

Strategia podatkowa Spółki General Electric Company Polska Sp. z o.o.

**General Electric Company Polska Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością**

Strategia podatkowa Spółki General Electric Company Polska 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 General Electric Company Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, NIP 5261030824 z siedzibą przy Al. Krakowskiej 110/114, 02-256 Warszawa „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 Spółki General Electric Company Polska 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, podatnik przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w 3 przypadkach, które dotyczyły:

1. Sprzedaż Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa – podatek CIT
2. Podwyższenie kapitału zakładowego – podatek PCC
3. Podwyższenie kapitału zakładowego – podatek PCC

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

Strategia podatkowa Spółki General Electric Company Polska Sp. z o.o.

podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

Wartość sprzedaży w 2020 roku do jednostek powiązanych kształtowała się następująco (dane w tysiącach złotych):

Avio Polska Sp. z o.o.	11
GE Aviation Czech s.r.o.	714
GE Aviation Systems Limited	16.724
GE Aviation Systems LLC	4.798
GE Avio s.r.l.	1.174
GE Engine Services Distribution LLC	13.308
GE Engine Services LLC	876
GE Flight Efficiency Services, Incorporated	164
GE Wind Energy GmbH	279
GE Wind France SAS	8.304
GE Switzerland GmbH	8.060
GE Canada	1
GE Company	152.178
GE Deutschland Holding GmbH	2.222
UNISON Industries LLC	336
SUMA	209.149

Wartość zakupów w 2020 roku od jednostek powiązanych kształtowała się następująco (dane w tysiącach złotych):

GE Engine Services Distribution LLC	382.674
GE Company	21.955
GE Engine Services LLC	29.757
GE Aviation Materials LP	40.366
GE Aviation, Engine Services - Singapore PTE Ltd.	22.736
GE Aviation Hungary Kft.	12.736
GE Caledonian Ltd	6.526
GE Engine Services - McAllen, LP	4.322
UNISON Industries LLC	3.549
GE Avio s.r.l.	1.321
Avio Polska Sp. z o.o.	1.071
Centro de Ingenieria Avanzada en Turbomaquinas S	1
GE (China) Co., Ltd	(13)
GE Aviation Czech s.r.o.	2.874
GE Digital LLC	8
GE Flight Efficiency Services, Inc.	(1)
GE India Technology Centre Private	273
GE Infrastructure Hungary Holding Kft	201
GE Marmara Technology Center Muhend	2.595
GE Canada	76
GE Deutschland Holding GmbH	3.655
GE International (Benelux) B.V.	14
GE International Inc.	150
GE International Branch in France	(4)
GE International - Branch in Netherlands	2
GE International Oddział w Polsce	573
GE Poland Sp. z o.o.	2.101
SUMA	539.518

Strategia podatkowa Spółki General Electric Company Polska Sp. z o.o.

Stan rozrachunków z jednostkami powiązаныmi na dzień 31 grudnia 2020 roku kształtował się następująco (dane w tysiącach złotych):

Nazwa podmiotu powiązanego	Należności z tytułu dostaw i usług	Należności z tytułu wyceny instrumentów finansowych	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania z tytułu wyceny instrumentów w finansowych
Avio Polska Sp. z o.o.	-	-	2	-
GE Aviation Czech s.r.o.	278	-	178	-
GE Aviation Systems Ltd	1.223	-	-	-
GE Aviation Systems LLC	455	-	526	-
GE Avio s.r.l.	152	-	380	-
GE Company	11.753	-	75.135	-
GE Wind Energy GmbH	17	-	-	-
GE Wind France SAS	189	-	-	-
GE Aviation Hungary Kft.	-	-	1.225	-
GE (Switzerland) GmbH	176	-	-	-
GE Canada	1	-	-	-
GE Aviation Materials Inc.	-	-	4.861	-
GE Aviation Engine Services - Singapore Pte. Ltd.	-	-	3.121	-
GE Engine Services Distribution, LLC	2.133	-	10.859	-
GE Engine Services, LLC	174	-	8.388	-
GE Engine Services - McAllen, LP	-	-	1.026	-
GE Caledonian Ltd	-	-	3.130	-
GE Deutschland Holding GmbH	185	-	779	-
GE Marmara Technology Center Muhend	-	-	217	-
GE India Technology Centre Private	-	-	186	-
GE Poland Sp. z o.o.	-	-	703	-
GE Industrial Hedging Services Unlimited Company	-	2.817	-	601
GE International Inc.	-	-	91	-
GE International Branch in France	-	-	59	-
GE International Branch in the Netherlands	-	-	1	-
GE International Oddział w Polsce	-	-	1	-
UNISON Industries LLC	22	-	381	-
SUMA	16.758	2.817	111.249	601

Spółka uczestniczy w systemie cash pool na podstawie umowy zawartej pomiędzy Spółką, Bankiem Handlowym w Warszawie S.A., w którym ma otwarte rachunki bankowe oraz innymi podmiotami należącymi do Grupy Kapitałowej General Electric. Na mocy tej umowy Spółka finansuje swoją podstawową działalność operacyjną poprzez wykorzystanie środków dostępnych na tzw. rachunku "smart" w ramach dostępnego limitu, który na dzień bilansowy wynosił 146.000 tysięcy złotych. Zobowiązanie z tytułu wykorzystania środków pieniężnych z rachunku cash pool na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiło 133.937 tysięcy złotych, odsetki naliczone i niezapłacone wyniosły 23 tysiące złotych.

Strategia podatkowa Spółki General Electric Company Polska Sp. z o.o.

Wartość sprzedaży w 2020 roku do jednostek, w których Spółka posiada zaangażowanie w kapitale własnym wyniosła (dane w tysiącach złotych):

Xeos Sp. z o.o.	532.999
-----------------	---------

Wartość zakupów w 2020 roku od jednostek, w których Spółka posiada zaangażowanie w kapitale własnym wyniosła (dane w tysiącach złotych):

Xeos Sp. z o.o.	231
-----------------	-----

Stan rozrachunków z jednostkami, w których Spółka posiada zaangażowanie w kapitale na dzień 31 grudnia 2020 roku kształtował się następująco (dane w tysiącach złotych):

Nazwa podmiotu powiązanego	Należności z tytułu dostaw i usług	Należności z tytułu pożyczek	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
Xeos Sp. z o.o.	98.839	75.402	119

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 i 2021 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 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.