

ORLEN OIL SP. Z O.O.

UL. ELBLĄSKA 135

80-718 GDAŃSK

NIP: 675-11-90-702



## INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

---

*Poniższe informacje publikowane są przez ORLEN OIL Sp. z o.o. w związku z obowiązkiem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)*

---

*Dnia 3 lipca 2023 r. doszło do połączenia Spółki ORLEN OIL Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie ze Spółką LOTOS Oil Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Z dniem połączenia Spółka ORLEN OIL Sp. z o.o. wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej tj. LOTOS Oil Sp. z o.o.*

*Na mocy art. 93 Ordynacji podatkowej Spółka ORLEN OIL Sp. z o.o. wstąpiła także we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki przejętej Spółki.*

*Połączona Spółka prowadzi działalność pod nazwą: ORLEN OIL Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, przy ul. Elbląskiej 135, 80-718 Gdańsk, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000102722, numer NIP: 675-11-90-702, kapitał zakładowy: 342 365 000,00 zł.*

## WPROWADZENIE

ORLEN OIL Sp. z o.o. funkcjonuje w ramach Grupy Kapitałowej ORLEN, jednej z największych korporacji przemysłu naftowego w Europie. Spółka zajmuje się kompleksowo produkcją oraz dystrybucją środków smarnych dla motoryzacji, rolnictwa i przemysłu, a także płynów eksploatacyjnych oraz kosmetyków samochodowych.

Struktura własnościowa ORLEN OIL Sp. z o.o. w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 2 lipca 2023 r. przedstawiała się następująco:

| Udziałowiec | Liczba udziałów | Wartość udziałów [tys. zł] | Udział w kapitale zakładowym |
|-------------|-----------------|----------------------------|------------------------------|
| ORLEN S.A.  | 75.093          | 75.093                     | 100%                         |

Struktura własnościowa ORLEN OIL Sp. z o.o. w okresie od dnia 3 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. przedstawiała się następująco:

| Udziałowiec | Liczba udziałów | Wartość udziałów [tys. zł] | Udział w kapitale zakładowym |
|-------------|-----------------|----------------------------|------------------------------|
| ORLEN S.A.  | 342.365         | 342.365                    | 100%                         |

Spółka prowadzi obecnie działania zakładające wykorzystanie silnych stron firmy oraz dotychczasowego dorobku w budowie mocniejszej pozycji na rynku środków smarnych. Wykorzystując potencjał wynikający z połączonych Spółek, ORLEN OIL Sp. z o.o. planuje rozwój sprzedaży olejów silnikowych na rynku krajowym oraz znaczną ekspansję na rynkach zagranicznych.

Spółka w swojej działalności kieruje się wartościami przyjętymi w Grupie ORLEN. Spółka wspiera inicjatywy z zakresu społecznej odpowiedzialności biznesu oraz działania na rzecz promowania aktywności fizycznej i sportu. Włącza się w projekty charytatywne zgodnie z przyjętą polityką dobroczynności. Realizacja powyższej wizji w obszarze podatków oznacza dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego. Spółka dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z 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 na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

Spółka zbudowała system organizacji struktur wewnętrznych i rozwiązania technologiczne umożliwiające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Wprowadzono procedury wewnętrzne mające na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych. W celu zapewnienia bezpieczeństwa w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego Spółka współpracuje z podmiotami świadczącymi usługi doradztwa podatkowego. W celu aktualizacji wiedzy pracowników Spółka regularnie organizuje szkolenia w formie szkoleń zewnętrznych i webinarów. ORLEN OIL Sp. z o.o. podejmuje inicjatywy na rzecz rozwoju i udoskonalania przepisów prawa podatkowego w Polsce, opiniuje projekty aktów prawnych oraz uczestniczy w konsultacjach społecznych w procesie legislacyjnym.

## INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

---

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

---

Przestrzegając standardów grupy ORLEN, Spółka opracowała i wdrożyła procesy oraz procedury mające na celu zapewnienie właściwego sposobu wypełniania obowiązków podatkowych, ograniczenie ryzyka błędu w rozliczeniach podatkowych oraz przejrzystość funkcjonowania Spółki. W swoich działaniach Spółka stara się minimalizować ryzyka podatkowe oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Do procedur, procesów, regulaminów, zasad i instrukcji funkcjonujących w Spółce należą w szczególności:

- procesy mające na celu zapewnienie prawidłowego i terminowego rozliczania VAT,
- proces weryfikacji podatników pod kątem występowania na tzw. białej liście,
- zasady pozyskiwania potwierdzeń odbioru towarów w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT) od kontrahentów zagranicznych,
- instrukcja rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych (VAT-14),
- polecenie służbowe dotyczące powołania Komitetu ds. nadawania kodów taryfy celnej CN na produkty ORLEN OIL,
- zasady w zakresie obiegu dokumentacji akcyzowej,
- zasady prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych,
- proces weryfikacji stawki podatku akcyzowego,
- zasady związane z realizacją obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych,
- instrukcja dotycząca cen transferowych w ORLEN OIL Sp. z o.o.,
- zasady odpowiedzialności za sporządzenie, kontrolę, obieg oraz udostępnienie dokumentów finansowo-księgowych w ORLEN OIL Sp. z o.o.,
- zasady raportowania ryzyk i informacji podatkowych,
- zasady korzystania z samochodów służbowych,
- zasady rozliczania podróży służbowych pracowników Spółki,
- polityka rachunkowości będąca zbiorem zasad rachunkowości obowiązujących w Spółce.

Wskazane wyżej zasady, procesy oraz procedury są na bieżąco monitorowane oraz aktualizowane, a także dostosowywane do ewentualnych zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji.

---

## Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

---

Spółka w roku podatkowym 2023 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

---

## Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

---

Spółka prowadzi księgi podatkowe zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach prawa podatkowego oraz terminowo wywiązuje się z obowiązku składania deklaracji podatkowych. Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Spółka w trakcie roku podatkowego 2023 realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- 1) Podatek dochodowy od osób prawnych - Spółka jest polskim rezydentem podatkowym podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania. Spółka deklarowała i odprowadzała w Polsce podatek dochodowy od osób prawnych.  
Spółka sporządziła dokumentację cen transferowych za rok 2023 oraz terminowo złożyła Informację o cenach transferowych (TPR-C) wraz z oświadczeniem Zarządu o rynkowości transakcji, będącym integralnym elementem Informacji o cenach transferowych (TPR-C);
- 2) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami;
- 3) Podatek akcyzowy – Spółka była podatnikiem akcyzy, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami;
- 4) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych i składała deklaracje podatkowe oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami;
- 5) Podatek od nieruchomości – Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości i składała deklaracje podatkowe (DN-1) oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami;
- 6) Opłata paliwowa – na Spółce ciążył obowiązek zapłaty opłaty paliwowej. Spółka składała informacje w sprawie opłaty paliwowej OPAL i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami;
- 7) Opłata emisyjna – na Spółce ciążył obowiązek zapłaty opłaty emisyjnej. Spółka składała informacje w sprawie opłaty emisyjnej OEMIS i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami;
- 8) Opłata zapasowa – Spółka uiszczała opłatę zapasową. Spółka składała deklaracje o wysokości opłaty zapasowej i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami;
- 9) Podatek od środków transportu – Spółka była podatnikiem podatku od środków transportowych. Spółka składała deklaracje na podatek od środków transportowych DT-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami;
- 10) Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową – Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2023 roku.

Według najlepszej wiedzy Spółka nie posiada zaległości podatkowych za rok podatkowy.

---

Informacje 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 w roku podatkowym 2023 przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej:

- pięć informacji o schemacie podatkowym (MDR-3). Przekazane informacje dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych;
- dwie informacje o schemacie podatkowym (MDR-1). Przekazane informacje dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

---

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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

---

Spółka realizowała z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT, transakcje których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów według sprawozdania finansowego ORLEN OIL Sp. z o.o. za 2023 rok.

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki wyniosła 1 085 119 tys. zł.

Mając powyższe na uwadze, Spółka zobowiązana jest wskazać następujące transakcje realizowane z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 54 255 950 tys. zł<sup>1</sup>:

- a) zakup olejów bazowych do produkcji od podmiotu powiązanego z Grupy ORLEN;
- b) zakup olejów bazowych w celu odsprzedaży od podmiotu powiązanego z Grupy ORLEN;
- c) cash pooling (saldo dodatnie);
- d) sprzedaż składników majątkowych.

---

<sup>1</sup> Spółka raportuje transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza limit 5% sumy bilansowej aktywów.

---

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

---

Spółka w roku podatkowym 2023 nie była stroną działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki<sup>2</sup>.

W dniu 3 lipca 2023 r. doszło do połączenia Spółki ORLEN OIL Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie ze Spółką LOTOS OIL Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 §1 pkt 1 Kodeksu Spółek Handlowych przez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej LOTOS OIL Sp. z o.o. na spółkę przejmującą ORLEN OIL Sp. z o.o. z jednoczesnym podwyższeniem kapitału zakładowego ORLEN OIL Sp. z o.o. w drodze utworzenia nowych udziałów, które ORLEN OIL Sp. z o.o. wydała jej jednemu wspólnikowi – ORLEN S.A. z siedzibą w Płocku.

Połączenie Spółek wymagało przeprowadzenia działań reorganizacyjnych wiążących się m.in. z przeniesieniem funkcji, aktywów lub ryzyk między podmiotami, zmianą modelu rozliczeń czy ujednoliceniem zasad kalkulacji cen w zawieranych transakcjach.

---

<sup>2</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.

---

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej), interpretacji przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej), wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług), wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym)

---

W 2023 roku Spółka złożyła 5 wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w tym:

- 1 wniosek dotyczący zagadnień z zakresu ustawy o podatku od towarów i usług;
- 1 wniosek dotyczący zagadnień z zakresu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- 3 wnioski dotyczące zagadnień z zakresu ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób prawnych (w tym zakresie Spółka otrzymała 6 interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego).

W 2023 roku Spółka otrzymała jedną interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego odnoszącą się do wniosku złożonego w 2022 roku. Wniosek dotyczył zagadnień z zakresu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Spółka w roku podatkowym 2023 nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

---

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 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.