

**Avio Polska Sp. z o.o.**

**NIP 5471933981**

**Strategia podatkowa Avio Polska Sp. z o.o.**

**2023 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:

Avio Polska Sp. z o.o. PL5471933981 z siedzibą w Bielsku-Białej, ul. Grażyńskiego 141 – „Podatnik” wynikających z art. 27c ustawy o z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz. U. z 2022 r. poz. 2587.

**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 ekonomicznej 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

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 2023, podatnik nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, gdyż nie wystąpiły transakcje podlegające raportowaniu.

## Strategia podatkowa Avio Polska Sp. z o.o. – 2023

### 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,

Salda rozrachunków na dzień 31.12.2023 (wartości w tysiącach PLN):

	<u>Należności</u>	<u>Zobowiązania</u>
GE AVIATION CZECH S.R.O.	95	-
GE AVIO S.R.L.	98 979	1 145
GENERAL ELECTRIC POLAND SP. Z O.O.	757	1 136
GENERAL ELECTRIC INTERNATIONAL, INC.	-	13
GENERAL ELECTRIC COMPANY	-	5 589
POLONIA AERO SP. Z O.O.	4 805	38
GENERAL ELECTRIC INTERNATIONAL S.A.	-	282
UNISON ENGINE COMPONENTS POLAND SP. Z O.O.	-	6
	<u>104 636</u>	<u>8 209</u>

Ponadto Spółka posiada należności z tyt. udzielonej GE AVIO S.R.L. pożyczki w łącznej wysokości 161.335 tys. złotych oraz należności od GE Treasury Services Industrial Ireland Limited z tyt. uczestnictwa w systemie cash pool w łącznej kwocie 301.436 tys. złotych.

Wartość przychodów ze sprzedaży w 2023 r. (wartości w tysiącach PLN):

	<u>Przychody ze sprzedaży</u>
GE AVIO S.R.L.	667 637
POLONIA AERO SP. Z O.O.	72
GE AVIATION CZECH S.R.O.	349
GENERAL ELECTRIC POLAND SP. Z O.O.	1 701
GENERAL ELECTRIC COMPANY	91
	<u>669 850</u>

Ponadto Spółka osiągnęła przychody od GE Avio S.R.L. z tyt. naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki w kwocie 8.461 tys. złotych (wartość za okres 1.01-31.12.2023) oraz od GE Treasury Services Industrial Ireland Limited z tyt. udziału w grupowym systemie cash pool w łącznej kwocie 13,724 tys. złotych (wartość za okres 1.01-31.12.2023).

## Strategia podatkowa Avio Polska Sp. z o.o. – 2023

Wartość zakupów dokonanych od jednostek powiązanych w 2023 r. (wartości w tysiącach PLN):

	<u>Zakupy materiałów i towarów</u>	<u>Zakupy usług</u>
GE AVIO S.R.L.	392	4 733
GE INFRASTRUCTURE HUNGARY HOLDING KFT.	-	4
GENERAL ELECTRIC COMPANY	60	9 634
GENERAL ELECTRIC COMPANY POLSKA SP. Z O.O.	-	5
GENERAL ELECTRIC INTERNATIONAL, INC.	-	202
GENERAL ELECTRIC POLAND SP. Z O.O.	-	2 404
UNISON ENGINE COMPONENTS POLAND SP. Z O.O.	-	144
GENERAL ELECTRIC INTERNATIONAL S.A.	-	2 706
POLONIA AERO SP. Z O.O.	-	2 300
	<u>452</u>	<u>22 132</u>

**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 2023 i 2024 podatnik nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych. 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 2023 wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

Podatnik w roku 2023 składał dwa wnioski 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 2023 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 2023 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 2023 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

**6. Informacje dotyczące dobrowolnej formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową**

W 2023 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 poprzedniego porozumienia cenowego (APA).

**7. Informacje dotyczące schematów podatkowych**

W 2023 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 2023 r. Spółka przekazała do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 2 Ustawy o CIT:

W 2023 roku Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Dodatkowo Spółka prowadzi regularną weryfikację zdarzeń pod kątem powstania obowiązku raportowania schematów podatkowych.