

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

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

ORLEN Upstream Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) jest jedną z najnowocześniejszych spółek z sektora wydobywczego w Europie Środkowo-Wschodniej. Spółka jest podmiotem celowym w Grupie ORLEN o strategicznym znaczeniu dla bezpieczeństwa energetycznego Polski. ORLEN Upstream Sp. z o.o. posiada udziały w spółce kanadyjskiej ORLEN Upstream Canada, która również jest spółką wydobywczą. Ambicją ORLEN Upstream Sp. z o.o. 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. Za lata 2018-2022 Spółka wpłaciła łącznie blisko 50 mln PLN podatków i opłat podatkowych w Polsce. Szeroko rozumiana troska o otoczenie jest jednym z fundamentów „Strategii Grupy ORLEN 2030” czyli kompleksowego dokumentu, opisującego kierunki rozwoju i założenia co do funkcjonowania całej Grupy ORLEN, a w jej ramach również Spółki ORLEN Upstream Sp. z o.o. na przestrzeni kolejnych 10 lat. Strategia Spółki jest ukierunkowana na konsekwentne doskonalenie jakości procesów inwestycyjnych oraz efektywność produkcji. Jednocześnie, kierując się zasadą społecznej odpowiedzialności 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 Upstream Sp. z o.o. wprowadza podwyższone standardy realizacji obowiązków podatkowych. Spółka dokłada szczególnych starań by zachować transparentność w raportowaniu podatkowym i przejrzystość 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. Spółka ORLEN Upstream Sp. z o.o. zbudowała system organizacji struktur wewnętrznych, infrastrukturę i rozwiązania technologiczne oraz wdrożyła podział kompetencji umożliwiający prawidłową realizację funkcji podatkowej. Spółka wprowadziła procedury wewnętrzne mające na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyka podatkowego. ORLEN Upstream Sp. z o.o. jest aktywnym uczestnikiem życia publicznego, 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 Upstream 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”), ORLEN Upstream Sp. z o.o. prezentują informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 r. i zakończył się 31 grudnia 2022 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 ORLEN Upstream Sp. z o.o. funkcjonują procesy i procedury wewnętrzne dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności, m.in.:

- Wewnętrzne ustalenia, w których przyjęte zostały m.in. zasady:
  - zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych ORLEN Upstream Sp. z o.o.,
  - zapewnienia jednolitej polityki podatkowej i uniknięcia rozbieżności w stosowaniu prawa podatkowego przez poszczególne komórki organizacyjne ORLEN Upstream Sp. z o.o. w zakresie opiniowania i zatwierdzania transakcji gospodarczych,
  - zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego ORLEN Upstream Sp. z o.o.,
  - zapewnienia poprawnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz właściwego stosowania przepisów podatkowych w działalności gospodarczej ORLEN Upstream Sp. z o.o.,
  - podziału kompetencji i ustalenia podstawowych zasad odpowiedzialności za kierunki polityki podatkowej;
- Procedura w zakresie realizacji obowiązku informacyjnego o schematach podatkowych, zwana dalej „Procedurą MDR”;
- Zasady i procedury księgowo - podatkowe stosowane w segmencie poszukiwań i wydobywania w ORLEN Upstream Sp. z o.o.;
- Procedura ewidencji akcyzowej w Spółce ORLEN Upstream Sp. z o.o.;
- Instrukcja dotycząca weryfikacji zgodności danych rejestrów głównych zakupów z dokumentami źródłowymi oraz klasyfikacja – środki trwałe vs pozostałe zakupy w Spółce ORLEN Upstream Sp. z o.o..

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

W 2022 r. Spółka za pośrednictwem spółki ORLEN S.A. w ramach wewnętrznych zespołów roboczych 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 krajowych i europejskich.

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

W 2022 r. Spółka ORLEN Upstream Sp. z o.o. 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 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,
  - suma przychodów podatkowych Spółki z zysków kapitałowych i z innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła 419,7 mln zł, podatek należny wyniósł 2,7 mln PLN,
  - 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,
  - Spółka terminowo (tj. do końca stycznia 2024) sporządzi dokumentację cen transferowych oraz złoży oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za rok 2022 zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.
- 2) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-7, VAT-UE, VAT-UEK, 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 r. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 7) Podatek od wydobycia niektórych kopalin – na Spółce ciążył obowiązek zapłaty podatku od wydobycia niektórych kopalin. Spółka składała deklaracje podatkowe (KOP-MS) za pośrednictwem platformy PUESC i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 8) Odpis na Fundusz Wyłaty Różnicy Ceny – Spółka składała deklaracje o wysokości odpisu i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 9) Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową – Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2022 r.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy 2022 Spółka zapłaciła blisko 31 mln PLN 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 nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji MDR.

**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**

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

- transakcje zarządzania płynnością (cash pooling) ze spółką ORLEN S.A.,

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 powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT**

W 2022 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych<sup>1</sup>, o których mowa powyżej.

**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 2022 r. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

---

<sup>1</sup> Na potrzeby niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznaje 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.

- 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.