

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

### I. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

PKN ORLEN S.A. (dalej: „**Spółka**”) jest największą i jedną z najnowocześniejszych spółek z sektora energetycznego w Europie Środkowo-Wschodniej, jesteśmy obecni w ponad 10 krajach Europy wzdłuż całego łańcucha wartości. Spółka jest podmiotem o strategicznym znaczeniu dla bezpieczeństwa energetycznego i ekonomicznego Polski. PKN ORLEN S.A. posiada udziały wielu podmiotach z branży energetycznej zaspokajających potrzeby polskich obywateli i przedsiębiorstw. Spółka stoi na czele grupy kapitałowej, w skład której na dzień 31 grudnia 2020 roku wchodziły 102 podmioty. Spółka koordynuje przedsięwzięcia w kluczowych sektorach gospodarki narodowej. **Ambicją PKN ORLEN S.A. 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.**

PKN ORLEN S.A. jest **jednym z największych podatników podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce co najmniej od roku 2012**, tzn. odkad dane indywidualne podatników CIT są publicznie dostępne na stronach Ministerstwa Finansów. **Za lata 2012-2020 Spółka wpłaciła łącznie ponad 3,4 miliarda zł podatku dochodowego w Polsce.**

Szeroko rozumiana troska o otoczenie jest jednym z fundamentów „Strategii PKN Orlen 2030” czyli kompleksowego dokumentu opisującego kierunki rozwoju i założenia co do funkcjonowania Spółki na przestrzeni kolejnych 10 lat. Spółka już jest liderem biznesowym efektywnej produkcji rafinerijnej, sieci stacji paliw, a także inwestycji w energetykę odnawialną w regionie. Plany Spółki zakładają osiągnięcie pozycji lidera w zrównoważonej transformacji w Europie Środkowej. „ORLEN2030” ma być spółką stawiającą na zrównoważony rozwój, inwestującą w odnawialne źródła energii i niskoemisyjną infrastrukturę. Strategia Spółki jest ukierunkowana na rozwijanie technologii, konsekwentne doskonalenie jakości oraz dostarczanie zintegrowanych usług dla klientów, w tym klientów detalicznych. Jednocześnie, kierując się zasadą odpowiedzialności społecznej biznesu, Spółka troszczy się o środowisko zwiększając nakłady na innowacje i zielone technologie, które mają minimalny wpływ na otoczenie. Spółka korzysta z zasobów naturalnych kraju w sposób zrównoważony, dzieli się wypracowanym dochodem i wspiera istotne inicjatywy społeczne oraz prowadzi odpowiedzialną politykę finansową. **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 PKN ORLEN S.A 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 nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń

podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

PKN ORLEN S.A. zbudował system organizacji struktur wewnętrznych, infrastrukturę i rozwiązania technologiczne oraz wdrożył podział kompetencji umożliwiający prawidłową realizację funkcji podatkowej. Spółka wprowadziła procedury wewnętrzne mające na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych.

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

## **II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020 w PKN ORLEN S.A. – 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 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: „**ustawa o CIT**”), PKN Orlen S.A. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2020 r. i zakończył się 31 grudnia 2020 r.

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

W PKN ORLEN S.A. funkcjonuje szereg procesów i procedur wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności, m.in.:

- Wewnętrzne zarządzenie, w którym uregulowane zostały m.in. zasady:
  - zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych PKN ORLEN S.A.,
  - zapewnienia jednolitej polityki podatkowej i uniknięcia rozbieżności w stosowaniu prawa podatkowego przez poszczególne komórki organizacyjne PKN ORLEN S.A. w zakresie opiniowania i zatwierdzania transakcji gospodarczych,
  - zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego PKN ORLEN S.A.,
  - zapewnienia poprawnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz właściwego stosowania przepisów podatkowych w działalności gospodarczej PKN ORLEN S.A.,
  - podziału kompetencji i ustalenia podstawowych zasad odpowiedzialności za kierunki polityki podatkowej;
- Procedura dotycząca raportowania podatkowego określająca zasady sporządzania deklaracji oraz obliczania wysokości zobowiązań podatkowych oraz zaliczek i wpłat dziennych z tyt. poszczególnych podatków, do których składania i wpłacania zobowiązany jest PKN ORLEN S.A.;
- Zarządzenie w sprawie zasad stosowania regulacji akcyzowych w obrocie wyrobami akcyzowymi oraz funkcjonalności SAP wspierające stosowanie regulacji akcyzowych;
- Zarządzenie regulujące przyporządkowanie obowiązków związanych z rozliczaniem przez Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. należności publicznoprawnych;
- Zarządzenie w którym uregulowano zasady przygotowania dokumentacji podatkowej dla celów cen transferowych;
- Zarządzenie, które wprowadza procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;

- Wytyczne w sprawie obowiązku stosowania w trybie pełnego postępowania zakupowego opisanego w Instrukcji Zakupowej w PKN ORLEN S.A. obligatoryjnych kryteriów formalnych i technicznych, mających na celu ocenę rzetelności oraz wiarygodności dostawców PKN ORLEN S.A. pod kątem ryzyka podatkowego, które ma na celu m.in. ograniczenie ryzyka nieświadomego włączenia PKN ORLEN S.A. w łańcuch dostaw podmiotów uczestniczących w procesie wyludzenia VAT.

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

W 2020 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.

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

W 2020 r. PKN ORLEN S.A. 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 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) sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za rok 2020 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 89,5 mld zł, podatek należny wyniósł 0,269 mld 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-14, JPK\_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

### 3) Podatek akcyzowy – Spółka była podatnikiem akcyzy w 2020 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 2020 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 2020 r. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 6) Opłata paliwowa – w 2020 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 2020 r. uiszczała opłatę zapasową. Spółka składała deklaracje o wysokości opłaty zapasowej i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 9) Podatek rolny – Spółka w 2020 r. była podatnikiem podatku rolnego. Spółka składała deklaracje na podatek rolny DR-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 10) Podatek leśny – Spółka w 2020 r. była podatnikiem podatku leśnego. Spółka składała deklaracje na podatek leśny DL-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 11) Podatek od środków transportu - Spółka w 2020 r. była podatnikiem podatku od środków transportowych. Spółka składała deklaracje na podatek od środków transportowych DT-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- 12) Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową – Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2020 r.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy 2020 Spółka zapłaciła ponad 33 mld zł z tytułu wskazanych powyżej 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 przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 10 informacji MDR-1 oraz 16 informacji MDR-3. Wszystkie złożone informacje dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

#### **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 2020 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:*

- *odsprzedaż ropy naftowej do ORLEN Lietuva AB,*
- *odsprzedaż ropy naftowej do ORLEN UNIPETROL RPA s.r.o,*
- *sprzedaż paliw płynnych do ORLEN Paliwa Sp. z o.o.,*
- *transakcje zabezpieczające ryzyka spółek z Grupy Kapitałowej ORLEN,*
- *transakcje zarządzania płynnością (cash pooling) na rzecz spółek z Grupy Kapitałowej ORLEN,*
- *transakcja zakupu usług ubezpieczeniowych od ORLEN Insurance Ltd.,*
- *transakcje związane z uzyskaniem finansowania od spółek z Grupy Kapitałowej ORLEN.*

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 2020 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych<sup>1</sup>, o których mowa powyżej.

Jednocześnie, PKN ORLEN jako akcjonariusz większościowy spółek przyłączonych w 2020 roku do GK ORLEN (w tym RUCH S.A. i ENERGA S.A.) podjął prace związane z procesami restrukturyzacyjnymi wewnątrz grup o których mowa.

**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 2020 r. Spółka złożyła 8 wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w tym:

- 1 wniosek w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- 2 wnioski w zakresie VAT,
- 2 wnioski w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 2 wnioski w zakresie podatku akcyzowego,
- 1 wniosek w zakresie opłaty paliwowej.

Spółka w 2020 r. 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 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