



# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023**

Płock, grudzień 2024 rok

## I. WPROWADZENIE DO INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

**ORLEN S.A.** (dalej: „Spółka”, „ORLEN”) 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.**

**Podjęte przez Spółkę w ostatnich latach przedsięwzięcia zaowocowały powstaniem koncernu** uwzględniającego w swoich celach strategicznych wyzwania regionalnej transformacji energetycznej, czyli stopniowe odchodzenie od węglowodorów i paliw konwencjonalnych na rzecz nowych i bardziej zrównoważonych źródeł energii. Silny koncern pozwala nie tylko na skuteczne konkutowanie w zakresie wydobycia węglowodorów i produkcji rafinerijnej na rynkach zagranicznych, ale przede wszystkim daje możliwość przeprowadzenia krajowej transformacji energetycznej, 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 realizującym powyższe 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 Spółka koncentruje swoje działania w sektorach wydobycia gazu i ropy naftowej, przetwórstwa ropy naftowej w obszarze rafinerii i petrochemii, energetyki i sprzedaży detalicznej.

ORLEN prowadzi działalność na 10 kluczowych rynkach (Polska, Czechy, Niemcy, Austria, Litwa, Słowacja, Węgry, Kanada, Norwegia i Pakistan), zatrudnia blisko 67 tys. pracowników, a produkty grupy Orlen sprzedawane są na 6 kontynentach w 96 krajach.

W ogłoszonym w listopadzie 2023 r. przez Fortune Magazine rankingu „Fortune 500 Europe” ORLEN znalazł się na 44 miejscu, będąc najwyżej notowaną polską Spółką.

Zbudowaliśmy silną bazę aktywów, w tym m.in. na koniec 2023 roku:

- przerabialiśmy ropę naftową w 7 rafineriach zintegrowanych z petrochemią w Polsce, Czechach i na Litwie,
- prowadziliśmy sprzedaż detaliczną na ponad 3 tysiącach stacji paliw w Polsce, Niemczech, Czechach, na Słowacji, Litwie i Węgrzech,
- posiadaliśmy 5,5 GW zainstalowanych mocy wytwórczych energii elektrycznej,
- posiadaliśmy ponad 0,9 GWe istniejących mocy w OZE,

- wydobycie ropy i gazu w Polsce, Norwegii, Kanadzie, Pakistanie i Litwie wynosiło 184,3 tys. boe/d,
- uruchomiono 4 500 automatów paczkowych w ramach usługi ORLEN Paczka,
- w ramach sieci detalicznej funkcjonowało ponad 2,5 tys. punktów sprzedaży pozapaliwowej Stop Cafe/star Connect/ORLEN w ruchu.

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 2023 roku, zgodnie ze złożonym sprawozdaniem finansowym, wchodziło 181 spółek, jednostka dominująca i 180 spółek nad którymi ORLEN ma kontrolę.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Skarb Państwa był właścicielem 49,9 % akcji ORLEN.

**Ambicją Spółki jest wyznaczanie standardów w zakresie bezpieczeństwa energetycznego kraju, zbilansowanego rozwoju i ładu korporacyjnego, także w zakresie wywiązywania się z obowiązku ponoszenia ciężarów publicznych wynikającego z art. 84 Konstytucji RP.**

ORLEN 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 2012-2023 Spółka wpłaciła łącznie ponad 10,7 miliarda zł podatku dochodowego w Polsce.**

**Zgodnie z informacją przekazaną przez Ministerstwo Finansów ORLEN zajął trzecie miejsce w gronie największych indywidualnych podatników CIT za 2023 rok.**

Plany Spółki zakładają osiągnięcie pozycji lidera zrównoważonej transformacji w Europie Środkowej. Działalność 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 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 zbudował system 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.

Znaczącą siłą Spółki w realizacji obowiązków podatkowych oraz kształtowaniu transakcji gospodarczych z poszanowaniem prawa podatkowego i z zachowaniem najwyższych standardów podatkowych jest wysoko wykwalifikowana kadra pracowników. Pracownicy Spółki na bieżąco podnoszą swoje kwalifikacje oraz uzupełniają wiedzę w celu zapewnienia prawidłowej realizacji ciężących na spółce obowiązków. Spółka zapewnia pracownikom dostęp do aktualnej wiedzy z dziedziny podatków m.in. poprzez umożliwianie udziału w różnego rodzaju szkoleniach, warsztatach i webinarach z zakresu praktycznego stosowania przepisów.

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 2023 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 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”), ORLEN prezentuje Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 roku i zakończył 31 grudnia 2023 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. 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 Spółki.,
  - ✓ zapewnienia jednolitej polityki podatkowej i uniknięcia rozbieżności w stosowaniu prawa podatkowego przez poszczególne komórki organizacyjne ORLEN w zakresie opiniowania i zatwierdzania transakcji gospodarczych,

- ✓ zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego ORLEN,
  - ✓ zapewnienia poprawnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz właściwego stosowania przepisów podatkowych w działalności gospodarczej Spółki.,
  - ✓ 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 tytułu poszczególnych podatków, do których składania i wpłacania zobowiązany jest ORLEN,
  - 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 Spółkę. należności publicznoprawnych,
  - zarządzenie, w którym uregulowano zasady przygotowania dokumentacji podatkowej dla celów cen transferowych,
  - zarządzenie, które wprowadza procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania 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 obligatoryjnych kryteriów formalnych i technicznych, mających na celu ocenę rzetelności oraz wiarygodności dostawców pod kątem ryzyka podatkowego, które ma na celu m.in. ograniczenie ryzyka nieświadomego włączenia Spółki 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 2023 r. Spółka brała czynny udział w konsultacjach społecznych aktów prawnych w zakresie prawa podatkowego oraz uczestniczyła w organizowanych przez Ministerstwo Finansów 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 2023 roku ORLEN 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 jest przedmiotem wniosku dotyczy współpracy z ORLEN LNG Trading Limited, Wielka Brytania w zakresie dostaw gazu LNG z Zatoki Meksykańskiej w latach następujących po złożeniu wniosku.

## **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 obowiązany 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 2023 roku Spółka terminowo uiszczała należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych i składała wymagane deklaracje/informacji podatkowe.

Spółka podejmowała niezbędne działania i zabezpieczała adekwatne 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. Powyższa zasada ma zastosowanie również w przypadku płatności kwot, które są poniżej określonego w przepisach prawnych progu tj. poniżej 15 000 zł.

Regułą jest również, że 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 2023 r. ORLEN 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 sporządziła dokumentację cen transferowych za 2023 r. oraz terminowo złożyła do właściwego urzędu skarbowego informację o cenach transferowych wraz z oświadczeniem o sporządzeniu ww. dokumentacji zgodnie ze stanem rzeczywistym wraz z potwierdzeniem, 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 kapitałowych i z innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła 292,8 mld zł, podatek należny wyniósł 1,4 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,

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 2023 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 2023 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 2023 r. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 6) Opłata paliwowa – w 2023 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 2023r. informacje w sprawie opłaty emisyjnej OEMIS i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 8) Opłata zapasowa – Spółka w 2023 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 2023 r. podatnikiem podatku od sprzedaży detalicznej, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 10) Podatek rolny – Spółka w 2023 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 2023 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 2023 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 2023 r.
- 14) Podatek od wydobycia niektórych kopalin – w 2023 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 2023 Spółka zapłaciła ponad 64 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 2023 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 25 informacji 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 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**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 204 369 000 000 PLN. Kwota 10 218 450 000 PLN stanowi zatem 5% tej kwoty.

W 2023 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje, których wartość ustalana w myśl reguł art.11l ustawy o CIT przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

- sprzedaż ropy naftowej do podmiotów powiązanych,
- sprzedaż energii elektrycznej do podmiotów powiązanych,
- sprzedaż paliw płynnych do podmiotów powiązanych,
- sprzedaż gazu do podmiotów powiązanych,
- zakup gazu od podmiotów powiązanych,
- zakup walut od podmiotów powiązanych,
- transakcje finansowe zabezpieczające ryzyka spółek z Grupy Kapitałowej ORLEN,
- transakcja zakupu usług ubezpieczeniowych od podmiotów powiązanych,
- transakcje finansowe (udzielone gwarancje/poręczenia, cash pool).

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 2023 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych<sup>1</sup> mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

ORLEN kontynuował w 2023 r. projekty integracyjno-transformacyjne, będące głównie następstwem fuzji z Grupą LOTOS S.A. oraz PGNiG S.A., a także nabycia większościowego pakietu akcji spółki ENERGA S.A., których celem jest maksymalizowanie efektów synergii poprzez wykorzystanie najnowszych technologii, optymalizację zasobów, wdrożenie innowacji oraz poprawę efektywności konsolidowanych obszarów. Realizowane były procesy konsolidujące poszczególne segmenty działalności, jakie funkcjonowały w połączonych grupach kapitałowych, w szczególności dotyczące aktywów wydobywczych, produkcji środków smarnych i olejów silnikowych, a także w sektorze usług inżynierskich, transportowych, księgowych oraz administracyjnych.

Realizacji procesów integracyjnych towarzyszyły liczne działania reorganizacyjne w Grupie ORLEN polegające na przenoszeniu działalności oraz aktywów, w tym również w formie zorganizowanej części przedsiębiorstwa, łączenia i podziały spółek, powołania nowych spółek oraz inne transakcje kapitałowe.

Ponadto w 2023 r. ORLEN podejmował lub nadzorował działania mogące mieć znamiona restrukturyzacji i związane z realizowaną strategią ORLEN2030, tj.:

- sfinalizowane zostały prace związane z przejęciem przez ORLEN aktywów wytwórczych i funkcji producenta wyrobów petrochemicznych od spółki powiązanej Basell Orlen Polyolefins,
- kontynuowano projekty, których celem jest kompleksowa centralizacja i integracja obszaru handlu hurtowego energią w Grupie ORLEN oraz centralizacja funkcji związanych z obrotem energią elektryczną w ORLEN Energia sp. z o.o. oraz ENERGA-Obrót S.A.,
- w ramach realizacji strategii budowy koncernu multienergetycznego podejmowane były inwestycje w formie akwizycji spółek, zawiązania nowych spółek celowych oraz inne transakcje kapitałowe,
- prowadzone były również analizy opcji dezinwestycyjnych w odniesieniu do wybranych aktywów.

---

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

#### **7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:**

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. 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 2023 r. poz. 1542 z późn. zm)**

W 2023 roku Spółka złożyła 14 wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w tym:

- 1 wniosek dotyczący zagadnień z zakresu ustawy o podatku akcyzowym,
- 7 wniosków dotyczących kwestii z zakresu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT),
- 4 wnioski dotyczące zagadnień z ustawy o podatku od towarów i usług (VAT),
- 1 wniosek dotyczący kwestii z zakresu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT),
- 1 wniosek dotyczący kwestii z zakresu ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC),

Spółka w 2023 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 2023 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.