

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za 2023 r.

**GE Aerospace Poland Spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością**

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

Sporządzono: 16.12.2024 r.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

2023 r. Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 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
(obecnie: Grupa GE Aerospace) Grupa kapitałowa General Electric (*obecnie: Grupa kapitałowa GE Aerospace*), której częścią jest GE Aerospace Poland Spółka z o. o.

Ordynacja podatkowa Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.)

Ustawa o CIT Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)

Ustawa o PIT Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.)

Ustawa o podatku akcyzowym Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.)

Ustawa o VAT Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.)

1. Wstęp i podstawa prawna

Niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej w 2023 r. przez GE Aerospace Poland 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 2023 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony z dniem 31 grudnia 2023 r. Niniejsza Informacja została opracowana w celu wykonania obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 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 procesy 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 (*obecnie: Grupy GE Aerospace*).

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 2023 r.	816 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 2023 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 (*obecnie: Grupy GE Aerospace*), której Spółka jest częścią i w której procesy są w znacznej mierze ujednoczone i prowadzone w ramach Grupy. W Grupie 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 (*obecnie: Grupy GE Aerospace*) 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 (*obecnie: Grupa GE Aerospace*) 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, 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 (*obecnie: Grupa GE Aerospace*) 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. 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 spotykają 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 (obecnie: Grupa GE Aerospace), 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 2023 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.

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

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 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 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 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:

- Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa z GE Aerospace Poland Sp. z o.o. (wówczas: General Electric Company Polska Sp. z o.o.) do GE Power Sp. z o.o. Umowa przeniesienia ZCP została zawarta w grudniu 2022 r. z mocą prawną na 1 stycznia 2023 r. Numer schematu podatkowego: MDR3283120/23.
- Podjęcie uchwały w dniu 7 kwietnia 2023 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki i przekazaniu nadwyżki ceny objęcia nowych udziałów ponad ich wartość nominalną na kapitał zapasowy spółki (agio). Numer schematu podatkowego: PLA20230525UI7YUN.
- Podjęcie uchwały w dniu 23 czerwca 2023 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego GE Aerospace Poland sp. z o.o. i przekazania nadwyżki ceny objęcia nowych udziałów ponad ich wartość nominalną na kapitał zapasowy spółki (agio). Numer schematu podatkowego: PLA2023070794HTSC.
- Podjęcie uchwały w dniu 6 listopada 2023 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego GE Aerospace Poland sp. z o.o. i przekazania nadwyżki ceny objęcia nowych udziałów ponad ich wartość nominalną na kapitał zapasowy spółki (agio). Numer schematu podatkowego: PLA20231123D83VOV.

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

7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka zrealizowała w 2023 r. następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów²:

- Sprzedaż usług inżynieryjnych 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 36 866 136,48 zł i zostały wykazane w Informacji dodatkowej do Sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023.

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 powiązаныmi w 2023 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 grudniu 2022 roku, z mocą prawną na 1 stycznia 2023 r., Spółka zawarła umowę, na mocy której sprzedała zorganizowaną część przedsiębiorstwa do GE Power Sp. z o.o.

² 5% sumy bilansowej aktywów wynosiło w 2023 r. 50 867 746,65 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 2023 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 2023 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 2023 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.