

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

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

ORLEN Asfalt sp. z o.o. należy do Grupy Kapitałowej ORLEN i jest jednym z największych w Polsce i Europie Środkowej dostawców lepiszcza asfaltowego wykorzystywanego do budowy dróg asfaltowych. Całościowy pakiet udziałów w Spółce należy do PKN ORLEN S.A. Od października 2012 roku ORLEN Asfalt jest właścicielem czeskiej spółki ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o., zajmującej się sprzedażą asfaltów produkowanych w rafineriach w Litwinovie i Pardubicach.

Aktualnie ofertę ORLEN Asfalt stanowią asfalty pochodzące z ośrodków produkcyjnych w Płocku i Trzebinii:

- asfalty drogowe,*
- asfalty modyfikowane ORBITON,*
- asfalty wysokomodyfikowane ORBITON HiMA.*

Ambicją ORLEN Asfalt 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.

ORLEN Asfalt sp. z o.o. od 2006 roku współpracuje z profesjonalną Spółką z GK ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych Sp. z o.o. której powierzyła prowadzenie obsługi w zakresie ewidencji rachunkowo – księgowej, kadrowej i sprawozdawczej zgodnie ze wszystkimi standardami jakościowymi przyjętymi w GK ORLEN.

Kierując się zasadą odpowiedzialności społecznej biznesu, ORLEN Asfalt sp. z o.o. korzysta z zasobów naturalnych kraju w sposób zrównoważony, dzieli się wypracowanym dochodem i wspiera istotne inicjatywy społeczne i 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.

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 uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

W przypadku pojawienia się istotnych wątpliwości lub złożonych kwestii związanych z ryzykiem podatkowym, Spółka korzysta z doradztwa profesjonalnych podmiotów zewnętrznych.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – 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 Asphalt sp. z o.o. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 01.01.2020 r i zakończył 31.12.2021 r.

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

Spółka stosuje najlepsze praktyki w celu zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnienia ich prawidłowego wykonania. Wprowadziła procedury wewnętrzne, systemy dla operacji biznesowych, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych zgodnie ze strategią Grupy PKN ORLEN.

Wdrożyła między innymi procedury wewnętrzne takie jak:

- Polecenie służbowe dotyczące: weryfikowania kontrahentów ORLEN Asphalt sp. z o.o. jako czynnych podatników VAT i weryfikowania rachunków bankowych kontrahentów na Białej Liście;
- Polecenie służbowe dotyczące dokumentowania transakcji WDT dla celów zastosowania stawki 0% VAT;
- Zarządzenie dotyczące zasad dokumentowania procesu sprzedaży oraz innych transakcji generujących należności w ORLEN Asphalt sp. z o. o.;
- Zarządzenie dotyczące zasad realizacji procesu zobowiązań w ORLEN Asphalt sp. z o. o.

Dodatkowo Spółka wprowadziła automatyczne mechanizmy kontrolujące w systemach obiegu dokumentów dotyczące weryfikacji danych kontrahenta. Powyższe rozwiązanie wdrożone zostało w celu zapewnienia należytej staranności podczas księgowania faktur i dokonywania przelewów w mechanizmie podzielonej płatności.

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

W 2020 roku Spółka nie zawarła z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

- umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB Ordynacji podatkowej, nie podjęła prac zmierzających do zawarcia takiej umowy,
- porozumienia cenowego, o którym mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U.2019.2200 z dnia 2019.11.14), nie wystąpiła o wydanie takiego porozumienia.

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

W roku podatkowym, za który składana jest informacja, ORLEN Asphalt 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 terminowego 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 sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych 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 2020 wyniosła 890.126 tys. zł, podatek należny wyniósł 1.649 tys. zł, za 2020 rok Spółka złożyła deklarację podatkową CIT 8,*
- *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, JPK_V7M oraz VAT UE i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,*

3) *Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT 4 R i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,*

4) *Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe DN1 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami .*

5) *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, którego przedmiotowa Informacja o realizowanej strategii dotyczy Spółka zapłaciła ponad 2.835 tys. zł z tytułu 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 1 (jedną) informację o schemacie podatkowym (dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych) o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

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 2020 r wartość transakcji dotyczących usługi przerobu asfaltów i usług logistycznych oraz zakupu pozostałości próżniowej z podmiotem powiązany ORLEN Południe S.A., w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

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 2020 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych¹, 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 2020 r ORLEN Asfalt sp. zo. o. nie złożyła wniosków 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).

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

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 ORLEN Asfalt nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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.