

PKN ORLEN S.A.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy 2021**

Płock, grudzień 2022 rok

I. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

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 w wielu podmiotach z branży energetycznej zaspokajających potrzeby polskich obywateli i przedsiębiorstw. Spółka stoi na czele grupy kapitałowej, w skład której na dzień 31 grudnia 2021 roku, zgodnie ze złożonym sprawozdaniem finansowym, wchodziło 106 spółek.

Spółka koordynuje przedsięwzięcia w kluczowych sektorach gospodarki narodowej.

Obecna transformacja energetyczna to fundamentalna przemiana dostępnych globalnych zasobów energetycznych, która nie pozostaje bez wpływu na działalność przedsiębiorstw z sektora paliwowo-energetycznego. Podmioty z tego sektora muszą dokonać weryfikacji stosowanych modeli biznesowych i dostosować je do zmieniającego się otoczenia.

Efektem planowanych i podejmowanych przez PKN ORLEN S.A. działań jest powstanie koncernu multienergetycznego, który będzie uwzględniał w swoich działaniach wyzwania globalne czyli stopniowe odchodzenie od węglowodorów i paliw konwencjonalnych, na rzecz nowych i bardziej zrównoważonych źródeł energii. Silny koncern multienergetyczny pozwoli nie tylko na skuteczne konkurowanie w zakresie wydobycia i produkcji rafineryjnej na rynkach zagranicznych, ale przede wszystkim da możliwość przeprowadzenia transformacji energetycznej na skalę kraju, która będzie oparta o szeroki wachlarz możliwości technologicznych, biznesowych i o innowacyjność.

Ambicją PKN ORLEN S.A. jest wyznaczanie standardów w zakresie bezpieczeństwa energetycznego kraju, 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. odkąd dane indywidualne podatników CIT są publicznie dostępne na stronach Ministerstwa Finansów. Za lata 2012-2021 Spółka wpłaciła łącznie prawie 5 miliardów zł podatku dochodowego w Polsce.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Ministerstwo Finansów PKN Orlen zajął pierwsze miejsce w gronie największych indywidualnych podatników CIT za 2021 rok.

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 rafineryjnej, 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 2021 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 2021 r. poz. 1800 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 2021 roku i zakończył się 31 grudnia 2021 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 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 wyłudzenia VAT,
- instrukcje Operacyjne w sprawach dotyczących istotnych zdarzeń lub procesów podatkowych.

Wdrożone i funkcjonujące w Spółce procedury oraz procesy są regularnie monitorowane, a w przypadku wystąpienia takiej potrzeby są aktualizowane w celu dostosowania ich do wymogów biznesowych oraz obowiązujących regulacji prawnych. Zarówno procedury jak również realizowane procesy stanowią podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

Transakcje realizowane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i potencjalne uzyskania korzyści podatkowej nie jest brane pod uwagę przy podejmowaniu działań biznesowych.

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

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.

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

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

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 2021 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 2022) 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,

- suma przychodów podatkowych Spółki z zysków kapitałowych i z innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła 124,1 mld zł, podatek należny wyniósł 1,5 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-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 roku. 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 sprzedaży detalicznej - Spółka była w 2021 r. podatnikiem podatku od sprzedaży detalicznej, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
 - 10) Podatek rolny – Spółka w 2021 r. była podatnikiem podatku rolnego. Spółka składała deklaracje na podatek rolny DR-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,
 - 11) Podatek leśny – Spółka w 2021 r. była podatnikiem podatku leśnego. Spółka składała deklaracje na podatek leśny DL-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,
 - 12) 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,
 - 13) Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową – Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2021 r.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy 2021 Spółka zapłaciła ponad 37 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 w roku 2021 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 8 informacji o schematach podatkowych (MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

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 2021 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

- odsprzedaż ropy naftowej do podmiotów powiązanych,
- zakup gazu od podmiotu powiązanego,
- sprzedaż paliw płynnych do podmiotu powiązanego,
- transakcje zabezpieczające ryzyka spółek z Grupy Kapitałowej ORLEN,
- transakcja zakupu usług ubezpieczeniowych od podmiotu powiązanego,
- transakcje finansowe.

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 2021 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych¹ mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

Jednocześnie, PKN ORLEN jako akcjonariusz większościowy spółek GK ORLEN podjął prace związane z procesami reorganizacyjnymi wewnątrz grupy w zakresie:

- transformacji i integracji biznesowej PKN ORLEN S.A. i Grupy ENERGA obejmujących przenoszenie funkcji, czy aktywów w obszarze handlu hurtowego, detalicznego, dystrybucji, a także funkcji korporacyjnych, takich jak: funkcje administracyjne, księgowość, zakupowe, IT,
- integracji i centralizacji obszarów biznesowych GK ORLEN w ramach funkcji korporacyjnych, w tym działania obejmujące centralizację funkcji wsparcia,
- realizowanych strategii i integracji biznesowych w obszarze petrochemicznym, energetycznym, logistyki czy detalu,

¹ 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

- dezinwestycji spółki zależnej (likwidacja), nabycia udziałów spółki zależnej.

Dodatkowo, w dniu 14 lipca 2020 roku Komisja Europejska wydała pozytywną, warunkową decyzję (sprawa M.9014) w przedmiocie zgody na przejęcie przez PKN ORLEN S.A. kontroli nad Grupą LOTOS S.A..

Z uwagi na fakt, iż potencjalna fuzja PKN ORLEN S.A. i Grupy LOTOS S.A. sprawiłaby, że połączone podmioty stałyby się podmiotem dominującym na rynku, zgoda Komisji Europejskiej uzależniona była od zobowiązania się spółek do wykonania szeregu środków uwzględniających dezinwestycję wyspecyfikowanych grup aktywów.

Środki zaradcze, o których mowa, obejmowały, m.in. zobowiązania odnoszące się do struktury oraz polityki przedsiębiorstw uczestniczących w koncentracji tj. PKN ORLEN i Grupy LOTOS S.A., stąd w 2021 roku Spółka planowała i podejmowała działania w zakresie projektowanych i prowadzonych procesów akwizycji na rynku krajowym, w tym działania stanowiące etap przygotowawczy wdrożenia modelu realizacji środków zaradczych niezbędnych do przejęcia kontroli kapitałowej nad GK LOTOS przez PKN ORLEN S.A. obejmujących obszary produkcji, hurtu, logistyki czy detalu.

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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. z późn. zm)**

W 2021 roku Spółka złożyła 18 wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w tym:

- 4 wnioski dotyczące zagadnień z zakresu ustawy o podatku akcyzowym,
- 5 wniosków dotyczących kwestii z zakresu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT),
- 5 wniosków dotyczących zagadnień z ustawy o podatku od towarów i usług (VAT),
- 2 wnioski dotyczące kwestii podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC),
- 1 wniosek dotyczący opłaty zapasowej,
- 1 wniosek dotyczący podatku od nieruchomości.

Spółka w 2021 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

W roku 2021 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.