



GO BEYOND

Pratt & Whitney Kalisz sp. z o.o.
ul. Elektryczna 4a, 62-800 Kalisz
<http://www.pwk.com.pl/>

PRATT & WHITNEY KALISZ SP. Z O.O.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok
podatkowy kończący się 31.12.2022 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 2022 r., poz. 2587 z późn. zm.).

Zawartość dokumentu

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

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 2022 r. poz. 2587 ze zm.).
Ustawa o VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 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 świadczy usługi produkcyjne w zakresie wytwarzania z zakupionego jak i powierzonego 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.

Podatnik dąży do pełnej zgodności swoich rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Spółka dokonuje kalkulacji podatków i ich zapłaty w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje pozbawione ekonomicznego uzasadnienia i nie podejmuje działań, których wyłącznym celem byłoby zmniejszenie obciążeń podatkowych. W toku działalności Spółka wykorzystuje dostępne ulgi i zwolnienia podatkowe zgodnie z ich celem.

II. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury podatkowe

Informacja o realizacji strategii podatkowej Spółki potwierdza należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych przez władze Spółki jest traktowane jako powinność przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jako swoje zobowiązane na rzecz społeczeństwa, w którym funkcjonuje i z którego zasobów korzysta.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Zarządzanie ryzykiem, w tym ryzykiem podatkowym stanowi część procesów biznesowych Spółki i nieodłączny element świadomego i odpowiedzialnego zarządzania Spółką. Z tych względów w celu zapewnienia prawidłowego przebiegu procesów realizowanych w Spółce i związanych z nimi rozliczeń podatkowych wdrożone zostały i są stosowane procedury, instrukcje i dobre praktyki adresujące w szczególności następujące kwestie:

- dokonywanie rozliczeń księgowych i archiwizację dokumentów w sposób zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętą polityką rachunkowości,
- dokonywanie rozliczeń podatkowych oraz archiwizację dokumentacji podatkowej w sposób zgodny z przepisami prawa,
- obieg dokumentów mających wpływ na identyfikację obowiązku podatkowego i terminowe zidentyfikowanie obowiązków podatkowych.

W/w procedury i instrukcje mają formę dokumentów podlegających okresowej weryfikacji i aktualizacji. Stanowią dokumenty wewnętrzne Spółki, niepodlegające publikacji na zewnątrz. Poza powyższymi w ramach organizacji Podatnika funkcjonują także dobre praktyki w zakresie kalkulacji podatków oraz procedury weryfikacji i kontroli prawidłowości realizacji obowiązków z zakresu prawa podatkowego ciążących na Spółce.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, m.in.:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki;
- sporządza i przesyła JPK w obowiązkowych obszarach;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza dokumentację cen transferowych, w tym dokumentację lokalną (local file), analizy porównawcze i informację o cenach transferowych (formularz TPR-C);
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Elementem zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie jest również korzystanie z pomocy zewnętrznych specjalistów, a w przypadku zagadnień budzących poważne wątpliwości, w szczególności, gdy brzmienie przepisów prawa podatkowego jest nie jasne, Spółka dąży do pozyskania oficjalnej wykładni przepisów w trybie i na zasadach określonych stosownymi przepisami.

Spółka charakteryzuje się niskim „apetytem na ryzyko”, co oznacza, że poziom ryzyka podatkowego, które jest gotowa zaakceptować w swojej działalności jest bardzo niski.

Każda istotna transakcja, która jest nietypowa, albo generuje istotne ryzyko podatkowe, rodzi podejrzenie braku akceptacji lub podważenia przez administrację skarbową jest analizowana i weryfikowana przez osoby odpowiedzialne za kwestie podatkowe w Spółce. Pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe w Spółce pozostają w ciągłym kontakcie z innymi działami biznesowymi, co umożliwia bieżącą analizę transakcji zawieranych przez Spółkę

W Roku podatkowym 2022 w toku bieżących procesach rozliczeń księgowych i podatkowych Spółka wykorzystywała system SAP.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2022 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 związku z odwołaniem stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii w związku z COVID-19 i przywróceniu obowiązku raportowania schematów krajowych, spółka zaraportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Rodzaj MDR	Opis	Rodzaj podatku
MDR-3	Wyplata dywidendy do jedyne go udziałowca spolki	CIT
MDR-3	Zmiana metody kalkulowania zaliczek na podatek dochodowy od osob prawnych.	CIT

Spółka nie zidentyfikowała 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 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,
- hedging

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 2022 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 2022 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 2022 r. wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Spółka otrzymała w roku 2022 (13.12.2022) interpretację podatkową która uległa zmianie po wyroku sądu. Zakres interpretacji – ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, zaliczenie do kosztów uzyskania przychodu kosztów, których dokumentacja podlega elektronicznej archiwizacji.

c) o wydanie wiążącej informacji stawkowej

Spółka nie złożyła w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2022 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 2022 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 2022 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.