



**ORLEN**  
TECHNOLOGIE

**Informacja o realizowanej  
strategii podatkowej**

**Orlen Technologie Spółka Akcyjna  
za rok podatkowy 2023**

## Spis treści

<b>I. Wstęp .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Informacje ogólne.....</b>	<b>3</b>
1. Informacje o Spółce.....	3
2. Misja podatkowa Spółki .....	4
3. Wizja podatkowa Spółki.....	4
4. Cele podatkowej strategii Spółki.....	4
5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2023.....	5
a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania .....	5
b) Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego.....	5
c) Plany realizacji strategii podatkowej, zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki.....	6
<b>III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....</b>	<b>6</b>
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	6
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego .....	6
b) Stosowane procedury .....	8
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	9
<b>IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą .....</b>	<b>9</b>
<b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych .....</b>	<b>11</b>
1. 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.....	11
2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT .....	11
<b>VI. Informacje o złożonych wnioskach.....</b>	<b>12</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	12
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	12
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. ....	12
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	12
<b>VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....</b>	<b>12</b>

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Orlen Technologie Spółka Akcyjna (poprzednio: PGNiG Technologie S.A., dalej także: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej także: „**ustawa o CIT**”) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (dalej także: „**Informacja**”).

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

Spółka Orlen Technologie Spółka Akcyjna wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000422566, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Naftowa 8, 38-400 Krosno, nr NIP: 5272351360, nr REGON: 017196642. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 272 727 240 złotych. Jedynym akcjonariuszem Spółki jest Orlen S.A. z siedzibą w Płocku. W strukturze organizacyjnej Spółki funkcjonują dwa formalnie wyodrębnione oddziały z siedzibą w Krośnie, tj. Oddział Budowy Infrastruktury Górniczej oraz Oddział Produkcji Infrastruktury Górniczej.

W dniu 16 grudnia 2024 r. ujawniono w Krajowym Rejestrze Sądowym zmianę firmy Spółki z PGNiG Technologie Spółka Akcyjna na Orlen Technologie Spółka Akcyjna.

Podstawową misją Spółki jest ułatwianie dostępu do zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego oraz innych mediów podnoszących jakość życia poprzez budowę z poszanowaniem środowiska naturalnego infrastruktury liniowej, górniczej i magazynowej przy wykorzystaniu najnowszych technologii.

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki to roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych (PKD 42.21.Z). Spółka prowadzi działalność przede wszystkim na krajowym rynku sektora naftowo-gazowego oraz w mniejszym zakresie na rynkach zagranicznych.

W ramach podsektora „gazociągi i infrastruktura gazowa” Spółka świadczy usługi budowlano-montażowe oraz dostarcza wyroby gotowe związane z budową, rozbudową, pracami remontowymi sieci gazowych oraz obiektów infrastruktury gazowej. Z kolei w ramach podsektora „poszukiwanie i wydobywanie” Spółka jest dostawcą usług budowlano-montażowych oraz wyrobów gotowych dotyczących prac związanych z eksploatacją oraz poszukiwaniem złóż węgłowodorów. Działając w podsektorze „magazynowanie gazu” Spółka jest dostawcą wyrobów i usług związanych z rozbudową, remontami oraz eksploatacją magazynów gazu.

## **2. Misja podatkowa Spółki**

*„Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych z uwzględnieniem oczekiwań zarówno interesariuszy zewnętrznych jak i wewnętrznych.”*

Spółka, jako podmiot gospodarczy posiadający także misję społecznej odpowiedzialności, kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

## **3. Wizja podatkowa Spółki**

*„Spółka efektywnie wywiązuje się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej.”*

Działalność gospodarcza Spółki i zawierane przez nią transakcje realizowane są z uwzględnieniem zasady odpowiedzialności społecznej oraz strategicznej roli Grupy Kapitałowej Orlen w funkcjonowaniu gospodarki krajowej, tj. zapewnienia bezpieczeństwa energetycznego. Ze względu na powyższe, decyzje Spółki podejmowane są co do zasady z uwzględnieniem niezmiennie niskiej skłonności do ryzyka (tzw. „apetytu na ryzyko”) podatkowego i ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki oraz minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi.

## **4. Cele podatkowej strategii Spółki**

Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnić zgodne z misją i wizją podatkową:

- wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych;
- podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych;
- prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych;
- prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych;
- współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów;
- realizację roli Spółki jako podmiotu będącego członkiem Grupy Kapitałowej Orlen w kontekście projektów i rozliczeń wewnątrzgrupowych.

Kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

## 5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2023

### a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania

Zgodnie z przyjętym podejściem, strategia podatkowa Spółki powinna być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym jak i wewnątrz organizacji, oraz do zidentyfikowanego nowego ryzyka wynikającego z prowadzenia działalności w branży właściwej dla Spółki.

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, reaguje na zachodzące w zakresie prawa podatkowego zmiany. W szczególności mogą być to zmiany związane z wprowadzeniem nowych podatków lub obowiązków podatkowych, zmiany sposobu opodatkowania lub określania podstawy opodatkowania. Niemniej, z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności, ewentualne zmiany w zakresie opodatkowania, co do zasady, nie mają istotnego wpływu na podejmowane przez Spółkę decyzje gospodarcze. Konsekwencje podatkowe są analizowane każdorazowo jako jeden z czynników warunkujących kształt podjętej decyzji biznesowej. Końcowo, można zatem stwierdzić, że co do zasady, ryzyko podatkowe nie ma istotnego wpływu na kondycję finansową Spółki. Powyższe wynika m.in. z wielkości osiągniętych przez nią przychodów oraz wyników finansowych.

Uznać tym samym należy, że poziom wrażliwości rezultatów osiągniętych przez Spółkę nie jest silnie zależny od zewnętrznych czynników opodatkowania.

### b) Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego

Ze względu na charakter i skalę działalności, Spółka podejmuje liczne, sformalizowane działania mające na celu aktywne zarządzanie ryzykiem podatkowym. Jako szczególnie istotne ryzyko podatkowe, z którym Spółka zmierzyła się w roku podatkowym 2023 należy wskazać:

- 1) ryzyko związane z weryfikacją transakcji w kontekście zastosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności;
- 2) ryzyko związane z weryfikacją transakcji w kontekście ujęcia rachunku kontrahenta w wykazie podatników VAT prowadzonym przez Szefa KAS;
- 3) ryzyko związane z kwalifikacją transakcji dokonywanych przez Spółkę na gruncie podatku VAT w kontekście usług budowlanych, budowlano-montażowych bądź dostawy towarów (w szczególności dostawy towarów z montażem/installacją);
- 4) ryzyko związane z problematyką ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT z tytułu usług budowlanych oraz usług budowlano-montażowych w świetle niejednolitego orzecznictwa organów podatkowych, sądów administracyjnych oraz TSUE;
- 5) ryzyko związane z weryfikacją transakcji w kontekście prawidłowego stosowania kodów GTU, kodów dotyczących rodzajów transakcji oraz kodów dotyczących rodzajów dokumentów, w ramach JPK-V7M;
- 6) ryzyko wynikające z inflacji przepisów prawa podatkowego oraz zmienności wyników jego wykładni prezentowanej w niejednolitym orzecznictwie organów podatkowych i sądów administracyjnych, skutkującą stanem niepewności co do ciążących na podatniku obowiązków podatkowych.

W roku podatkowym 2023, celem przeciwdziałania zmaterializowaniu się wyżej wskazanego ryzyka podatkowego Spółka na bieżąco monitorowała oraz analizowała przepisy prawa podatkowego, orzecznictwo organów podatkowych i sądów administracyjnych, TSUE oraz wytyczne i objaśnienia MF mające wpływ na powstające wobec Spółki zobowiązania podatkowe, w celu ustalania zgodnych z prawem skutków podatkowych transakcji. Ponadto, przy weryfikacji i określaniu skutków podatkowych operacji gospodarczych, Spółka korzystała także ze wsparcia przedstawicieli zawodów zaufania publicznego specjalizujących się w zakresie prawa podatkowego (doradców podatkowych, radców prawnych, etc.). Pracownicy Spółki, do których obowiązków należy zajmowanie się rozliczeniami podatkowymi Spółki, podnosili swoje kwalifikacje zawodowe w zakresie zmieniających się regulacji przepisów prawa podatkowego poprzez uczestnictwo w szkoleniach i konferencjach poświęconych problematyce prawa podatkowego. Spółka stosowała się także do obowiązujących procedur opisanych w rozdziale III pkt 1 lit. b) niniejszej informacji.

c) Plany realizacji strategii podatkowej, zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki

Realizowana przez Spółkę polityka podatkowa nastawiona jest na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

Spółka ocenia, że w perspektywie najbliższych lat zmiany jej strategii podatkowej będą wynikać przede wszystkim ze zmian legislacyjnych oraz wewnętrznych zmian organizacyjnych. Podstawowym celem w kontekście realizowanej strategii podatkowej Spółki jest utrzymanie aktualnego (tj. w praktyce zerowego) poziomu apetytu na ryzyko.

Mając na uwadze powyższe, w perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

### **III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

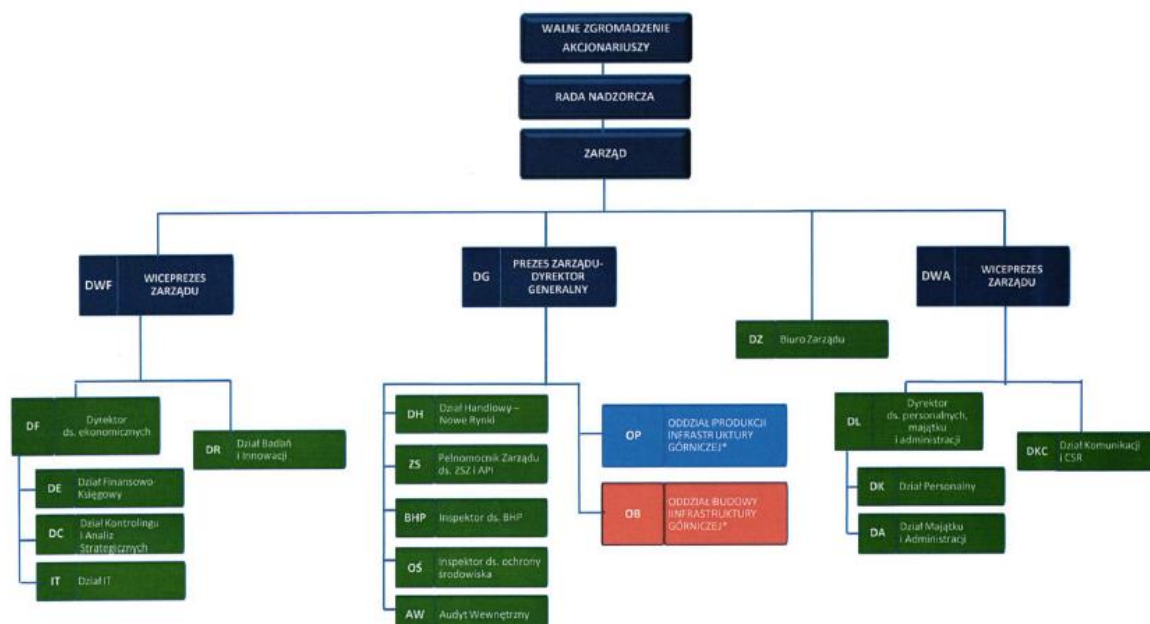
#### **1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka jako przedsiębiorstwo posiada usankcjonowaną strukturę organizacyjną oraz formalny podział zadań realizowanych przez poszczególne wyodrębnione jednostki i komórki organizacyjne. Schemat struktury organizacyjnej Spółki przedstawiono w poniższej infografice.

**SCHEMAT ORGANIZACYJNY  
PGNiG Technologie S.A.**

Załącznik do Regulaminu Organizacyjnego przedsiębiorstwa PGNiG Technologie S.A.,  
przyjętego przez Zarząd uchwałą nr 45/2023 z 21 marca 2023 roku,  
zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą uchwałą nr 36/IV/2023 z 30 marca 2023 roku.



Kształtowanie polityki podatkowej Spółki jest podstawowym zadaniem Dyrektora ds. Ekonomicznych, który także współpracuje z organami podatkowymi oraz koordynuje kontrole podatkowe.

W strukturze organizacyjnej Spółki funkcjonuje także Dział Finansowo-Księgowy którym kieruje Główny Księgowy. Komórka ta podlega pod jurysdykcję Dyrektora ds. Ekonomicznych i prowadzi sprawy związane z rozliczaniem należności z zakresu zobowiązań podatkowych innych niż podatek dochodowy od osób fizycznych. Wyżej wskazana komórka organizacyjna zatrudnia pracowników posiadających specjalistyczną wiedzę z zakresu prawa podatkowego, nieustannie podnoszących swoje kwalifikacje zawodowe w związku ze zmiennością tej dziedziny prawa, w tym praktyki jego stosowania oraz współpracujących z doradcami podatkowymi.

Z kolei Dyrektor ds. Personalnych, Majątku i Administracji wykonuje obowiązki Spółki jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych i zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych. Dyrektorowi temu podlega Dział Personalny, który prowadzi sprawy pracownicze dotyczące m.in. wynagrodzeń pracowniczych i wynagrodzeń wypłacanych na podstawie umów cywilnoprawnych oraz związanych z tym należności publicznoprawnych.

Podkreślenia wymaga przy tym, że proces rozliczeń podatkowych w Spółce jest złożony i wieloetapowy, a jego końcowy wynik w znacznej mierze determinowany jest udziałem i zaangażowaniem wszystkich struktur organizacyjnych Spółki w realizację postawionych celów. Należy zaznaczyć, że prawidłowe wykonanie obowiązków przez Dział Finansowo-Księgowy możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez odpowiednie komórki organizacyjne Spółki niezbędnych dokumentów (w szczególności faktur), danych i informacji. W związku z powyższym, Spółka konsekwentnie wspiera proces zaangażowania wszystkich jednostek i komórek organizacyjnych w realizację sprawozdawczości podatkowej, a jednocześnie udostępnia ich pracownikom niezbędną wiedzę, wsparcie, a w razie potrzeby, pomoc profesjonalnych doradców zewnętrznych.

## b) Stosowane procedury

Przejawem realizacji strategii podatkowej w Spółce jest wdrażanie i konsekwentna realizacja szeregu procedur podatkowych, które w sposób praktyczny i efektywny implementują współdziałanie władz Spółki i jej poszczególnych jednostek organizacyjnych, celem efektywnego i zgodnego z przepisami prawa postępowania Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych. Wspomniane procedury zawierają zasady postępowania związane z wykonywaniem przez Spółkę obowiązków podatkowych i sprawozdawczych wynikających z przepisów ustaw podatkowych, obowiązków w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej wynikających z ustawy o rachunkowości, wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych, MSR/MSSF.

Wskazać należy, że na dzień sporządzania niniejszej Informacji w Spółce obowiązują Procedury Szczegółowe regulujące wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, w szczególności:

- Polityka Grupy Kapitałowej PGNiG w zakresie rachunkowości i podatków.
- Procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych (MDR).
- Procedura sporządzania grupowej dokumentacji podatkowej Master File w Grupie Kapitałowej PGNiG.
- Procedura sporządzania lokalnej dokumentacji podatkowej ("Local File").
- Polityka cen transferowych GK PGNiG.
- Instrukcja raportowania Country-by-Country w Grupie Kapitałowej PGNiG.
- Procedura obiegu, kontroli i akceptacji dokumentów źródłowych zdarzeń gospodarczych.
- Instrukcja postępowania przy elektronicznym obiegu dokumentów w PGNiG Technologie S.A..
- Procedura Grupy PGNiG w zakresie nabywania od audytora i spółek jego sieci usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego
- Procedura w zakresie weryfikacji kontrahentów w celu wyłączenia PGNiG Technologie S.A. z łańcucha dostaw podmiotów uczestniczących w procesie wyłudzenia podatku VAT.
- Wytyczne w sprawie wybranych zagadnień prawa podatkowego.
- Zasady rachunkowości dla PGNiG Technologie S.A. obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku.
- Instrukcja inwentaryzacyjna w PGNiG Technologie S.A
- Instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym w PGNiG Technologie S.A..
- Instrukcja w sprawie złomowania materiałów w PGNiG Technologie S.A.. Instrukcja ma na celu usprawnienie gospodarki zapasami i zapewnienie prawidłowego toku postępowania w procesie złomowania materiałów.
- Instrukcja likwidacji zapasów magazynowych objętych odpisem aktualizującym w PGNiG Technologie S.A..
- Regulamin sprzedaży ruchomości: środków trwałych, wyposażenia i innych przedmiotów stanowiących własność PGNiG Technologie S.A..
- Regulamin zbywania nieruchomości non - core w PGNiG Technologie S.A..
- Instrukcja organizacji oraz rozliczania podróży służbowych.
- Regulamin archiwizacji zasobów PGNiG Technologie S.A..
- Zasady dekretacji kosztów w systemie SAP..
- Regulamin kontroli i audytu wewnętrznego w PGNiG Technologie S.A..



Wdrożenie ww. procedur i nadzór nad ich prawidłową realizacją stanowią wyraz należytej staranności Spółki w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym. Aktualność procedur podlega bieżącej weryfikacji pod względem stanu prawnego, obowiązującej linii orzeczniczej organów podatkowych i sądów administracyjnych oraz praktyki funkcjonowania Spółki.

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

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu pomiędzy organem podatkowym a Spółką, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

Spółka w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, itp.

## **IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej jest zobowiązana do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji o obowiązkach z zakresu prawa podatkowego zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną oraz grupową dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- nie zawiera transakcji, których charakter wskazuje na istotne ryzyko podatkowe;
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedziały kwot w PLN			
	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln	od 100 mln do 1 mld
podatku dochodowego od osób prawnych		✓		
podatku od towarów i usług (VAT)			✓	
podatków i opłat lokalnych, w tym w szczególności podatku od nieruchomości		✓		

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedziały kwot w PLN			
	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln	od 100 mln do 1 mld
podatku dochodowego od osób fizycznych		✓		

Spółka dokłada szczególnej staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR). Bezpośrednio po nowelizacji przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie schematów podatkowych, Spółka wprowadziła odpowiednie procedury oraz przeprowadziła szkolenia w tym zakresie

Należy przy tym wskazać, że Spółka nie dokonuje działań mających na celu unikanie opodatkowania, a przekazane do tej pory informacje o schematach podatkowych wynikają z konieczności raportowania uzgodnień, które nie stanowią formy unikania opodatkowania, zgodnie z rozumieniem przepisów Ordynacji podatkowej oraz objaśnień podatkowych w przedmiotowym zakresie.

W roku podatkowym 2023, Spółka, jako Korzystający, przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje o jednym schemacie podatkowym, tj:

Podatek	Rola Spółki w schemacie podatkowym	Rodzaj informacji o schemacie podatkowym	Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych
w podatku od nieruchomości	Korzystający	MDR-3	1

## V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

- 1. 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 podatkowy 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła **536 838 622,89 złotych**.

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego):

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Kwota transakcji (netto)
1.	transakcja usługowa	sprzedaż	Orlen S.A.	Rezydent	221.449.153,99
2.	transakcja usługowa	sprzedaż	Polska Spółka Gazownictwa sp. z o.o.	Rezydent	37.259.172,94

- 2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

## **VI. Informacje o złożonych wnioskach**

### **1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

### **2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

### **3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

### **4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## **VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.