



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

Płock, grudzień 2023 rok

I. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

ORLEN S.A. (dalej: „Spółka”, „ORLEN”; w dniu 3 lipca 2023 r. nastąpiła zmiana firmy Polskiego Koncernu Naftowego ORLEN S.A. na ORLEN S.A.) jest największą i jedną z najnowocześniejszych spółek z sektora energetycznego w Europie Środkowo-Wschodniej.

Spółka jest koncernem o strategicznym znaczeniu dla bezpieczeństwa energetycznego i ekonomicznego Polski oraz dominującym graczem multienergetycznym w Europie Środkowej.

Podjęmowane przez Spółkę w ostatnich latach przedsięwzięcia zaowocowały powstaniem koncernu multienergetycznego, który to uwzględnia w swoich działaniach wyzwania globalne czyli stopniowe odchodzenie o węglowodorów i paliw konwencjonalnych, na rzecz nowych i bardziej zrównoważonych źródeł energii. Silny koncern pozwala nie tylko na skuteczne konkutowanie w zakresie wydobycia i produkcji rafinerijnej na rynkach zagranicznych, ale przede wszystkim daje możliwość przeprowadzenia transformacji energetycznej na skalę kraju, która będzie oparta o szeroki wachlarz możliwości technologicznych, biznesowych i o innowacyjność.

Budowa koncernu o tej skali realizowana była m.in. poprzez połączenia z wiodącymi na rynku krajowym podmiotami z sektora energetycznego.

Pierwszym krokiem w budowie silnego koncernu multienergetycznego była akwizycja Energa S.A. w 2020 r., a w 2022 roku sfinalizowane zostały połączenia z Grupą Lotos S.A. (dalej: „Grupa LOTOS”) oraz ze spółką Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. (dalej: PGNiG S.A.).

Po połączeniach koncentrujemy swoje działania w sektorach wydobycia gazu i ropy naftowej, przetwórstwa ropy naftowej w obszarze rafinerii i petrochemii, energetyki i sprzedaży detalicznej.

Zbudowaliśmy silną bazę aktywów, w tym m.in.:

- przerabiamy ropę naftową w 7 rafineriach zintegrowanych z petrochemią w Polsce, Czechach i na Litwie,
- prowadzimy sprzedaż detaliczną na około 3 tysiącach stacji paliw w Polsce, Niemczech, Czechach, na Słowacji, Litwie i na Węgrzech,
- posiadamy około 2, 5 tys. punktów gastronomicznych,
- wydobycie ropy i gazu realizowane jest na ternie Polski, w Norwegii, Kanadzie, Pakistanie i na Litwie,
- operujemy na ponad 100 rynkach zbytu z działalnością skoncentrowaną w Europie Środkowej, Norwegii, Kanadzie i na Bliskim Wschodzie.

Odbiorcami naszych produktów jest ponad 15 mln klientów na stacjach paliw, około 3 mln odbiorców energii i ponad 7 milionów odbiorców gazu ziemnego.

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 2022 roku, zgodnie ze złożonym sprawozdaniem finansowym, wchodziło 179 spółek.

ORLEN koordynuje przedsięwzięcia w kluczowych sektorach gospodarki narodowej.

Ambicją 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 wynikających z art. 84 Konstytucji RP.

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 2012-2022 Spółka wpłaciła łącznie ponad 9,3 miliarda zł podatku dochodowego w Polsce.**

Zgodnie z informacją przekazaną przez Ministerstwo Finansów ORLEN S.A. zajął pierwsze miejsce w gronie największych indywidualnych podatników CIT za 2022 rok.

Szeroko rozumiana troska o otoczenie jest jednym z fundamentów „Strategii 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 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.

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.

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 2022 w 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 2022 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”), ORLEN S.A. prezentuje Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 roku i zakończył się 31 grudnia 2022 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 ORLEN S.A. funkcjonuje szereg procesów i procedur wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności:

- wewnętrzne zarządzenie, w którym uregulowane zostały m.in. zasady:
 - ✓ zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych ORLEN S.A.;
 - ✓ zapewnienia jednolitej polityki podatkowej i uniknięcia rozbieżności w stosowaniu prawa podatkowego przez poszczególne komórki organizacyjne ORLEN S.A. w zakresie opiniowania i zatwierdzania transakcji gospodarczych;
 - ✓ zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego ORLEN S.A.;
 - ✓ zapewnienia poprawnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz właściwego stosowania przepisów podatkowych w działalności gospodarczej 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 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,
- zarządzenie oraz wewnętrzną instrukcję dot. przygotowania Informacji o realizowanej strategii podatkowej,
- regulacje wewnętrzne w sprawie obowiązku stosowania w trybie pełnego postępowania zakupowego opisanego w Instrukcji Zakupowej w ORLEN S.A. obligatoryjnych kryteriów formalnych i technicznych, mających na celu ocenę rzetelności oraz wiarygodności dostawców ORLEN S.A. pod kątem ryzyka podatkowego, które ma na celu m.in. ograniczenie ryzyka

nieświadomego włączenia 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 uzyskanie korzyści podatkowej nie jest czynnikiem dominującym przy podejmowaniu działań biznesowych.

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

Spółka jako rzetelny podatnik i podmiot odpowiedzialny społecznie aktywnie współpracowała z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: KAS), budując pozytywne relacje, podstawą których było wzajemne zrozumienie oraz zaufanie. Przekazywane informacje i dokumenty będące odpowiedzią na kierowane przez organy podatkowe wezwania i pytania były realizowane z zachowaniem terminów, według najlepszej wiedzy i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W ramach współpracy z organami KAS w 2022 r. Spółka brała czynny udział w konsultacjach społecznych aktów prawnych w zakresie prawa podatkowego oraz uczestniczyła w organizowanych przez Ministerstwo Finansów w spotkaniach i konsultacjach dedykowanych różnym obszarom prawa podatkowego. Niniejsze działania realizowane były w szczególności w ramach organizacji przedsiębiorców i pracodawców, których Spółka jest członkiem bądź też bezpośrednio zgłaszano uwagi i propozycje zmian legislacyjnych do odpowiednich organów.

W 2022 roku ORLEN S.A. nie był stroną uprzednich porozumień cenowych jednakże pod koniec 2022 roku Spółka wystąpiła do Szefa KAS z wnioskiem o wydanie dwustronnego uprzedniego porozumienia cenowego. Porozumienie cenowe, które było przedmiotem wniosku dotyczy współpracy z PST LNG Trading Limited, Wielka Brytania w zakresie dostaw gazu LNG z Zatoki Meksykańskiej w latach 2023-2025.

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

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej ORLEN S.A. zobowiązany był do realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Wszystkie obowiązki podatkowe realizowane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z zachowaniem najwyższych standardów, w wymaganym zakresie i w ustawowych terminach. Sprawozdawczość podatkowa Spółki realizowana jest z wykorzystaniem dedykowanych rozwiązań informatycznych, a kalkulacja poszczególnych zobowiązań i przygotowanie deklaracji/informacji jest zautomatyzowane.

W 2022 roku Spółka terminowo uiszczała należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych i składała wymagane deklaracje/informacji podatkowe.

Spółka podejmowała niezbędne działania i zabezpieczała niezbędne zasoby w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego.

W celu eliminacji potencjalnych ryzyk podatkowych 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 2022 r. 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 na moment publikacji niniejszej strategii sporządziła dokumentację cen transferowych za 2022 r. Spółka terminowo (do 31 stycznia 2024 r.)¹ złożyła do właściwego urzędu skarbowego informację o cenach transferowych wraz z oświadczeniem o sporządzeniu ww. dokumentacji zgodnie ze stanem rzeczywistym oraz, że:
 - ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane,
 - ceny stosowane w transakcjach dokumentowanych, innych niż transakcje kontrolowane, ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane niemające miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową,
- suma przychodów podatkowych Spółki z zysków suma przychodów podatkowych Spółki z zysków kapitałowych i z innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła 265,5 mld zł, podatek należny wyniósł 4,4 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,

¹ Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia informacji o cenach transferowych (Dz. U. poz. 2571).

- 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 2022 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 2022 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 2022 roku Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 6) Opłata paliwowa – w 2022 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 w 2022 r. informacje w sprawie opłaty emisyjnej OEMIS i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 8) Opłata zapasowa – Spółka w 2022 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 2022 r. podatnikiem podatku od sprzedaży detalicznej, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 10) Podatek rolny – Spółka w 2022 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 2022 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 2022 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 2022 r.,
- 14) Podatek od wydobycia niektórych kopalin – w 2022 r. Spółka, w następstwie połączenia z PGNiG S.A., stała się podatnikiem podatku od wydobycia niektórych kopalin, składając w związku z powyższym deklaracje oraz dokonując wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy 2022 Spółka zapłaciła ponad 43 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

ORLEN S.A. przekazał w roku 2022 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 24 informacje o schematach podatkowych (MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Wszystkie złożone informacje dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 193 605 000 000 PLN. Kwota 9 680 250 000 PLN stanowi zatem 5% tej kwoty.

W 2022 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

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

Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązаными 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 2022 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych² mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

ORLEN sfinalizował w 2022 r. istotne fuzje z Grupą LOTOS S.A. (dalej: „Grupa LOTOS”) oraz PGNiG S.A., umacniając tym samym wiodącą rolę w branży paliwowo-energetycznej w Europie Środkowej. Połączenie wspomnianych grup kapitałowych wymagało przeprowadzenia licznych działań reorganizacyjnych:

² 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 (tj. z dnia 26 maja 2023, Dz.U. z 2023 r. poz. 1129)

A. Połączenie ORLEN S.A. z Grupą LOTOS S.A.

W roku 2022 realizowane były środki zaradcze, które warunkowały zgodę Komisji Europejskiej na dokonanie koncentracji polegającej na przejściu przez Spółkę kontroli nad Grupą LOTOS S.A. W dniu 1 sierpnia 2022 r. zarejestrowane zostało połączenie Spółki z Grupą LOTOS S.A.

Połączenie przeprowadzone zostało zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1 KSH, poprzez przeniesienie całego majątku Grupy LOTOS, obejmującego wszystkie prawa i obowiązki (aktywa i pasywa) Grupy LOTOS na Spółkę, przy jednoczesnym podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji połączeniowych, które Spółka wydała akcjonariuszom Grupy LOTOS.

W ramach realizacji środków zaradczych uzgodnionych z Komisją Europejską, w dniu 10 stycznia 2022 roku Zarząd Spółki dokonał wyboru partnerów, z którymi ostatecznie zostały podpisane i zrealizowane umowy:

- w zakresie rynku produkcji paliw, działalności hurtowej oraz paliwa lotniczego: Aramco Overseas Company B.V. z siedzibą w Hadze (Holandia);
- w zakresie rynku asfaltów i logistyki paliw: Unimot Investments Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska);
- w zakresie rynku biokomponentów: Rossi Biofuel Zrt. z siedzibą w Komárom (Węgry);
- w zakresie rynku działalności detalicznej: MOL Hungarian Oil and Gas Public Limited Company z siedzibą w Budapeszcie (Węgry).

Realizacji ww. środków zaradczych towarzyszyły liczne działania reorganizacyjne w ramach grupy kapitałowej Grupy LOTOS oraz Spółki: przenoszenie działalności oraz aktywów w formie zorganizowanej części przedsiębiorstwa, podziały spółek, transakcje na udziałach.

B. Połączenie ORLEN S.A. z PGNiG S.A.

W dniu 29 lipca 2022 roku Spółka i PGNiG S.A. podpisały plan połączenia, który zakładał połączenie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, polegające na przeniesieniu całego majątku PGNiG na Spółkę w zamian za akcje Spółki przyznawane dotychczasowym akcjonariuszom PGNiG. Przyznawane akcje były akcjami nowej emisji, emitowanymi w drodze podwyższenia kapitału zakładowego Spółki. W dniu 2 listopada 2022 roku zarejestrowane zostało połączenie obu spółek. Warunkiem połączenia jest sprzedaż spółki Gas Storage Poland funkcjonującej w ramach grupy PGNiG, będącej operatorem systemu magazynowego gazu ziemnego.

Zrealizowane w 2022 r. połączenia przyczyniły się do uruchomienia licznych projektów integracyjno-transformacyjnych, których celem jest maksymalizowanie efektów synergii poprzez wykorzystanie najnowszych technologii, optymalizacja zasobów, wdrożenie innowacji oraz poprawę efektywności konsolidowanych obszarów. Rozpoczęte zostały procesy mające na celu konsolidację poszczególnych segmentów działalności, jakie funkcjonowały przed połączeniem połączonych grupach kapitałowych, w szczególności dotyczące aktywów wydobywczych, produkcji środków smarnych i olejów silnikowych, a także w sektorze usług inżynierskich, transportowych, księgowych oraz administracyjnych.

C. Inne działania

Ponadto w 2022 r. ORLEN podejmował lub nadzorował działania reorganizacyjne, głównie będące efektem realizowanej strategii ORLEN2030, tj.:

- prowadzone były prace związane z przejęciem przez ORLEN aktywów wytwórczych i funkcji producenta wyrobów petrochemicznych od spółki powiązanej Basell Orlen Polyolefins,
- realizowane były projekty, których celem jest kompleksowa centralizacja i integracja obszaru handlu energią w Grupie ORLEN,
- w ramach realizacji strategii budowy kompleksu multienergetycznego były podejmowane liczne inwestycje w formie akwizycji spółek, zawiązania nowych spółek celowych, transakcje kapitałowe w Grupie ORLEN,
- kontynuowano działania związane z integracją biznesową ORLEN z Grupą ENERGA, obejmującą funkcje korporacyjne (tzw. funkcje wsparcia) czyli administracyjne, księgowo oraz zakupowe.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.; dalej: Ordynacja podatkowa)**
- 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 2022 roku Spółka złożyła 18 wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w tym:

- 2 wnioski dotyczące zagadnień z zakresu ustawy o podatku akcyzowym,
- 8 wniosków dotyczących kwestii z zakresu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT),
- 8 wniosków dotyczących zagadnień z ustawy o podatku od towarów i usług (VAT).

Spółka w 2022 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 2022 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.