

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.

2021 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~~2021, 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. Podwyższenie kapitału zakładowego – podatek PCC
2. Zawarcie umów na sprzedaż licencji – podatek CIT

3. informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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~~2021 roku do jednostek powiązanych kształtowała się następująco (dane w złotych):

GE Aviation Czech s.r.o.	4.363.896,76
GE Aviation Systems Limited	14.517.125,71
GE Aviation Systems LLC	4.197.448,21
GE Avio s.r.l.	2.295.802,18
GE Engine Services Distribution LLC	6.750.376,84
GE Engine Services LLC	1.831.690,55
GE Wind Energy GmbH	286.197,66
GE Wind France SAS	8.266.043,66
GE Company	144.957.381,76
GE Deutschland Holding GmbH	2.067.931,82
UNISON Industries LLC	331.694,10
GE Additive Company GmbH	128.654,01
LM Wind Power A/S	21.306,65
SUMA	190.015.549,91

Wartość zakupów w ~~2020~~2021 roku od jednostek powiązanych kształtowała się następująco (dane w złotych):

GE Engine Services Distribution LLC	7.213.486,36
GE Company	20.922.857,48
GE Engine Services LLC	8.219.439,54
GE Aviation Materials LP	169.138,31
GE Aviation, Engine Services - Singapore PTE Ltd.	13.016,26
GE Aviation Hungary Kft.	1.352.770,37
GE Caledonian Ltd	1.052.475,91
UNISON Industries LLC	(2.601,94)
GE Avio s.r.l.	156.808,08
Centro de Ingenieria Avanzada en Turbomaquinas S	132.636,89
GE India Technology Centre Private	55.413,54
GE Infrastructure Hungary Holding Kft	13.761,87
GE Marmara Technology Center Muhend	2.063.225,74
GE Canada	1.291.553,33
GE Deutschland Holding GmbH	1.022.623,62
GE International (Benelux) B.V.	1.269,39
GE International Inc.	124.587,21
GE International Branch in France	(57.787,99)
GE International Oddział w Polsce	440.638,75
GE Poland Sp. z o.o.	3.693.435,51
Unison Engine Components Poland Sp. z o.o.	122.278,16
SUMA	48.001.026,39

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

Stan rozrachunków z jednostkami powiązаныmi na dzień 31 grudnia ~~2020~~ 2021 roku kształtował się następująco (dane w złotych):

Nazwa podmiotu powiązanego	Należności z tytułu dostaw i usług	Należności z tytułu wyceny instrumentó w finansowych	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Zobowiązani a z tytułu wyceny instrumentó w finansowych
GE Aviation Czech s.r.o.	977.462,30	-	-	-
GE Aviation Systems Ltd	1.425.457,44	-	-	-
GE Aviation Systems LLC	451.308,30	-	-	-
GE Avio s.r.l.	475.231,20	-	-	-
GE Company	8.832.763,73	-	760.182,74	-
GE Wind Energy GmbH	36.873,37	-	-	-
GE Wind France SAS	641.561,97	-	-	-
GE Aviation Hungary Kft.	-	-	13.766,29	-
GE Engine Services Distribution, LLC	5.699.987,88	-	5.711.373,67	-
GE Engine Services, LLC	160.499,35	-	-	-
GE Deutschland Holding GmbH	176.296,97	-	237.338,65	-
GE Marmara Technology Center Muhend	-	-	-	-
GE India Technology Centre Private	-	-	15.695,96	-
GE Poland Sp. z o.o.	-	-	1.649.294,60	-
GE Industrial Hedging Services Unlimited Company	-	758.250,04	-	1.345.502,81
GE International Inc.	-	-	3.704,26	-
Unison Engine Components Poland Sp. z o.o.	-	-	27.430,94	-
Centro de Ingenieria Avanzada en Turbomaquinas	-	-	8.498,55	-
GE International Oddział w Polsce	-	-	972.979,19	-
UNISON Industries LLC	39.828,60	-	-	-
LM Wind Power A/S	21.186,62	-	-	-
SUMA	18.938.457,73	758.250,04	9.400.264,85	1.345.502,81

W trakcie 2021 roku Spółka uczestniczyła 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 finansowała swoją podstawową działalność operacyjną poprzez wykorzystanie środków dostępnych na tzw. rachunku "smart" w ramach dostępnego limitu.

Przy czym w IV kwartale 2021 roku została podpisana nowa umowa GE Cash Pooling Master Terms and Conditions pomiędzy Spółką a cash pool leaderem jednostką GE Treasury Services Industrial Ireland Ltd, na mocy której to Spółka udziela finansowania innym podmiotom z Grupy General Electric. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach objętych nowym systemem cash poolingowym pochodziły z dokapitalizowania Spółki przez jej jedynego Wspólnika w grudniu 2021 roku. Wartość należności z tytułu cash pooling na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 105.841.437,31 zł, z czego wartość odsetek należnych i nieotrzymanych wyniosła 58.542,32 zł.

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

Wartość sprzedaży w ~~2020~~-2021 roku do jednostek, w których Spółka posiada zaangażowanie w kapitale własnym wyniosła (dane w złotych):

Xeos Sp. z o.o.	22.309.566,63
-----------------	---------------

Wartość zakupów w ~~2020~~-2021 roku od jednostek, w których Spółka posiada zaangażowanie w kapitale własnym wyniosła (dane w złotych):

Xeos Sp. z o.o.	152.720,91
-----------------	------------

Stan rozrachunków z jednostkami, w których Spółka posiada zaangażowanie w kapitale na dzień 31 grudnia ~~2020~~-2021 roku kształtował się następująco (dane w 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.	758.293,03	174.914.846,88	-

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 2021 i 2022 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 2021 wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

Podatnik nie składał w roku 2021 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 2021 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 2021 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 2021 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.