



Informacja o strategii podatkowej realizowanej w trakcie Roku
Podatkowego 2022 przez
Safran Transmission Systems Poland sp. z o.o.

1. Wstęp – podstawowe informacje o Spółce, przyjętej strategii biznesowej oraz jej wpływie na podatki

Niniejszy dokument zawiera informacje o strategii podatkowej realizowanej przez Safran Transmission Systems Poland sp. z o.o. (dalej: „Spółka” lub „Safran Transmission Systems Poland”) w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2022 r. a zakończonym 31 grudnia 2022 r. (dalej: „Rok Podatkowy 2022”). Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ i stanowi realizację obowiązku ciążącego na Spółce w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę ww. przepisu.

Safran Transmission Systems Poland wchodzi w skład międzynarodowej grupy kapitałowej Safran (dalej: „Grupa Safran”). Podstawowym przedmiotem prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej jest produkcja części do silników lotniczych. Obecnie – w ramach czterech wydziałów funkcjonujących w Safran Transmission Systems Poland - produkowane są najwyższej jakości koła zębate, komponenty wchodzące w skład zespołu koła, korpusy przekładni głównych, korpusy przekładni pośrednich, pokrywy i wsporniki łożysk, wtryskiwacze olejowe, łopatki turbin niskiego ciśnienia, aparaty kierujące sprężarek niskiego ciśnienia, tytanowe wsporniki łożysk oraz koła stożkowe.

2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

W sferze podatkowej Spółka realizuje założenia wynikające z ogólnej polityki podatkowej przyjętej w ramach Grupy Safran (<https://www.safran-group.com/media/457485/download>), w szczególności zmierzając do wykonywania wszystkich obowiązków dot. podatków wynikających z przepisów prawa krajowego oraz międzynarodowego.

W obszarach, w których Spółka uzna to za konieczne, Spółka strukturyzuje prowadzenie danych procesów w drodze wprowadzenia formalnych, spisanych procedur – w szczególności ma to miejsce w odniesieniu do realizacji obowiązków z zakresu kalkulacji zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób prawnych, składania jednolitych plików kontrolnych w zakresie VAT oraz stosowanej polityki cen transferowych. Ponadto, Safran Transmission Systems Poland opracowała szereg spisanych instrukcji dla pracowników odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczenie transakcji finansowych oraz dokonywanie operacji księgowych w Spółce.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji Podatkowej².

4. 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

Na Spółce, jako polskim rezydencie podatkowym, ciąży w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku CIT. Spółka w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za Rok Podatkowy 2022. Spółka dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych. Spółka prowadzi ewidencję rachunkową, zgodną z odpowiednimi przepisami, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także uwzględnia w ewidencji

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.; dalej: „ustawa o CIT”).

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383; dalej: „Ordynacja Podatkowa”).

środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych, zgodnie ze stosownymi przepisami.

W Roku Podatkowym 2022 Spółka w ramach podstawowej działalności przedsiębiorstwa realizowała prace badawczo – rozwojową w postaci prac rozwojowych. W związku z tym w kalkulacji wysokości podstawy opodatkowania i podatku dochodowego należnego za rok podatkowy zostały uwzględnione koszty kwalifikowane w ramach ulga na działalność badawczo – rozwojową, o którym mowa w art. 18d ustawy o CIT (dalej: „Ulga B+R”). Dominującą wartością w strukturze kosztów kwalifikowanych stanowiły należności ze stosunku pracy oraz składniki pochodne.

Spółka, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. W trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka co miesiąc, w ustawowym terminie, składała Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego. Ze względu na strukturę i charakter występujących czynności opodatkowanych oraz zakupów, Spółka za wszystkie miesiące Roku Podatkowego 2022 wykazywała nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym do zwrotu.

W trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka wykonywała również transakcje importu / eksportu towarów i w związku z tym była zobowiązana do uiszczenia cła. Spółka realizuje dotyczące jej obowiązki wynikające z obowiązujących regulacji celnych w terminach i na zasadach przewidzianych prawem, co do zasady korzystając ze wsparcia agencji celnej.

W trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka była również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: „PIT”) obliczała, pobierała i wpłacała zaliczki na PIT od określonych wypłat dokonywanych przez Spółkę na rzecz osób fizycznych na zasadach i w terminie określonym w Ustawie o PIT³, jak również przekazywała do urzędu skarbowego jak i podatników stosowne formularze. Spółka realizowała dotyczące jej obowiązki wynikające z obowiązujących przepisów prawa w zakresie pełnienia funkcji płatnika PIT w terminach i na zasadach w nich przewidzianych.

W Roku Podatkowym 2022 spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Jednocześnie Spółka zaznacza, że analizowała także pozostałe dokonywane transakcje oraz podejmowane czynności pod kątem zaistnienia obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych.

5. Transakcje 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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka była stroną następujących transakcji kontrolowanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

- transakcji sprzedaży wyrobów gotowych na rzecz podmiotów powiązanych. Odbiorcami produktów Spółki w przedmiotowej transakcji były dwa podmioty powiązane z siedzibą we Francji;
- świadczenia usług produkcji na zlecenie na rzecz podmiotu powiązanego. Odbiorcą usług Spółki w przedmiotowej transakcji był podmiot powiązany z siedzibą w Belgii;

³ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.; dalej: „Ustawa o PIT”).

- transakcji zakupu komponentów oraz materiałów produkcyjnych od podmiotów powiązanych. Dostawcą produktów na rzecz Spółki w przedmiotowej transakcji był podmiot powiązany z siedzibą we Francji;
- uczestnictwo Spółki w wewnątrzgrupowej strukturze cash pooling. Stroną transakcji (cash pool leaderem) jest podmiot powiązany z siedzibą we Francji.
- transakcji zakupu usług produkcji od podmiotu powiązanego. Dostawcą usług świadczonych na rzecz Spółki w przedmiotowej transakcji był podmiot powiązany z siedzibą w Polsce.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową i podlegają wyłączeniu z obowiązku zawarcia ich w niniejszej informacji na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

6. Informacje 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

Spółka w trakcie Roku Podatkowego 2022 nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych*, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Spółka nie realizowała istotnych inwestycji i nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności. Spółka nie wyklucza jednak realizacji inwestycji w przyszłych latach działalności Spółki.

**Przez działania restrukturyzacyjne, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy CIT, rozumie się czynności zmieniające strukturę organizacyjną przedsiębiorstwa, przykładowo łączenie, podział, przekształcenie, likwidacja, aport, a także reorganizację:*

- 1) obejmującą istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz
- 2) wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia;

- w rozumieniu § 2 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 28 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1129 ze zm.).

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka może występować z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego, wiążące informacje stawkowe czy akcyzowe.

W trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka nie zidentyfikowała wątpliwości w zakresie interpretacji prawa podatkowego skutkujących koniecznością wystąpienia do właściwych Organów Podatkowych z ww. wnioskami. Bieżące aspekty rozliczeń podatkowych były przez pracowników Spółki analizowane, interpretowane i rozwiązywane na podstawie dostępnej wiedzy prawnej oraz zbiorów informacji podatkowych t.j. np. System informacji Celno – Skarbowej EUREKA, Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych.

8. 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 trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych w poniższych aktach prawnych:

- a) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 600),
- b) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 599),
- c) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r. poz. 940),
- d) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2022 r. poz. 341),
- e) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej. (M.P. z 2022 r. poz. 992).