszymi celami zapewnienia długoterminowej wartości ekonomicznej naszym interesariuszom, w tym lokalnym i globalnym społecznościom. Aby zarządzać działalnością gospodarczą w sposób zrównoważony, pozostając konkurencyjnym, nieodzownie uwzględniamy cele gospodarcze i wpływ podatków przy określaniu struktury naszych spółek i ich transakcji. Oznacza to, że ryzyko podatkowe jest oceniane indywidualnie dla każdego przypadku, na podstawie odpowiednich faktów i okoliczności, w kontekstualnych ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz, w stosownych przypadkach - z pomocą doradców zewnętrznych.

GE nie angażuje się w planowanie podatkowe, które nie byłoby zgodne ze strategią i działalnością operacyjną, a zatem interpretacja polskiego prawa podatkowego przez GE odzwierciedla kontekst komercyjny i bierze pod uwagę to, co postrzegamy jako cel i intencję prawa. W sytuacjach, w których ulgi i zwolnienia podatkowe są dostępne i odpowiednie dla działalności gospodarczej, GE dokłada starań, aby stosować je odpowiednio do ich zamierzonego celu. W przypadku istotnej niepewności w jakimkolwiek obszarze swojej działalności, GE korzysta z doradztwa, aby zapewnić zgodność z obowiązującymi przepisami.

W odniesieniu do roku 2020, nie wystąpiła sytuacja zobowiązująca podatnika do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

### **3. informacje o:**

- a) transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,**

## Strategia podatkowa Unison Engine Components Poland Sp. z o.o.

Nota o transakcjach z podmiotami powiązаныmi zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym za rok 2020:

### **Saldo rozrachunków na dzień bilansowy**

	<u>Należności</u>	<u>Zobowiązania</u>
General Electric Company	4 527 162,15	109 839,33
Montana Precision Products, LLC	22 765,76	1 437 950,48
Unison Industries, LLC	916 421,61	1 737 779,70
GE India Industrial Pvt Ltd.	8 630,04	563 948,27
General Electric International S.A. Oddział w Polsce	-	33 603,86
General Electric Poland Sp. z o.o.	-	102 568,59
GE Aviation Czech s.r.o.	95 515,26	-
Unison Engine Components - Bucharest S.A.	-	10 373,18
General Electric International (Benelux) B.V.	-	765,13
	<u>5 570 494,82</u>	<u>3 996 828,54</u>

### **Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym**

	<u>Inne przychody</u>	<u>Przychody ze sprzedaży</u>
General Electric Company	-	81 056 023,55
Unison Industries, LLC	-	15 885 324,57
Montana Precision Products, LLC	-	86 673,17
GE Avio s.r.l.	-	76 183,16
GE India Industrial Pvt Ltd.	-	14 608,03
GE Aviation Czech s.r.o.	-	11 668,22
	-	<u>97 130 480,70</u>

### **Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym**

	<u>Zakupy materiałów i towarów</u>	<u>Zakupy usług</u>
Unison Industries, LLC	10 771 942,78	-
Montana Precision Products, LLC	4 860 206,74	-
General Electric Company	-	2 475 618,45
General Electric International S.A. Oddział w Polsce	-	1 782 421,84
GE India Industrial Pvt Ltd.	1 567 575,52	-
General Electric Poland Sp. z o.o.	-	103 913,32
GE Infrastructure Hungary Holding Kft	-	97 961,71
Unison Engine Components - Bucharest S.A.	-	15 535,37
General Electric International (Benelux) B.V.	-	3 982,51
	<u>17 199 725,04</u>	<u>4 479 433,20</u>

W roku 2021 podatnik dokonał korekty ceny sprzedaży do poziomu warunków rynkowych, co skutkowało wzrostem przychodów od General Electric Company (z 81.056.023,55 zł do 89.861.241,14 zł) oraz od Unison Industries, LLC (z 15.885.324,57 zł do 17.562.508,87 zł).

### **b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,**

W roku 2020 podatnik dokonał restrukturyzacji poprzez zmniejszenie skali działalności, co było podyktowane warunkami rynkowymi wynikającymi z pandemii COVID-19, skutkujące zmniejszeniem przychodów do opodatkowania i kosztów uzyskania przychodów. GE stale przegląda swoją strukturę, aby zapewnić jej przejrzystość i sprawne działanie w wykonywaniu działalności gospodarczej.

**4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- 1) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,**

Podatnik nie składał w roku 2020 wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- 2) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**

Podatnik nie składał w roku 2020 wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

- 3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,**

Podatnik nie składał w roku 2020 wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- 4) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),**

Podatnik nie składał w roku 2020 wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

Podatnik nie dokonywał w roku 2020 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.