

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej spółki
Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.
za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2020 r.
do 31 grudnia 2020 r.**

Płock, 29 grudnia 2021 r.

Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o., 09-400 Płock, ul. Ignacego Łukasiewicza 39
tel.: (48 24) 364 73 00, fax: (48 24) 364 73 01, e-mail: info@basellorlen.pl, www.basellorlen.pl

Rejestracja Spółki: rejestr przedsiębiorców prowadzony przez Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieście w Łodzi,
XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000143578
kapitał zakładowy Spółki wynosi 907 398 000,00 PLN, nr NIP: 774-27-45-992
Nr BDO: 000004671

Spółka Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o. należy do Grupy LyondellBasell i Grupy ORLEN
Spółka jest joint venture pomiędzy LyondellBasell Industries Holdings B.V.
i Polskim Koncernem Naftowym ORLEN Spółka Akcyjna

Spis treści

WSTĘP	3
1. Podstawowe informacje o Spółce	4
2. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 r.	6
2.1. <i>Obowiązujące w BOP procesy i procedury wpływające na zarządzanie funkcją podatkową</i>	6
2.2. <i>Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</i>	7
2.3. <i>Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski</i>	7
2.4. <i>Dane o schematach podatkowych</i>	8
2.5. <i>Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi</i>	8
2.6. <i>Działania restrukturyzacyjne</i>	9
2.7. <i>Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA</i>	10
2.8. <i>Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</i>	10

WSTĘP

Niniejsza informacja o realizowanej przez Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.¹ strategii podatkowej stanowi wywiązanie się z obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, wynikającego z art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

Opracowanie i publikacja informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnieniem obowiązku nałożonego na BOP w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę od 1 stycznia 2021 r. powyższych przepisów Ustawy o CIT. Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej dotyczy roku podatkowego rozpoczętego 1 stycznia 2020 r. i zakończonego 31 grudnia 2020 r.

¹ dalej: **Spółka** lub **BOP**.

² dalej: **Ustawa o CIT**.

1. Podstawowe informacje o Spółce

Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	
Adres siedziby	ul. Ignacego Łukasiewicza 39 09-400 Płock
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Dane identyfikacyjne	REGON: 611377499 NIP: 7742745992 KRS: 0000143578
Zarząd	Laurent Hautier – Prezes Zarządu (Dyrektor Generalny) Jan Rosek – Dyrektor ds. Produkcji Arkadiusz Wierciński – Dyrektor Finansowy Umberto Credali – Dyrektor Sprzedaży
Wysokość kapitału zakładowego	907 398 000,00 zł
Strona internetowa Spółki	http://www.basellorlen.pl/

BOP jest polską spółką założoną w 2003 r. na bazie współpracy dwóch grup producenckich, reprezentowanych przez:

- holenderską spółkę **LyondellBasell Industries Holdings B.V.**, należącą do Grupy LyondellBasell, z branży tworzyw sztucznych, chemikaliów i rafinacji na świecie oraz
- **PKN ORLEN S.A.**, należącą do Grupy ORLEN, będącą polskim koncernem paliwowo-energetycznym, działającym w branży petrochemicznej w Europie Środkowo-Wschodniej.

Spółka jest jedynym producentem poliolefin [polipropylenu (PP) i polietylenu (PE)] w Polsce i jednocześnie największym krajowym wytwórcą tworzyw sztucznych, posiadającym już ponad 15-letnie doświadczenie w produkcji.

Dzięki utworzonej sieci dystrybucji oraz integracji handlowo-marketingowej z Grupą LyondellBasell, produkty BOP dystrybuowane są na rynki międzynarodowe. Na rynku polskim, produkty BOP dystrybuowane są przez Basell Orlen Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.³, której BOP jest 100% udziałowcem.

BOP i BOPS tworzą Grupę BOP.

Struktura właścicielska i organizacyjna, w której działa BOP, została stworzona w celu realizacji celów operacyjnych oraz wykorzystania jej potencjału – zdaniem Spółki, sprawne działanie organizacji i synergia działań BOP, BOPS i udziałowców pozwala Spółce osiągać kolejne cele biznesowe, sprawnie i bezpiecznie rozwijać prowadzoną działalność.

Spółka zwraca szczególną uwagę na przestrzeganie przepisów obowiązującego prawa oraz innych wymogów krajowych i zagranicznych. W szczególności strategia BOP wspierana przez udziałowców zakłada rzetelne raportowanie zagadnień podatkowych i rozliczanie się Spółki z należnych podatków. W konsekwencji, Spółka realizuje swoje rozliczenia podatkowe na najwyższym poziomie, dbając zarówno o jakość i poprawność bieżących rozliczeń, przewidując z wyprzedzeniem skutki planowanych zmian na gruncie podatkowym, jak i wdrażając w razie potrzeby działania naprawcze / korygujące / dostosowawcze. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania.

Jasno sprecyzowane w BOP podejście do szeroko rozumianej funkcji podatkowej⁴ sprawiło, że Spółka zdecydowała się zaaplikować do fazy pilotażowej Programu Współdziałania z Krajową Administracją Skarbową⁵.

³ dalej: **BOPS**.

⁴ Zgodnie z „Wytycznymi w zakresie Ram Wewnętrzny Nadzoru Podatkowego” (wersja 2.0) przedstawionymi przez Ministerstwo Finansów, „funkcja podatkowa jest związana z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem i obejmuje także interakcje między różnymi działami biznesowymi przedsiębiorstwa (innymi niż finanse i księgowość), które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ (bezpośredni lub pośredni) na podatki. Prawidłowo działająca funkcja podatkowa musi być zintegrowana z innymi funkcjami biznesowymi i wymaga synergii wielu elementów, w tym procesów, struktury organizacyjnej, komunikacji, zarządzania danymi, personelu, technologii, przywództwa oraz kontroli i zarządzania ryzykiem”.

⁵ dalej: **KAS**.

2. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

2.1. Obowiązujące w BOP procesy i procedury wpływające na zarządzanie funkcją podatkową

Rzetelne podejście zarówno do sfery gospodarczej, jak i społecznego wymiaru działalności Spółki ma fundamentalne znaczenie dla jej zasad i procedur. Jednocześnie działalność Spółki cechuje również odpowiedzialne i transparentne podejście do dokonywania rozliczeń podatkowych, co również odzwierciedlone zostało w dokumentach obowiązujących na poziomie Grupy BOP oraz w szczegółowych procedurach Spółki.

Funkcjonujące w BOP ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego, szczegółowo zweryfikowane / zaktualizowane / dookreślone w 2020 r. obejmują wszystkie te polityki, procedury i instrukcje, które razem wzięte wspierają efektywne działanie funkcji podatkowej w Spółce.

Procedury w zakresie funkcji podatkowej w BOP zostały ustrukturyzowane w hierarchiczny sposób, zakładający jasne i proste przedstawienie oczekiwanego modelu działania w danej sprawie i wskazujący osoby odpowiedzialne za dany proces. System ten opiera się o Wartości i Zasady Postępowania Grupy BOP (Code of Conduct), Ramowy Regulamin Organizacyjny Basell Orlen Polyolefins, Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (Tax Control Framework Policy), Matrycę ryzyka podatkowego oraz dalsze, szczegółowe procedury i procesy (podatkowe i organizacyjne).

Elementem wspierającym funkcję podatkową są również systemy informatyczne wdrażane i aktualizowane przy współpracy osób posiadających wiedzę podatkową co w sposób kompleksowy zabezpiecza podatkowe aspekty realizowanych transakcji oraz zapewnia bezpieczne podatkowo rozwiązania informatyczne.

Wspomniany system procedur i procesów zapewnia prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych przez Spółkę, w tym w szczególności:

- poprawne wskazywanie podstaw opodatkowania oraz właściwych kwot podatków w deklaracjach podatkowych;
- prawidłowe i terminowe uiszczanie zobowiązań podatkowych;

- zapobieganie ewentualnym naruszeniom przepisów prawa podatkowego, a w razie ich ziszczenia się – sprawne wykrywanie, korygowanie oraz wdrożenie działań naprawczych na przyszłość.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka jest otwarta na współpracę z organami podatkowymi, zachowując w szczególności bliski i bieżący kontakt z dedykowanymi BOP przedstawicielami właściwego dla niej urzędu skarbowego.

Mając ponadto na uwadze zasady, jakimi Spółka i jej udziałowcy się kierują, w 2020 r. – w pierwszym możliwym terminie, BOP złożyła wniosek aplikacyjny o przystąpienie do fazy pilotażowej Programu Współdziałania, o którym mowa w art. 20s ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa. W 2020 r. rozpoczął się audyt wstępny prowadzony przez dedykowany Spółce zespół audytorów wyznaczonych przez Ministerstwo Finansów i Krajową Administracją Skarbową. Aktualnie prace audytorów dobiegają końca i Spółka liczy na podpisanie umowy o współdziałanie na początku 2022 r. Z perspektywy Spółki partycypacja w Programie Współdziałania pozwoli na realizację efektywnej i transparentnej współpracy z Ministerstwem Finansów i Krajową Administracją Skarbową.

W 2020 r. BOP nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 83 ustawy z 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

2.3. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

W 2020 r. BOP realizowała obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) – w tym w odniesieniu do podatku u źródła czy cen transferowych;
- w podatku od towarów i usług (VAT);
- w podatku od nieruchomości (PON);
- w ciele;
- w podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC).

Ponadto:

- Spółka wypełniała obowiązki płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych (PIT) oraz
- stosowała zwolnienia od akcyzy oraz stawkę 0 PLN dla nabywanych wyrobów akcyzowych.

2.4. Dane o schematach podatkowych

W 2020 r. Spółka składała MDR-1 oraz MDR-3 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (w związku z wypłatą dywidendy), zgodnie z poniższym zestawieniem:

Formularz	Liczba przekazywanych informacji
MDR-1	4
MDR-2	0
MDR-3	2
MDR-4	0

2.5. Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Suma bilansowa przedstawiana w sprawozdaniach finansowych BOP kształtowała się następująco:

Suma bilansowa na koniec 2019 r.	1 903 568 000 PLN
Suma bilansowa na koniec 2020 r.	1 777 613 000 PLN

W 2020 r., BOP przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w

rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego.

Przy czym Spółka wskazuje, że poniższa informacja dotycząca transakcji z podmiotami powiązаныmi dotyczy transakcji jednorodnych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany przez ustawodawcę limit.

Transakcje te wskazane są w tabeli poniżej:

Kontrahent	Status kontrahenta	Typ transakcji	Przedmiot transakcji
Polski Koncern Naftowy Orlen S.A.	rezydent	zakup	monomery (propylenu, etylenu)
Polski Koncern Naftowy Orlen S.A.	rezydent	zakup	energia elektryczna, para i energia ciepła
Orlen Insurance Limited	nierezydent	zakup	usługa ochrony ubezpieczeniowej
Basell Orlen Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.	rezydent	sprzedaż	pożyczka
Basell Sales & Marketing Company BV	nierezydent, posiadający rejestrację VAT m.in. w Polsce	sprzedaż	wyroby gotowe

2.6. Działania restrukturyzacyjne

W roku 2020 BOP nie podjęła i nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

2.7. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

2.8. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w 2020 r. 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 o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z 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.