



ORLEN OIL SP. Z O.O.  
UL. OPOLSKA 114  
31-323 KRAKÓW  
POLSKA  
NIP: 675-119-07-02

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

---

*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 2021 roku poz. 1800 ze zmianami)*

---



---

## Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej

---

ORLEN OIL Sp. z o.o. funkcjonuje w ramach Grupy Kapitałowej Polskiego Koncernu Naftowego ORLEN S.A., jednej z największych korporacji przemysłu naftowego w Europie Środkowo-Wschodniej. Spółka ORLEN OIL Sp. z o.o. zajmuje się kompleksowo produkcją oraz dystrybucją środków smarnych i płynów eksploatacyjnych dla przemysłu, motoryzacji i rolnictwa.

Struktura własnościowa ORLEN OIL Sp. z o.o. w okresie od 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. przedstawia się następująco:

Udziałowiec	Liczba udziałów	Wartość udziałów [tys. zł]	Udział w kapitale zakładowym
PKN ORLEN S.A.	75.093	75.093	100,0%

Na dzień 31 grudnia 2021 r. ORLEN OIL Sp. z o.o. nie posiadała udziałów w podmiotach zależnych.

Spółka dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym 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 lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

ORLEN OIL Sp. z o.o. zbudowała system organizacji struktur wewnętrznych, infrastrukturę i rozwiązania technologiczne umożliwiające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Spółka wprowadziła 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 2021 w ORLEN OIL Sp. z o.o. – 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 (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”), ORLEN OIL Sp. z o.o. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2021 r. i zakończył się 31 grudnia 2021 r.

---

### 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 PKN ORLEN S.A., 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 podatku od towarów i usług,
- 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 formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

---

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Jednocześnie w 2021 r. Spółka brała udział w konsultacjach społecznych aktów prawnych w zakresie prawa podatkowego, w szczególności w ramach organizacji przedsiębiorców i pracodawców, których Spółka jest członkiem oraz bezpośrednio zgłaszała uwagi i propozycje zmian legislacyjnych do odpowiednich organów.

---

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

---

ORLEN OIL Sp. z o.o. 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 roku podatkowym 2021 r. 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 dokładała najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała



- płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT;
- Spółka terminowo (tj. do końca grudnia 2021) sporządzi dokumentację cen transferowych oraz złoży oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za rok 2021 zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane;
  - 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-14, JPK\_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami;
  - 3) Podatek akcyzowy – Spółka była podatnikiem akcyzy w 2021 r., 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 w 2021 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami;
  - 5) Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2021 r. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami;
  - 6) Opłata paliwowa – w 2021 r. 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 w 2021 r. uiszczała opłatę zapasową. Spółka składała deklaracje o wysokości opłaty zapasowej i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami;
  - 9) Podatek od środków transportu - Spółka w 2021 r. 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 2021 r.

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 2021 przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schemacie podatkowym (MDR-1). Wszystkie przekazane informacje dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

---

**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 ORLEN OIL Sp. z o.o. za 2021 rok.

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2021 rok wyniosła na dzień 31 grudnia 2021 r. 394 824 mln zł.

Mając powyższe na uwadze, Spółka realizowała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT, w roku podatkowym 2021 następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 19 741,2 mln zł):

- zakup olejów bazowych w celach produkcyjnych od PKN ORLEN S.A. (łącznie wartość transakcji 302 697 209,30 zł)
- zakup olejów bazowych w celu odsprzedaży od PKN ORLEN S.A. (łącznie wartość transakcji 197 834 807,54 zł)
- sprzedaż wyrobów gotowych do PKN ORLEN S.A. (łącznie wartość transakcji 79 373 671,7 zł)
- sprzedaż wyrobów gotowych do PARAMO A.S. (łącznie wartość transakcji 22 306 289,17 zł).



---

**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 2021 podjęła działania mające na celu restrukturyzację działalności Paramo a.s. (spółki powiązanej z ORLEN OIL Sp. z o.o. z siedzibą w Czechach). Celem działań restrukturyzacyjnych miał być wzrost użycia zakładów produkcji blendingowej w Grupie Kapitałowej oraz obniżenie kosztów operacyjnych w obszarze produkcyjnym, okołoprodukcyjnym, logistyki i handlu.

Jednocześnie, Spółka podjęła prace związane z procesami restrukturyzacyjnymi dotyczącymi przejęcia przez Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. kontroli nad Grupą LOTOS. W ramach tych działań rozpoczęto projekt, którego głównym celem jest budowa Centrum Kompetencji Olejowych w GK ORLEN poprzez konsolidację spółek olejowych oraz standaryzację współpracy z PKN ORLEN, w tym uzyskanie jak najlepszego efektu synergii.

---

**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 2021 nie składała wniosków 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.



---

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 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.