

**INFORMACJA O
STRATEGII
PODATKOWEJ
RAFINERIA
GDAŃSKA SP. Z O.O.
ZA ROK
PODATKOWY 2021**

Spis treści

Wykaz skrótów i definicji.....	2
Wstęp	3
Stosowane przez Podatnika procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	4
Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	6
Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Polski	6
Planowane lub podejmowane przez Podatnika działania restrukturyzacyjne	7
Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach.....	8

Wykaz skrótów i definicji

Podatnik, Spółka – Rafineria Gdańska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (dawniej LOTOS Asphalt Sp. z o.o.)

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, Rafineria Gdańska Sp. z o.o. informuje, że w roku podatkowym 2021 realizowała strategię podatkową, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciężących na Spółce obowiązkach podatkowych.

W listopadzie 2021 r., w wyniku reorganizacji ówczesnej Grupy Kapitałowej LOTOS, w jednym podmiocie zintegrowano całą działalność rafineryjną zlokalizowaną w Gdańsku. Wtedy to, ze spółki produkcyjno-handlowej (pod nazwą LOTOS Asphalt Sp. z o.o. Podatnik funkcjonował do 19 lipca 2022 r.) stała się podmiotem w pełni produkcyjnym.

Obecnie Rafineria Gdańska Sp. z o.o. zarządza jednym z najnowocześniejszych zakładów produkcyjnych w Europie środkowo-wschodniej - jego moce przerobowe to ponad 10 mln ton ropy rocznie. Spółka zatrudnia obecnie ponad tysiąc pracowników i zajmuje się w głównej mierze działalnością processingową. Dostarczony do niej surowiec przerabiany jest na wysokomarżowe produkty.

Nadrzędnym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę jest zgodne z prawem wywiązywanie się z ciężących na Podatniku obowiązków podatkowych, dążenie do zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami oraz do pełnego ujawniania informacji odpowiednim organom podatkowym. W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka dokłada wszelkich starań by w sposób prawidłowy i terminowy regulować ciężące na niej zobowiązania publiczno-prawne oraz wywiązywać się z obowiązków formalno-prawnych.

Stosowane przez Podatnika procesy oraz procedury dotyczące 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 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 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 ASF/ZA/002/20/DN w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych
- Zarządzenie ASF/ZA/006/20/DN Zarządu „LOTOS Asphalt” Sp. z o.o. z dnia 17 listopada 2020 roku w sprawie: wprowadzenia „Instrukcji w sprawie podróży służbowych pracowników „LOTOS Asphalt” Sp. z o.o.” i „Instrukcji postępowania w zakresie rozliczania podróży służbowych”

- Procedura ASF.74.05.00.00 Zasady zawierania umów
- Procedura ASF.74.04.00.00 Zasady weryfikacji kontrahentów
- Zasady zapewnienia zgodności (Compliance) ASF.82.03.00.00
- Zasady tworzenia i rozwiązywania odpisów aktualizujących wartość należności
- Procedura ASF.63.01.00.00 Zasady przydziału, pozyskiwania oraz używania samochodów służbowych w Spółce LOTOS Asphalt Sp. z o.o.
- Procedura ASF.72.02.00.00 Zasady realizacji przez „LOTOS Asphalt” Sp. z o.o. - w roli korzystającego - obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
- Procedura ASF.72.03.00.00 Zasady realizacji przez LOTOS Asphalt Sp. z o.o. - w roli promotora - obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Procesy i procedury są regularnie monitorowane oraz aktualizowane przez Spółkę. 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.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 r. Spółka nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Realizacja 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 2021 r. realizowała na terenie Polski 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 akcyzowy,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych,

- podatek od czynności cywilnoprawnych,
 - opłata za korzystanie ze środowiska,
 - 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/opłaty,
 - 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 analizują zmiany w przepisach podatkowych, dokonują weryfikacji posiadanej wiedzy z zakresu tematów podatkowych istotnych do wykonywania ciężących na Spółce obowiązków podatkowych, m.in. poprzez systematyczne uczestnictwo w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego, analizę prasy o tematyce podatkowej, analizę orzecznictwa i interpretacji podatkowych.

W związku ze zmianami w obowiązujących zasadach rozliczania podatków, Spółka na bieżąco przystosowuje system księgowy SAP w celu wywiązywania 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, zasięgana jest opinia zewnętrznej kancelarii doradztwa podatkowego i/lub składane są wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W 2021 r. Spółka nie przekazywała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Transakcje 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 na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Polski

Spółka realizowała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT w trakcie roku podatkowego 2021 transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Były to następujące transakcje:

- zakup surowców produkcyjnych
- zakup paliw żeglugowych
- nabycie mediów pozataryfowych
- dzierżawa gruntów i środków trwałych
- zakup usług informatycznych
- zakup usług księgowo-płacowych
- zakup kompleksowej usługi ochrony mienia
- zakup usługi utrzymania ruchu na instalacjach
- refaktura usług ubezpieczeniowych
- zapłata prowizji z tytułu pożyczki warunkowej
- otrzymanie wkładu niepieniężnego w zamian za udziały
- sprzedaż produktów EFRA
- świadczenie usług produkcyjnych
- świadczenie usług odzysku odpadów
- zakup usług kolejowych i bocznicowych oraz udostępniania cystern kolejowych
- zakup usług ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa chemicznego
- zakup usług laboratoryjnych
- zakup usług remontowo-budowlanych
- zakup licencji na know-how produkcyjny
- udzielenie pożyczki oraz poręczenie kredytów

Spółka realizowała również inne transakcje z podmiotami powiązаныmi nie przekraczające progu materialności.

Planowane lub podejmowane przez Podatnika działania restrukturyzacyjne

W dniu 14 lipca 2020 roku Komisja Europejska wydała pozytywną, warunkową decyzję (sprawa M.9014) w przedmiocie zgody na dokonanie koncentracji polegającej na przejęciu przez Polski Koncern Naftowy Orlen S.A. („PKN Orlen”) kontroli nad Grupą LOTOS S.A. W związku z warunkami wskazanymi w wyżej wymienionej decyzji PKN Orlen jako przejmujący oraz Grupa LOTOS S.A. jako przedmiot transakcji były zobowiązane wykonać określone w jej treści środki zaradcze, mające na celu zapobieżenie wystąpieniu negatywnych skutków planowanej koncentracji dla konkurencji na właściwych rynkach („Środki zaradcze”). Środki zaradcze objęły zobowiązania o charakterze strukturalnym oraz behawioralnym, odnoszące się do struktury oraz polityki przedsiębiorstw uczestniczących w koncentracji – PKN Orlen i Grupy LOTOS S.A.

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

W decyzji Komisji Europejskiej w ramach środków zaradczych zostały wskazane do zbycia aktywa w następujących obszarach biznesowych Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS:

- Produkcja paliw oraz działalność hurtowa;
- Logistyka paliw;
- Działalność detaliczna i biopaliwowa;
- Paliwa lotnicze;
- Asphalt.

Dla Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS realizacja Środków zaradczych oznaczała zaprojektowanie modeli transakcyjnych, które wymagały podjęcia m.in. działań zmierzających do wydzielenia zorganizowanej części przedsiębiorstwa Grupy LOTOS S.A. składającej się z aktywów rafineryjnych i wniesienia jej aportem do LOTOS Asphalt Sp. z.o.o. (poprzednia nazwa Spółki).

W dniu 14 października 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Grupy LOTOS S.A. podjęło uchwały w sprawie reorganizacji struktury przedsiębiorstwa, tj. zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa Grupy LOTOS S.A. na rzecz Spółki. 2 listopada 2021 roku podwyższony został kapitał zakładowy Podatnika w drodze utworzenia nowych udziałów, które to zostały w całości pokryte aportem w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa – Zakład Rafineria Gdańska.

Tym samym, nastąpiło scentralizowanie działalności rafineryjnej, w ramach którego wniesiono do LOTOS Asphalt (obecnie Rafinerii Gdańskiej) wkład niepieniężny w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa, stanowiący zespół składników materialnych i niematerialnych przypisanych do segmentu rafineryjnego spółki Grupa Lotos S.A.

W dalszej kolejności, zgodnie z planem przygotowanym w celu realizacji Środków zaradczych, 30% udziałów Spółki miało zostać sprzedane na rzecz niezależnego podmiotu.

W związku z opisaną restrukturyzacją Spółka złożyła stosowne wnioski o indywidualne interpretacje podatkowe w celu potwierdzenia prawidłowości planowanego ich wykazania na gruncie przepisów podatkowych (wskazane w punkcie poniżej).

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach

W roku podatkowym 2021 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych:

- wniosek wspólny w zakresie podatku akcyzowego – wniosek wycofany przez Podatnika,
- wniosek w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych – stanowisko prawidłowe,
- wniosek w zakresie podatku od towarów i usług – stanowisko prawidłowe.

Dokonywanie rozliczeń podatkowych przez Spółkę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2021 r. Spółka 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 z dnia 26 lipca 1991 o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.