

PRATT & WHITNEY KALISZ SP. Z O.O.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy kończący się 31.12.2023 r.

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana celem realizacji obowiązku określonego w art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 z późn. zm.).

Zawartość dokumentu

I.	Wstęp.....	3
II.	Elementy Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej.....	6
	1. Procesy i procedury podatkowe	6
	2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
	3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych ..	7
	4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi	8
	5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne.....	8
	6. Złożone wnioski.....	8
a)	wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	8
b)	o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej	9
c)	o wydanie wiążącej informacji stawkowej	9
d)	o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	9
	7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	9

I. Wstęp

1. Skróty i definicje

Spółka, Podatnik	Pratt & Whitney Kalisz sp. z o.o.
Ustawa o CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.).
Ustawa o VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.).
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.).
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
CIT	Podatek od towarów i usług
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych

2. Ogólne informacje o Spółce

Dane identyfikujące spółkę	
Forma Prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres	ul. Elektryczna 4a, 62-800 Kalisz, PL
KRS	0000009775
NIP	6181883525
REGON	250951196
Sąd rejestru	Sąd Rejonowy w Kaliszu V Wydział Gospodarczy Rejestrowy

Spółka należy do grupy RTX.

RTX jest spółką zarejestrowaną w Stanach Zjednoczonych z siedzibą główną w Arlington, w stanie Wirginia. W dniu 3 kwietnia 2020 roku United Technologies Corporation wraz ze swoimi podmiotami powiązаныmi połączyło swoje działy lotnicze (Collins Aerospace Systems i Pratt & Whitney) z Raytheon Company i jego podmiotami powiązаныmi (Raytheon Missiles & Defense i Raytheon Intelligence & Space).

RTX jest globalnym liderem w dostarczaniu systemów technologicznych dla branży lotniczej i obronnej zarządzając swoją globalną strategią poprzez trzy dywizje biznesowe:

1. **Collins Aerospace Systems** – skupiająca się na systemach lotniczych i innowacyjnych rozwiązaniach technologicznych;
2. **Pratt & Whitney** – lider w dziedzinie silników lotniczych i zespołów pomocniczych (APU);
3. **Raytheon** – specjalizująca się w zaawansowanych systemach obronnych.

Pratt & Whitney (P&W)

P&W jest jednym z wiodących dostawców silników lotniczych i zespołów pomocniczych (APU) dla rynku komercyjnego, wojskowego, biznesowego i lotnictwa ogólnego. Firma oferuje także usługi zarządzania flotą oraz usługi naprawczo-remontowe (MRO) w rynku wtórnym, w tym sprzedaż części zamiennych.

Pratt and Whitney Kalisz sp. z o.o.

Spółka świadczy usługi produkcyjne w zakresie wytwarzania z zakupionego jak i powierzzonego materiału części do silników lotniczych, wykonanych według dokumentacji i wymagań Pratt & Whitney Canada oraz Pratt & Whitney East Hartford.

Główne linie produkcyjne to:

- Jarzma;
- Sworznie;
- Koła pomp;
- Sprzęgła;
- Koła zębate;
- Satelity;
- Zębate koła łukowe;
- Obróbka Mechaniczna;
- Aparaty kierujące;
- Labirynty;

- Korpusy pomp;
- Wały;
- Zabierak momentu i jarzmo;
- Small Machining Parts.

Ponadto Spółka jest dostawcą sprawdzianów oraz narzędzi konstruowanych i produkowanych przez dział narzędziowni.

Spółka dąży do pełnej zgodności swoich rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Dokonuje kalkulacji podatków i ich zapłaty w oparciu o właściwe przepisy oraz zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

Spółka unika angażowania się w sztuczne konstrukcje pozbawione ekonomicznego uzasadnienia i nie podejmuje działań, których wyłącznym celem byłoby zmniejszenie obciążeń podatkowych. W toku swojej działalności firma korzysta z dostępnych ulg i zwolnień podatkowych, zgodnie z ich celem i literą prawa.

Spółka, planując swoje działania oraz realizując zobowiązania publicznoprawne, przyjmuje zasady etyczne i prawne, które wpisują się w jej długofalową strategię operacyjną. Podstawowe założenia obejmują:

- bezwzględne przestrzeganie przepisów prawa oraz standardów branżowych;
- rzetelne uiszczanie zobowiązań podatkowych zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi;
- zapewnianie najwyższych standardów uczciwości i transparentności w procesach decyzyjnych oraz działalności gospodarczej;
- kierowanie się zasadami etyki biznesowej w każdym aspekcie funkcjonowania organizacji;
- unikanie transakcji niemających uzasadnienia ekonomicznego lub noszących znamiona nadużyć podatkowych;
- wykorzystanie dostępnych ulg i zwolnień podatkowych wyłącznie w ramach przewidzianych przez przepisy prawa, z zachowaniem ich pierwotnego celu.

II. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury podatkowe

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w Spółce odzwierciedla wysokie standardy wypełniania obowiązków publicznoprawnych, co stanowi fundamentalny element jej odpowiedzialności społecznej. Działania w tym zakresie są szczególnie istotne, gdyż przyczyniają się do budowania zaufania w relacjach z interesariuszami zewnętrznymi, a także wspierają wewnętrzną kulturę etyczną. Spółka systematycznie monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego, zapewniając ich bieżącą implementację w procesach operacyjnych.

Zarząd oraz kierownictwo organizacji ustanawiają i nadzorują mechanizmy kontroli wewnętrznej w zakresie podatków, obejmujące m.in.:

- zapewnienie najwyższej staranności w prawidłowości rozliczeń podatkowych;
- promowanie kultury przejrzystości podatkowej w strukturze organizacyjnej;
- weryfikację wiarygodności i rzetelności kontrahentów oraz partnerów biznesowych;
- rozwój kompetencji zawodowych pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe;
- skuteczne zarządzanie ryzykiem podatkowym, eliminujące zagrożenia natury zewnętrznej i wewnętrznej.

Ponadto, Spółka opracowała szczegółowe wytyczne dotyczące monitorowania ryzyk podatkowych, które są regularnie aktualizowane w oparciu o analizy podatkowe i zmiany w regulacjach krajowych oraz międzynarodowych. Mechanizmy te są integralną częścią zarządzania ryzykiem korporacyjnym, co wzmacnia stabilność finansową i reputację firmy.

Procedury i dobre praktyki

W Spółce funkcjonują rozbudowane procedury operacyjne oraz wypracowane dobre praktyki, które obejmują:

- dokładną i zgodną z przepisami archiwizację dokumentów podatkowych oraz księgowych;
- zapewnienie prawidłowego obiegu dokumentów związanych z obowiązkami podatkowymi;
- cykliczną weryfikację oraz aktualizację regulacji wewnętrznych w kontekście zmieniającego się prawa podatkowego.

Wdrożone procedury obejmują także mechanizmy audytu wewnętrznego, które zapewniają systematyczne przeglądy procesów podatkowych oraz identyfikację potencjalnych obszarów wymagających usprawnień. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości interpretacyjnych Spółka korzysta z opinii zewnętrznych ekspertów lub występuje o oficjalne interpretacje podatkowe, co dodatkowo wzmacnia transparentność jej działań.

Realizacja zobowiązań podatkowych

Spółka realizuje swoje obowiązki w sposób systematyczny i przejrzysty, w szczególności poprzez:

- identyfikację zdarzeń skutkujących obowiązkami podatkowymi;
- sporządzanie i przesyłanie wymaganych deklaracji oraz struktur JPK;
- przygotowywanie dokumentacji cen transferowych, w tym szczegółowych analiz porównawczych i formularzy TPR-C;
- monitorowanie oraz raportowanie schematów podatkowych do Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka angażuje się także w procesy edukacyjne, organizując szkolenia dla pracowników w zakresie zmian legislacyjnych oraz najlepszych praktyk podatkowych. Działania te wspierają budowanie świadomości podatkowej w organizacji i podnoszą jej konkurencyjność na rynku.

Niskie ryzyko podatkowe

W polityce zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka przyjmuje ostrożne podejście, dążąc do minimalizacji potencjalnych zagrożeń. Każda transakcja o znaczącej wartości podlega szczegółowej analizie w kontekście jej zgodności z przepisami oraz możliwego wpływu na sytuację podatkową Spółki. Współpraca pomiędzy działami wewnętrznymi organizacji pozwala na skuteczne monitorowanie i zarządzanie procesami podatkowymi.

W 2023 roku Spółka wykorzystywała system SAP, zapewniający kompleksowe wsparcie dla rozliczeń podatkowych oraz obsługi księgowej, a także zintegrowane narzędzia analityczne wspomagające bieżącą ocenę ryzyka i wydajności podatkowej.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. np. umowa o współdziałanie, porozumienie podatkowe itp.)

Bez względu na powyższe, Spółka dąży do utrzymania otwartych i przejrzystych relacji z organami podatkowymi w celu zapewnienia transparentności i prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych.

3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- CIT,
- podatku u źródła (w charakterze płatnika),
- VAT,
- podatku od nieruchomości,
- PIT (w charakterze płatnika),
- innych

W objętym informacją okresie Spółka nie zidentyfikowała konieczności raportowania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie zidentyfikowała również żadnego schematu transgranicznego w rozumieniu art. 86a §1 pkt 12 Ordynacji podatkowej, a co za tym idzie nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o transgranicznych schematach podatkowych.

4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

Spółka realizowała w Roku podatkowym następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- sprzedaż wyrobów (Manufacturing) i usług produkcyjnych,
- zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji,
- depozyt.

Spółka realizuje również inne transakcje z podmiotami powiązanymi, które zgodnie z przepisami ustawy o CIT dokumentuje w sporządzanej dokumentacji lokalnej (local file), oraz raportuje w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C).

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Spółka nie planowała na rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 ani nie podejmowała w tym roku działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

6. Złożone wnioski

a) wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

Spółka nie złożyła w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o którym mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

Spółka nie składała w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

c) o wydanie wiążącej informacji stawkowej

Spółka nie złożyła w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o którym mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

d) o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

Spółka nie złożyła w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o którym mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 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 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.