

INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ LOTOS PETROBALTIC S.A. ZA ROK PODATKOWY 2021

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
Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	3
Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych	4
Spółka w roku podatkowym 2021 nie przekazała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych.	4
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	5

Wykaz skrótów i definicji

Podatnik, Spółka, - Lotos Petrobaltic S.A. 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 Petrobaltic S.A. informuje, że w roku podatkowym 2021 realizowała strategię podatkową, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciężących 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:

- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, której celem jest zapewnienie prawidłowego i terminowego dokumentowania zdarzeń i operacji gospodarczych,
- procedura w sprawie zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi, której celem funkcjonowania jest zapewnienie raportowania transakcji z podmiotami powiązanymi

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 2021 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 2021 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 wydobycia niektórych kopalin,
- podatek od czynności cywilnoprawnych

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);
- 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. Dodatkowo Spółka prowadzi i nadzoruje działanie narzędzia informatycznego – Terminarz sprawozdawczości, które minimalizuje ryzyko braku terminowości sprawozdań składanych przez Spółkę, także w zakresie podatkowym.

Spółka współpracuje z Centrum Finansowo – Księgowym (dalej: CFK) Grupa LOTOS S.A. CFK jest odpowiedzialne za prowadzenie ksiąg rachunkowych Spółki oraz za prowadzenie wszelkich rejestrów podatkowych Spółki, a także raportowanie w zakresie podatkowym. Pracownicy CFK 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, CFK na bieżąco przystosowuje system księgowy SAP w celu wywiązania się z obowiązków raportowych.

W przypadku wątpliwości co do kwalifikacji podatkowej transakcji, wykwalifikowani pracownicy CFK we współpracy z pracownikami Spółki dokonują analizy podatkowej oraz przeglądu istniejącego orzecznictwa w danym zakresie. Jeśli przeprowadzona analiza nie daje jednoznacznej odpowiedzi, zasięgana 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 2021 nie przekazała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych.

Transakcje z podmiotami powiązаными, 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 powiązаными 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 za rok 2021. Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021 wyniosła na dzień 31 grudnia 2021 roku 1.924.097 tyś. PLN.

Mając powyższe na uwadze, Spółka realizowała z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w roku podatkowym 2021 następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 96.205 tyś. PLN):

- wsparcie zagospodarowania i eksploatacji złoża B8 na rzecz B8 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Baltic spółka komandytowo-akcyjna o wartości 227.908 tys. zł.
- dostawa ropy do Grupa LOTOS S.A. w wartości 194.265 tyś. PLN

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

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

Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach

Spółka w roku podatkowym 2021 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 2021 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.