

*Informacja ORLEN Paliwa Sp. z o.o.
o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021*

A. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

I. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

ORLEN Paliwa Sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) to spółka wchodząca w skład Grupy Kapitałowej ORLEN. 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki posiada PKN ORLEN S.A., który jest największą i jedną z najnowocześniejszych spółek z sektora energetycznego w Europie Środkowo-Wschodniej, obecną w ponad 10 krajach Europy.

ORLEN Paliwa Sp. z o.o. jest spółką oferującą odbiorcom hurtowym kompleksową ofertę produktów paliwowych, m.in. benzyn (PB95, PB98), olejów napędowych, oleju napędowego grzewczego, propanu, butanu oraz mieszaniny propan-butanu (LPG).

Sprzedawane przez spółkę paliwa produkowane są przez Polski Koncern Naftowy, co jest gwarantem najwyższej jakości oraz spełniają normy Unii Europejskiej, a w odniesieniu do niektórych parametrów nawet je przewyższają. Są również przyjazne dla środowiska. Składy chemiczne benzyn, oleju napędowego, oleju napędowego grzewczego dobierane są na podstawie najnowszych światowych badań. Ponadto ORLEN (jako pierwszy producent w Polsce) zabezpiecza swoje paliwa przed skażeniem mikrobiologicznym. Oferowane produkty gazowe spełniają wymogi polskiej normy PN C-96008 oraz europejskiej EN-589, a ich jakość potwierdzają specjalne certyfikaty.

ORLEN Paliwa zajmuje się również kompleksowym wykonywaniem instalacji przemysłowych na gaz płynny, które wykorzystywane są w celach grzewczych oraz w procesach technologicznych, m. in. w przemyśle, rolnictwie, produkcji żywności czy budownictwie.

ORLEN Paliwa Sp. z o.o. jest wyłącznym dystrybutorem gazu płynnego produkowanego przez PKN ORLEN S.A. Realizuje zakupy gazu płynnego od pozostałych spółek Grupy Kapitałowej ORLEN Lietuva, Unipetrol RPA oraz od innych, niepowiązanych kapitałowo ze Spółką, podmiotów rynkowych. ORLEN Paliwa Sp. z o.o. dysponuje terminalami LPG zlokalizowanymi na terenie kraju, m.in. w bezpośrednim położeniu PKN ORLEN S.A. w Płocku, w Sokółce i Szczecinie.

Strategia ORLEN Paliwa w zakresie zakupu gazu płynnego ukierunkowana jest na zabezpieczenie stabilnych dostaw produktu, który spełnia wymogi jakościowe zgodnie z regulacjami prawnymi obowiązującymi w Polsce, pokrywających zapotrzebowanie sprzedażowe Spółki dążąc do minimalizacji kosztów związanych z magazynowaniem zbędnego zapasu, zabezpieczaniem transportu czy też poszukiwaniem każdorazowo dostawcy.

Ambicją ORLEN Paliwa Sp. z o.o. jest wyznaczanie standardów w zakresie bezpieczeństwa, zbilansowanego rozwoju i organizacji zarządzania przedsiębiorstwem, także w zakresie wywiązywania się z obowiązku ponoszenia ciężarów publicznych wynikającego z art. 84 Konstytucji RP.

Realizacja powyższej wizji w obszarze podatków oznacza dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego, tak, aby Spółka miała swój wkład w zapewnienie środków publicznych na umożliwienie lub wsparcie realizacji istotnych społecznie inicjatyw. W tym celu ORLEN Paliwa Sp. z o.o. wprowadza podwyższone standardy realizacji obowiązków podatkowych.

Spółka dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

ORLEN Paliwa Sp. z o.o. zbudowała system organizacji struktur wewnętrznych, infrastrukturę i rozwiązania technologiczne oraz wdrożyła podział kompetencji umożliwiający prawidłową realizację funkcji podatkowej. Spółka wprowadziła procedury wewnętrzne mające na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „**Ustawa o CIT**”), ORLEN Paliwa Sp. z o.o. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 01.01.2021r. i zakończył 31.12.2021r.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W ORLEN Paliwa Sp. z o.o. funkcjonuje szereg procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności m.in.:

- Wewnętrzne zarządzenia obowiązujące w Spółce, w których uregulowane zostały m.in. zasady:
 - zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych ORLEN Paliwa Sp. z o.o.,
 - zapewnienia jednolitej polityki podatkowej i uniknięcia rozbieżności w stosowaniu prawa podatkowego przez poszczególne komórki organizacyjne ORLEN Paliwa Sp. z o.o. w zakresie opiniowania i zatwierdzania transakcji gospodarczych,
 - zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego ORLEN Paliwa Sp. z o.o.,
 - zapewnienia poprawnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz właściwego stosowania przepisów podatkowych w działalności gospodarczej ORLEN Paliwa Sp. z o.o.,
 - podziału kompetencji i ustalenia podstawowych zasad odpowiedzialności za kierunki polityki podatkowej;
- Procedura dotycząca realizacji obowiązku informacyjnego o schematach podatkowych;
- Standard organizacyjny w sprawie raportowania ryzyk i informacji podatkowych;
- Instrukcje dokumentowania sprzedaży oleju napędowego grzewczego z obniżoną stawką podatku akcyzowego.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

ORLEN Paliwa Sp. z o.o. jest aktywnym uczestnikiem życia publicznego. Spółka podejmuje inicjatywy na rzecz rozwoju i udoskonalania przepisów prawa podatkowego w Polsce, opiniuje we współpracy z PKN ORLEN S.A., projekty aktów prawnych, uczestniczy w konsultacjach społecznych w procesie legislacyjnym i zgłasza obszary prawa podatkowego wymagające regulacji.

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym, za który składana jest informacja, ORLEN Paliwa Sp. z o.o. realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .
- Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie terminowego składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy,
 - Spółka terminowo sporządza dokumentację cen transferowych oraz składa oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.
 - Suma przychodów podatkowych Spółki z zysków kapitałowych i z innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła około 22.020 mln zł, podatek należny wyniósł 33,05 mln zł,
 - Dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania

2) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-7, VAT-UE, VAT-UEK, VAT-17, JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

3) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

4) Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe DN-1 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

5) Podatek akcyzowy - Spółka była podatnikiem podatku akcyzowego w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe AKC-4 wraz z załącznikami AKC-4J, AKC-4H, AKC-4I i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

- 6) Opłata paliwowa - Spółka była podatnikiem opłaty paliwowej w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje OPEK w zakresie opłaty paliwowej i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 7) Opłata zapasowa - Spółka była podatnikiem opłaty zapasowej w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje w zakresie opłaty zapasowej i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy, którego przedmiotowa Informacja o realizowanej strategii dotyczy Spółka zapłaciła ponad 666 mln zł z tytułu należnych podatków i opłat.

4. Informacja 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

Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w danym roku podatkowym.

5. Informacje o transakcjach 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 2021 roku Spółka wykazała dwie transakcje istotne z jednostkami powiązаныmi.

Pierwsza z omawianych transakcji dotyczy sprzedaży oleju napędowego grzewczego Ekoterm Plus do ORLEN Południe S.A. W ramach analizowanej transakcji ORLEN Paliwa jest twórcą i zarządzającym siecią Autoryzowanych Dystrybutorów Ekoterm Plus.

W ramach niniejszej transakcji spółka za 2021 r. z tytułu dostaw oleju napędowego grzewczego osiągnęła przychody w wysokości około 137,9 mln zł. Koszty związane z obsługą procesu zostały zgodnie z zasadami stosowanymi w ORLEN Paliwa i na podstawie przepisów prawa zaksięgowane i zaliczone w koszty.

Druga z analizowanych transakcji dotyczy zakupu gazu LPG od Akcine Bendrove ORLEN Lietuva.

Produkt będący przedmiotem transakcji zakupowych przeznaczony jest do napędu pojazdów samochodowych, ogrzewania domów i obiektów przemysłowych oraz do procesów technologicznych.

Wartość niniejszej transakcji w 2021 r. wynosi około 154,8 mln zł.

Omawiane transakcje zostały zawarte na warunkach rynkowych, są to transakcje o typowym charakterze, w ramach zwykłej działalności związanej ze sprzedażą lub zakupem towaru.

Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa powyżej, przy czym powyżej raportujemy transakcje jednorodne

w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany limit.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W 2021 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych¹, o których mowa powyżej.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) 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).

Spółka w 2021 roku nie składała wniosków wskazanych powyżej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 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.

Spółka w roku podatkowym 2021 nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.

¹ Na potrzeby niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych