

*Informacja ORLEN Paliwa Sp. z o.o.  
o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023*

**A. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023**

**I. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023**

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

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 ORLEN S.A., co jest gwarantem najwyższej jakości oraz spełniają normy Unii Europejskiej, a w odniesieniu do niektórych parametrów nawet je przewyższają. Składy chemiczne benzyn, oleju napędowego, oleju napędowego grzewczego dobierane są na podstawie najnowszych światowych badań. Ponadto, ORLEN S.A. (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 Sp. z o.o. 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 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 ORLEN S.A. w Płocku, w Sokółce i w Szczecinie.

Strategia ORLEN Paliwa Sp. z o.o. 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 2023 – 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 2023 r. poz. 2805 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 1 stycznia 2023 roku i zakończył się 31 grudnia 2023 roku.

### **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 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 2023 roku Spółka terminowo uiszczała należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych i składała wymagane deklaracje/ informacje podatkowe.

Spółka podejmowała niezbędne działania i zabezpieczała niezbędne zasoby w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego.

W celu eliminacji potencjalnych ryzyk podatkowych zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są, co do zasady, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności („MPP”). Powyższa zasada ma zastosowanie również w przypadku płatności kwot, które są poniżej określonego w przepisach prawnych progu, tj. poniżej 15 000 zł. Również, co do zasady, zobowiązania Spółki wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT dokumentujących sprzedaż towarów/usług regulowane są na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej, tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.

W roku podatkowym, za który składana jest informacja, ORLEN Paliwa Sp. z o.o. realizowała 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 32.986 mln zł, podatek należny wyniósł 65,85 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-UE, VAT-UEK, VAT-14, 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 OPAL 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 **931** 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**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 3 369 128 000 PLN. Kwota 168 456 400 PLN stanowi zatem 5% tej kwoty.

W 2023 roku Spółka przeprowadziła następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

- Sprzedaż oleju napędowego grzewczego Ekoterm Plus do podmiotu powiązanego,
- Sprzedaż oleju napędowego do podmiotu powiązanego,
- Sprzedaż gazu LPG do podmiotu powiązanego,
- Zakup gazu LPG od podmiotów powiązanych.

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 2023 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych<sup>1</sup>, 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).

W 2023 roku Spółka złożyła 3 wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w tym:

- 2 wnioski dotyczące zagadnień z ustawy o podatku od towarów i usług (VAT),
- 1 wniosek dotyczący zagadnień z zakresu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT).

Spółka w 2023 roku nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

## **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 2023 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.

---

<sup>1</sup> 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