

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 rok

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

Przedmiotem działalności ORLEN Projekt S.A. (dalej Spółka) jest działalność w zakresie projektowania budowlanego, urbanistycznego, technologicznego, budownictwo ogólne i inżynieria lądowa, pozostała działalność poligraficzna, a także badania i analizy techniczne.

Spółka wykonuje dokumentację projektową instalacji produkcyjnych lub ich fragmentów dla przemysłu petrochemicznego i chemicznego. Dokumentacja projektowa jest wykonywana we wszystkich branżach projektowych, występujących w przemyśle rafineryjnym i petrochemicznym.

Poza przygotowaniem dokumentacji projektowej Spółka prowadzi ponadto pełną działalność inżynierską typu EPC określaną mianem Generalnej Realizacji Inwestycji (GRI), a więc działalność obejmującą wykonywanie dokumentacji projektowej na wszystkich etapach rozwoju procesu inwestycyjnego, zakupy dóbr inwestycyjnych oraz wybudowanie i uruchomienie inwestycji.

Ambicją ORLEN Projekt S.A. jest realizacja określonych przez Właściciela - PKN ORLEN S.A. - 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.

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.

Zbudowany w ramach Grupy system organizacji struktur wewnętrznych, infrastruktura i rozwiązania technologiczne jak również podział kompetencji umożliwiają prawidłową realizację funkcji podatkowej.

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 Projekt S.A. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 01 stycznia 2020 roku i zakończył 31 grudnia 2020 roku.

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

ORLEN Projekt S.A., funkcjonując w ramach Grupy ORLEN, zobligowany jest do realizacji zdefiniowanych centralnie procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, których celem jest:

- zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych w Spółce,
- zapewnienie jednolitej polityki podatkowej i uniknięcie rozbieżności w stosowaniu prawa podatkowego przez poszczególne komórki organizacyjne ORLEN Projekt w zakresie opiniowania i zatwierdzania transakcji gospodarczych,
- zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego Spółce,
- zapewnienie poprawnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz właściwego stosowania przepisów podatkowych w działalności gospodarczej ORLEN Projekt S.A.,
- podziału kompetencji i ustalenia podstawowych zasad odpowiedzialności za kierunki polityki podatkowej.

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

W roku podatkowym, za który składana jest informacja, ORLEN Projekt S.A. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności w zakresie następujących podatków:

- a) 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,
 - 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 innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła 281,4 mln zł, podatek należny wyniósł 3,1 mln zł,
 - 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,
- b) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe VAT-7, VAT-UE oraz JPK-VAT i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- c) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała stosowne deklaracje podatkowe (PIT-4R) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

- d) Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe DN-1 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- e) Podatek akcyzowy - Spółka była podatnikiem podatku akcyzowego w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe AKC-4 z załącznikiem AKC-4/H i z uwagi na zwolnienie nie była zobligowana do zapłaty podatku.

łącznie za okres przypadający na rok podatkowy, którego przedmiotowa Informacja o realizowanej strategii dotyczy Spółka zapłaciła ponad 18 mln zł z tytułu należnych podatków i opłat.

3. 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 2020 roku Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie miała obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 roku Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

PKN ORLEN S.A.:

- sprzedaż na rzecz zamawiającego usługi wykonania dokumentacji projektowej, zakupu dóbr inwestycyjnych oraz wybudowania i uruchomienia inwestycji

ORLEN Południe S.A.:

- sprzedaż usług wykonania dokumentacji dostaw, usług oraz robót budowlano – montażowych, związanych z realizacją przez zamawiającego zadania inwestycyjnego

Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązanymi 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.

5. 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 roku Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. 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 roku Spółka wystąpiła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku akcyzowego. Poza wyżej wymienionym nie występowała z innymi wnioskami o ogólne i indywidualne interpretacje prawa podatkowego, wiążące informacje stawkowe lub wiążące informacje akcyzowe w podatku akcyzowym.

7. 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.

W 2020 roku Spółka nie dokonała rozliczeń z kontrahentami, posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.