

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za 2022 r.

**GE Aerospace Poland Spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością**

**(nazwa obowiązująca do 31 maja 2023 roku:
General Electric Company Polska Spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością)**

Sporządzono: 8 grudnia 2023 r.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

2022 r. Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.

GEAP, Spółka GE Aerospace Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
(nazwa obowiązująca do 31 maja 2023 roku: General Electric Company Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością)

Grupa, Grupa GE Grupa kapitałowa General Electric, której częścią jest GE Aerospace Polska Spółka z o. o.

Ordynacja podatkowa Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.)

Ustawa o CIT Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.)

Ustawa o PIT Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.)

Ustawa o podatku akcyzowym Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.)

Ustawa o VAT Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.)

1. Wstęp i podstawa prawna

Niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej w 2022 r. przez GE Aerospace Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która w 2022 roku funkcjonowała pod firmą General Electric Company Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Spółka, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, o obrotach przekraczających 50 mln EUR, osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony z dniem 31 grudnia 2022 r. Niniejsza Informacja została opracowana w celu wykonania obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT. Treść Informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz informacje, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

2. GE Aerospace Poland – podstawowe informacje

GE Aerospace Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest spółką zarejestrowaną w Polsce z główną siedzibą w Warszawie, działającą w sektorze usług inżynieryjnych. Spółka wchodzi w skład międzynarodowej Grupy GE.

Nazwa Spółki:	GE Aerospace Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	Aleja Krakowska 110/114, 02-256 Warszawa
Dane identyfikacyjne:	KRS: 0000073794 NIP: 5261030824 REGON: 01116591300000
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS	17 grudnia 2001 r.
Przeciętne zatrudnienie w 2022 r.	848 osób

3. Procesy i procedury podatkowe



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka dysponuje odpowiednimi środkami, narzędziami i procesami podatkowymi, które zostały stworzone i wdrożone z uwzględnieniem indywidualnego profilu firmy, jej struktury organizacyjnej oraz specyfiki branży w której działa. Mają one na celu skuteczne zarządzanie i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów podatkowych.

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki były oparte na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie podatków. Spółka dążyła do właściwego zarządzania, kontrolowania i rozliczania podatków, co umożliwiło jej w 2022 roku spełnienie wymogów w zakresie sprawozdawczości podatkowej.

Spółka 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.

Dążąc do właściwej realizacji zobowiązań podatkowych przez Spółkę, należy wziąć pod uwagę również regulacje Grupy GE, której Spółka jest częścią i w której procesy są w znacznej mierze ujednoczone i prowadzone w ramach Grupy. W Grupie 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 Grupy GE na całym świecie. Wspomniane zasady i polityki wyznaczają podstawowe oczekiwania dla całej Grupy, do których przestrzegania zobowiązane są wszystkie jednostki i pracownicy, a które mają również znaczenie dla zdolności do wypełniania wymogów podatkowych. W szczególności zasady te obejmują postanowienia stanowiące, że rachunkowość i sprawozdawczość GE będą wiernie odzwierciedlać treść ekonomiczną działalności gospodarczej, informacje finansowe sporządzane będą terminowo, dokładnie i kompletnie, jak również należy wykazywać się uczciwością oraz być wyczerpującym i dokładnym przy przekazywaniu informacji organom państwowym.

Grupa GE stanowi dużą międzynarodową grupę, która identyfikuje i zarządza różnorodnymi ryzykami nieodłącznie związanymi z jej wielkością, złożonością, różnicami wynikającymi z krajów w których działa oraz różnorodnością klientów i dostawców, w relacje z którymi jest zaangażowana. Procesy zarządzania ryzykiem Grupy 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.

Ideą w Grupie jest przestrzeganie obowiązujących przepisów podatkowych w każdym kraju, w którym prowadzi działalność, w tym w Polsce. Podejście Grupy do planowania podatkowego jest zgodne z szerszymi celami zapewnienia interesariuszom długoterminowej wartości ekonomicznej, w tym lokalnym i globalnym społecznościom. Aby zarządzać działalnością gospodarczą w sposób zrównoważony pozostając konkurencyjnym, Grupa uwzględnia cele gospodarcze i finansowe przy określaniu transakcji grupowych. 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.

Grupa 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, Grupa 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 analogiczny 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 podatkowymi i finansowymi Grupy GE. W związku z tym kwestie podatkowe są monitorowane i uwzględniane przez kierownictwo w ramach szerszych procesów przeglądu i zatwierdzania.

Ponadto, osoby odpowiedzialne za podatki w Grupie, regularnie spotyka się z przedstawicielami najwyższego kierownictwa 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.

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

Grupa publikuje także regularnie [Raport Zrównoważony](#) który przedstawia kluczowe dane i informacje, dotyczące kwestii społecznej odpowiedzialności biznesu oraz zarządzania biznesem w sposób zrównoważony poprzez uwzględnienie aspektów społecznych, środowiskowych i etycznych w prowadzonej działalności.

Jednocześnie, dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiada właściwe narzędzia informatyczne, pozwalające na zachowanie integralności wprowadzanych danych i częściową automatyzację pracy. Narzędzia informatyczne używane przez Spółkę były dostosowane do bieżących potrzeb, odpowiadających działalności i branży, w której działa oraz pozwalały na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków w transparentnej oraz kompleksowej formie.

4. Informacje o wykonywanych obowiązkach podatkowych



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W swojej działalności Spółka skupia 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. W związku z tym, Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje w zakresie obowiązków podatkowych jasno i precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny oraz były aktualne, kompletne i zrozumiałe.

W 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku u źródła (WHT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS).

Spółka regulowała również zobowiązania w ramach podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC) oraz cła.

Dane Spółki, jako podatnika CIT w zakresie wymiaru zobowiązań podatkowych z tytułu podatku CIT są regularnie publikowane trybie art. 27b ust. 2 Ustawy o CIT na stronie internetowej Ministerstwa Finansów¹.

5. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 roku Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT, w szczególności Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania realizowanym przez Ministerstwo Finansów oraz nie jest stroną uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

6. Schematy podatkowe



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację 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.

W 2022 r. Spółka dokonała weryfikacji, czy określone zdarzenia nie skutkują powstaniem obowiązku raportowania schematów podatkowych i zidentyfikowała zdarzenia, które podlegałyby obowiązkowi raportowania jako schemat podatkowy. W związku z tym w 2022 r. Spółka przekazała do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 2 Ustawy o CIT:

- [Dla GE: prosimy o informacje o ew przekazanych schematach podatkowych w 2022 roku oraz informacji w zakresie podatku którego dotyczyły]

Dodatkowo Spółka prowadzi regularną weryfikację zdarzeń pod kątem powstania obowiązku raportowania schematów podatkowych oraz wdrożyła stosowną procedurę w tym zakresie.

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

7. Transakcje z podmiotami powiązanymi



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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.

Spółka zrealizowała w 2022 r. następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów²:

- Sprzedaż usług inżynierskich do podmiotu z siedzibą w Stanach Zjednoczonych.

Spółka uczestniczy także w systemie grupowym cash pool. Należności z tytułu środków zgromadzonych na rachunku cash pool od podmiotu powiązanego z siedzibą w Irlandii na dzień bilansowy wyniosły 84.302.134,78 zł i zostały wykazane w Informacji dodatkowej do Sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za poprzedni rok podatkowy oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. *Local File*) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi. Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązanymi w 2022 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

8. Restrukturyzacje



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację o 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 Ustawy o CIT.

W 2022 doszło do przeniesienia udziałów w Spółce, stanowiących 100 procent udziałów w kapitale zakładowym Spółki na rzecz podmiotu zarejestrowanego w Holandii.

W grudniu 2022 roku, z mocą prawną na 1 stycznia 2023 r., Spółka zawarła umowę, na mocy której sprzedała zorganizowaną część przedsiębiorstwa.

² 5% sumy bilansowej aktywów wynosiło w 2022 r. 42 872 275,68 PLN

9. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2022 r. Spółka, nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach/krajach Spółka, w 2022 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków, w tym podatku u źródła.

10. Złożone wnioski



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

W 2022 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej;
- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.