



LOTOS OIL SP. Z O.O.
UL. ELBLĄSKA 135
80-718 GDAŃSK
POLSKA
NIP: 583-27-95-923

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

LOTOS OIL Sp. z o.o.

za rok podatkowy 2022

*Informację o realizowanej strategii podatkowej sporządzono zgodnie z wymogami art. 27c ust.2
ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych
(tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r. poz. 2587)*

Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej

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.

Wypełniając obowiązek wynikający z art. 27c ustawy o CIT, ORLEN OIL Sp. z o.o., informuje, że w roku podatkowym 2022 LOTOS Oil Sp. z o.o realizowała strategię podatkową, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciężących na Spółce obowiązkach podatkowych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”), ORLEN OIL Sp. z o.o. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej LOTOS Oil Sp. z o.o. za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 roku i zakończył się 31 grudnia 2022 roku.

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

LOTOS Oil Sp. z o.o. funkcjonuje w ramach Grupy Kapitałowej ORLEN. Spółka jest czołowym producentem i dystrybutorem środków smarowych.

Jako podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej, którego celem nadrzędnym jest dążenie do osiągnięcia jak największej przejrzystości podatkowej, Spółka funkcjonowała w oparciu o procesy i procedury mające na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów skutkujących w szczególności powstaniem zaległości podatkowych.

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

- zasady rozliczania podatku VAT,
- zasady gospodarowania aktywami trwałymi,
- proces obsługi i zarządzania sprzedażą,
- polityka zakupowa obowiązująca w Grupie Kapitałowej LOTOS,
- polityka cen transferowych obowiązująca w Grupie Kapitałowej LOTOS,
- procedura w sprawie Zakładowego Planu Kont i Polityki Rachunkowości,
- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych,
- zasady weryfikacji kontrahentów.

Procesy i procedury były regularnie monitorowane oraz aktualizowane. Stanowiły podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Spółka będąc podmiotem odpowiedzialnym, dbającym o relacje z otoczeniem, w którym funkcjonuje i uwzględniającym w swoim działaniu interesy społeczne, unikała wszelkich form agresywnego planowania podatkowego.

Transakcje przeprowadzane przez Spółkę miały charakter biznesowy (rynkowy) i nie były w żaden sposób motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej.

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

Spółka w roku podatkowym 2022 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rokiem podatkowym Spółki był rok kalendarzowy.

Spółka prowadziła księgi podatkowe w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach oraz terminowo wywiązywała się z obowiązku składania deklaracji podatkowych, w rozumieniu Ordynacji podatkowej.

Spółka w roku podatkowym 2022 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe dotyczące m. in. takich podatków i opłat jak:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek akcyzowy,
- innych wymaganych prawem należności publiczno-prawnych.

Spółka realizowała w szczególności, niżej wymienione obowiązki nałożone przepisami podatkowymi poprzez:

- terminowe składanie wszystkich wymaganych prawem deklaracji podatkowych,
- terminową załatwę zobowiązań podatkowych – zarówno przez Spółkę jako podatnika, jak i płatnika danego podatku,
- sporządzanie dokumentacji cen transferowych zgodnie z przepisami ustawy o CIT oraz realizację obowiązków sprawozdawczych z zakresu cen transferowych,
- gromadzenie dokumentacji uprawniającej do zastosowania postanowień umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania (m.in. certyfikaty rezydencji, oświadczenia),

- posiadanie innej dokumentacji pozwalającej na korzystanie z innych preferencji podatkowych,
- składanie informacji o umowach zawartych z nierezydentami (ORD-U,
- składanie innych wymaganych przepisami prawa podatkowego deklaracji i informacji.

W strukturach Spółki funkcjonowały mechanizmy typu compliance mające na celu identyfikowanie zmian w obszarze legislacyjnym, m.in. w prawie podatkowym oraz bieżące przekazywanie informacji odpowiednim komórkom organizacyjnym Spółki.

Spółka LOTOS Oil Sp. z o.o. zawarła umowę z Grupą LOTOS S.A. na świadczenie usług prowadzenia ksiąg rachunkowych i obsługę płac oraz kontrolę i nadzór nad sprawami podatkowymi.

W związku ze zmianami w obowiązujących zasadach rozliczania podatków, Spółka na bieżąco przystosowywała system księgowy SAP w celu wywiązania się z obowiązków raportowych.

W przypadku wątpliwości co do kwalifikacji podatkowej transakcji, wykwalifikowani pracownicy Spółki dokonywali analizy podatkowej oraz przeglądu istniejącego orzecznictwa w danym zakresie. Jeśli przeprowadzona analiza nie dała jednoznacznej odpowiedzi, zasięmana była opinia zewnętrznej kancelarii podatkowej.

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 2022 nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

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

Spółka realizowała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT, w trakcie roku podatkowego, transakcje których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów według sprawozdania finansowego LOTOS Oil Sp. z o.o. za 2022 rok.

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2022 rok wyniosła na dzień 31 grudnia 2022 roku 605 815 [tys. PLN].

Mając powyższe na uwadze, Spółka realizowała z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT, w roku podatkowym 2022 następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów¹:

- zakup produktów rafineryjnych,
- rozliczenia finansowe w ramach systemu zarządzania środkami pieniężnymi w grupie rachunków (cash pooling),
- otrzymanie pożyczki z przeznaczeniem na finansowanie zadania inwestycyjnego.

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 2022 nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.²

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b 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.

Spółka w roku podatkowym 2022 nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, 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 oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

¹Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa powyżej, przy czym powyżej wskazujemy transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany limit.

²Na 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 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 2022 nie dokonywała żadnych 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.