

## **INFORMACJA** **o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021** **ORLEN Koltrans S.A.**

### **A. Wprowadzenie**

ORLEN Koltrans S.A. jest spółką z branży kolejowej należącą do Grupy Kapitałowej Polskiego Koncernu Naftowego ORLEN S.A. Spółka działa na rynku od 2001 r. oferując swoim klientom kompleksową obsługę w zakresie transportu kolejowego obejmującą krajowy i międzynarodowy transport towarów, obsługę boczną i spedycję, serwis i naprawę taboru kolejowego, a także dzierżawę wagonów. Na koniec roku 2021 ORLEN Koltrans zatrudniała 569 osób.

W zakresie podejścia do rozliczeń podatkowych Spółka dzieli wartości i standardy Grupy Kapitałowej ORLEN oparte na transparentności w raportowaniu i rozliczaniu należności publicznoprawnych, a także zapewnieniu otwartości i przejrzystości w kontaktach z organami podatkowymi.

Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej lub unikania opodatkowania, ani też działań, które mogłyby powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety jednostek samorządu terytorialnego na uszczuplenie należności publicznoprawnych. Wdrożono system procedur wewnętrznych, którego celem jest zapewnienie, aby przeprowadzane transakcje i wykonywane czynności realizowane były po wnikliwej, adekwatnej dla danego przypadku weryfikacji podatkowej pozwalającej na ograniczanie ewentualnych ryzyk podatkowych oraz niepodejmowanie inicjatyw, które powstaniem takich ryzyk mogłyby skutkować.

Spółka systematycznie wdraża narzędzia i rozwiązania informatyczne służące automatyzacji rozliczeń podatkowych, a także podejmuje regularne działania w celu zapewnienia osobom zajmującym się sprawami podatkowymi Spółki niezbędnej wiedzy w przedmiotowym obszarze, w tym poprzez zapewnienie odpowiednich szkoleń.

### **B. Informacja o realizowanej strategii podatkowej, zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej: ustawa o CIT), ORLEN Koltrans S.A. niniejszym prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2021 r. i zakończył się 31 grudnia 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**

W ORLEN Koltrans S.A. funkcjonuje szereg procesów i wewnętrznych procedur dotyczących lub mających wpływ na zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych i prawidłowe ich wykonywanie. Do najważniejszych należą:

- Pakiet uregulowań zakupowych obejmujący m.in. instrukcję oceny dostawców,

- Zasady realizacji procesu zobowiązań w ORLEN Koltrans S.A.,
- Zasady rozliczania transakcji sprzedaży i innych transakcji generujących należności,
- Standard organizacyjny w sprawie raportowania ryzyk i informacji podatkowych,
- Procedura realizacji obowiązku informacyjnego o schematach podatkowych,
- Instrukcja sporządzania dokumentacji podatkowej transakcji z podmiotami powiązanymi oraz podmiotami, które mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w krajach stosujących tzw. szkodliwą konkurencję podatkową
- Procedura wprowadzenia elektronicznego obiegu dokumentów kadrowo-płacowych.

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

W roku podatkowym 2021 ORLEN Koltrans S.A. nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.). Spółka nie posiadała również wydanych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej decyzji w sprawie uprzednich porozumień cenowych, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2200) ani też nie składano wniosków o wydanie takiej decyzji.

W ramach współpracy podmiotów należących do Grupy Kapitałowej ORLEN Spółka podejmowała działania na rzecz rozwoju i udoskonalania prawa podatkowego w zakresie związanym z przedmiotem jej działalności opiniując projekty aktów prawnych oraz zgłaszając istotne z punktu widzenia branży transportowej uwagi i propozycje.

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

W roku podatkowym 2021 ORLEN Koltrans S.A. realizowała na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe m.in. w zakresie następujących podatków i opłat:

### **1) podatek dochodowy od osób prawnych:**

- w roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka dokładała najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami ustawy o CIT oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy w zakresie terminowego składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych, a także 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 (tj. do końca grudnia 2022 r.) sporządzi dokumentację cen transferowych oraz złoży oświadczenie potwierdzające, że ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za rok 2021 zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane,

- 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
    - w roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem podatku VAT zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny. Spółka składała deklaracje podatkowe w formie plików JPK\_V7M i dokonywała wpłat należnego podatku, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
  - 3) podatek dochodowy od osób fizycznych
    - w roku podatkowym 2021 Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu zawieranych umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych. Spółka składała deklaracje o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R oraz deklaracje o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR, a także dokonywała wpłat należnych zaliczek, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
  - 4) podatek od nieruchomości
    - w roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka składała deklaracje na podatek od nieruchomości DN-1, a także dokonywała wpłat należnego podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami,
  - 5) opłata emisyjna
    - w roku podatkowym 2021 Spółka była płatnikiem opłaty emisyjnej, o której mowa w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (tekst jedn. z 2022 r., poz. 2556 z późn. zm.). Spółka składała wymagane przepisami informacje o opłacie emisyjnej oraz dokonywała wpłat tej opłaty, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy 2021 Spółka zapłaciła ponad 27 mln 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**

W roku podatkowym 2021 ORLEN Koltrans S.A. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Weryfikacja przeprowadzona na podstawie obowiązującego w Spółce Zarządzenia w sprawie wprowadzenia do stosowania „Procedury realizacji obowiązku informacyjnego o schematach podatkowych” wykazała, że w ww. okresie w stosunku do Spółki nie upłynęły terminy przekazania takich zgłoszeń. Spółka nie prowadziła działań, które skutkowałyby uznaniem jej za promotora schematu podatkowego bądź wspomagającego.

#### **5. 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**

W roku podatkowym 2021 ORLEN Koltrans S.A. przeprowadzała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 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:

- świadczenie usług obsługi bocznic kolejowej na rzecz PKN ORLEN S.A., ANWIL S.A., ORLEN Oil Sp. z o.o. oraz ORLEN Południe S.A.,
- świadczenie usług przewozowych na rzecz PKN ORLEN S.A. oraz ORLEN Południe S.A.,
- świadczenie usług przewozowych na rzecz ENERGA Elektrownia Ostrołęka S.A., ENERGA Kogeneracja Sp. z o.o. oraz ENERGA Ciepło Kaliskie Sp. z o.o.
- świadczenie usług przewozowych na rzecz PKN ORLEN S.A., ORLEN Paliwa Sp. z o.o. oraz ORLEN Południe S.A.
- świadczenie usług dzierżawy i obsługi cystern na rzecz ORLEN Południe S.A.
- zakup oleju napędowego od ORLEN Paliwa Sp. z o.o.

Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 roku podatkowym 2021 ORLEN Koltrans S.A. nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

**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 o podatku akcyzowym.

W roku podatkowym 2021 r. ORLEN Koltrans S.A.:

- a) nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej,
- b) nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 931 z późn. zm.),

d) nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 143 z późn. zm.).

**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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

W roku podatkowym 2021 ORLEN Koltrans S.A. 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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 wydany na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.