

---

**INFORMACJA O  
STRATEGII  
PODATKOWEJ  
LOTOS ASFALT  
SPÓŁKA Z O.O.  
ZA ROK  
PODATKOWY  
2020**

## Spis treści

Wykaz skrótów i definicji .....	2
Wstęp .....	3
Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	3
Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS... 3	3
Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	4
Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.....	5
Transakcje z podmiotami powiązаныmi, 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.....	5
Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne.....	5
Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach .....	5
Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	6

---

## Wykaz skrótów i definicji

**Podatnik, Spółka**, -LOTOS Asphalt Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku

**Ordynacja podatkowa** - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)

**Ustawa o CIT** - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1800 ze zm.)

## Wstęp

Na podstawie art. 27c ustawy o CIT, LOTOS Asphalt Sp. z o.o. informuje, że w roku podatkowym 2020 realizował strategię podatkową, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciążących na Spółce obowiązków podatkowych.

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

Jako podmiot, działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej, którego celem nadrzędnym jest dążenie do osiągnięcia jak największej przejrzystości podatkowej, Spółka funkcjonuje w oparciu o procesy i procedury, które mają na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów skutkujących w szczególności powstaniem zaległości podatkowych.

Do stosowanych procedur należą w szczególności:

- Procedura GLS.72.09.00.00 dotycząca realizacji obowiązków dokumentacyjnych w zakresie cen transferowych.
- Polityka cen transferowych Grupy Kapitałowej LOTOS.
- Procedura nr GLS.72.11.00.00 dotycząca zasad zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi.
- Zarządzenie ASF/ZA/003/16/DN w sprawie zakładowego planu kont i polityki rachunkowości.
- Zarządzenie nr ASF/ZA/002/20/DN w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.
- Zarządzenie nr ASF/ZA/001/14/DN w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie podróży służbowych pracowników.
- Procedura nr ASF.74.05.00.00 Zasady zawierania umów.
- Procedura nr GLS.74.07.00.00 Zasady weryfikacji kontrahentów.
- Zasady zapewnienia zgodności (Compliance) ASF.82.03.00.00.
- Zasady tworzenia i rozwiązywania odpisów aktualizujących wartość należności.
- Procedura nr ASF.63.01.00.00 Zasady przydziału, pozyskiwania oraz używania samochodów służbowych w Spółce LOTOS Asphalt Sp. z o.o.

Procesy i procedury są regularnie monitorowane oraz aktualizowane. Stanowią one podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

Spółka będąc podmiotem odpowiedzialnym, dbającym o relacje z otoczeniem, w którym funkcjonuje i uwzględniającym w swoim działaniu interesy społeczne, unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i nie są w żaden sposób motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej.

## Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

Spółka w roku podatkowym 2020 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Spółka prowadzi księgi podatkowe w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach oraz terminowo wywiązuje się z obowiązku składania deklaracji podatkowych, w rozumieniu Ordynacji podatkowej.

Spółka w roku podatkowym 2020 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe dotyczące m.in. takich podatków i opłat jak:

- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek dochodowy od osób fizycznych;
- podatek od towarów i usług;
- podatek od nieruchomości;
- podatek akcyzowy;
- opłata za korzystanie ze środowiska;
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- PFRON;
- opłaty celne;
- opłaty skarbowe;
- inne należności publiczno-prawne m.in. opłata paliwowa, opłata emisyjna.

oraz inne wymagane prawem należności publiczno-prawne.

Spółka realizuje w szczególności, niżej wymienione obowiązki nałożone przepisami podatkowymi:

- terminowe składanie wszystkich wymaganych prawem deklaracji podatkowych,
- terminowa wpłata zobowiązań podatkowych – zarówno przez Spółkę jako podatnika, jak i płatnika danego podatku;
- sporządzanie dokumentacji cen transferowych przygotowanej zgodnie z przepisami ustawy o CIT oraz dopełnianie obowiązków sprawozdawczych (m.in. oświadczenie TP oraz informacja TPR- C);
- raportowanie Country-by-Country;
- gromadzenie dokumentacji uprawniającej do stosowania postanowień umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania (m.in. certyfikaty rezydencji, oświadczenia);
- posiadanie innej dokumentacji pozwalającej na korzystanie z innych preferencji podatkowych
- składanie informacji o umowach zawartych z nierezydentami (ORD-U);

oraz inne wymagane prawem podatkowym deklaracje i informacje.

W strukturach Spółki funkcjonują mechanizmy typu *compliance*, które mają na celu identyfikowanie zmian w obszarze legislacyjnym, m.in. w prawie podatkowym oraz na bieżąco przekazywanie informacji odpowiednim komórkom organizacyjnym Spółki.

Pracownicy Spółki na bieżąco monitorują zmiany w przepisach podatkowych, dokonują bieżącej aktualizacji posiadanej wiedzy podatkowej niezbędnej do prawidłowego wykonywania ciężących na Spółce obowiązków podatkowych, m.in. poprzez systematyczny udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego, analizę prasy bieżącej i orzecznictwa podatkowego.

W związku ze zmianami w obowiązujących zasadach rozliczania podatków, Spółka na bieżąco przystosowuje system księgowy SAP w celu wywiązania się z obowiązków raportowych.

W przypadku wątpliwości co do kwalifikacji podatkowej transakcji, wykwalifikowani pracownicy Spółki dokonują analizy podatkowej oraz przeglądu istniejącego orzecznictwa w danym zakresie. Jeśli

przeprowadzona analiza nie daje jednoznacznej odpowiedzi, zasięmana jest opinia zewnętrznej kancelarii podatkowej lub też składane są wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

## **Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych**

Spółka w roku podatkowym 2020 nie przekazała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych.

## **Transakcje z podmiotami powiązаныmi, 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**

Spółka realizowała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT w trakcie roku podatkowego, transakcje których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów według sprawozdania finansowego LOTOS Asfalt Sp. z o.o. za 2020 r. Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2020 r. – 2.485.266 tys. zł.

Mając powyższe na uwadze, Spółka realizowała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w roku podatkowym 2020 następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 124.263 tys. zł):

- zakup surowców produkcyjnych, paliw żeglugowych o wartości 618 379 tys. zł,
- zakup mediów pozataryfowych o wartości 397 614 tys. zł,
- otrzymanie pożyczki warunkowej o wartości 199 656 tys. zł,
- sprzedaż produktów EFRA, sprzedaż MGO o łącznej wartości 693 667 tys. zł.

## **Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne**

W dniu 12 marca 2021 roku w raporcie bieżącym nr 20/2021 Grupa LOTOS S.A., która jest jedynym udziałowcem Spółki, poinformowała o kierunkowej akceptacji działań wewnątrzorganizacyjnych Zarządu Spółki, której celem jest optymalizacja struktury grupy kapitałowej oraz przygotowanie do wdrożenia modelu realizacji środków zaradczych niezbędnych do przejścia kontroli kapitałowej nad Spółką przez PKN Orlen.

W dniu 14 lipca 2020 roku Komisja Europejska wydała pozytywną, warunkową decyzję (sprawa M.9014) w przedmiocie zgody na dokonanie koncentracji polegającej na przejściu przez Polski Koncern Naftowy Orlen S.A. („PKN Orlen”) kontroli nad Grupą LOTOS S.A. Planowane zmiany pośrednio dotkną również Spółkę.

Oprócz powyższego, w roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

## **Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach**

Spółka w roku podatkowym 2020 nie składała wniosków o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

## **Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Spółka w roku 2020 nie dokonywała żadnych 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.