

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej spółki Basell Orlen Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o. za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.**

**Płock, 19 grudnia 2023 r.**

Basell Orlen Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o., 09-400 Płock, ul. Ignacego Łukasiewicza 39  
tel.: (48 24) 364 74 74, fax: (48 24) 364 74 75, e-mail: [sales@basellorlen.pl](mailto:sales@basellorlen.pl), [info@basellorlen.pl](mailto:info@basellorlen.pl), [www.basellorlen.pl](http://www.basellorlen.pl)

Rejestracja Spółki: rejestr przedsiębiorców prowadzony przez Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieście w Łodzi,  
XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000167836  
Kapitał Zakładowy Spółki wynosi 200 000,00 PLN, nr NIP: 526-27-10-975  
Nr BDO: 000004651

Basell Orlen Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o. jest spółką zależną w 100% od Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.

## Spis treści

<b>WSTĘP</b>	3
<b>1. Podstawowe informacje o Spółce</b>	4
<b>2. Opis działalności BOPS</b>	4
<b>3. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.</b>	5
3.1. <i>Obowiązujące w BOPS procesy i procedury wpływające na zarządzanie i wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.</i>	5
3.2. <i>Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</i>	6
3.3. <i>Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski</i>	6
3.4. <i>Dane o schematach podatkowych</i>	7
3.5. <i>Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi</i>	8
3.6. <i>Działania restrukturyzacyjne</i>	8
3.7. <i>Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA</i>	8

## WSTĘP

Niniejsza informacja o realizowanej przez Basell Orlen Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.<sup>1</sup> strategii podatkowej stanowi realizację 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 prawnych<sup>2</sup> w roku podatkowym 2022, rozpoczętym 1 stycznia 2022 r. a kończącym się w 31 grudnia 2022 r.

Opracowanie i publikacja informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnieniem obowiązku nałożonego na BOPS w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę od 1 stycznia 2021 r. powyższych przepisów Ustawy o CIT.

BOPS realizuje zasady polityki przejrzystości i rzetelności w realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec administracji podatkowej, kontrahentów, jak i innych szeroko rozumianych interesariuszy.

---

<sup>1</sup> dalej: **Spółka** lub **BOPS**.

<sup>2</sup> dalej: **Ustawa o CIT**.

## 1. Podstawowe informacje o Spółce

<b>Basell Orlen Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.</b>	
<b>Adres siedziby</b>	ul. Ignacego Łukasiewicza 39 09-400 Płock
<b>Sąd rejestrowy</b>	Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
<b>Dane identyfikacyjne</b>	REGON: 015525120 NIP: 5262710975 KRS: 0000167836
<b>Zarząd</b>	Umberto Credali – Prezes Zarządu Arkadiusz Wierciński – Członek Zarządu
<b>Wysokość kapitału zakładowego</b>	200 000,00 zł
<b>Strona internetowa Spółki</b>	<a href="http://www.basellorlen.pl/">http://www.basellorlen.pl/</a>

## 2. Opis działalności BOPS

BOPS jest polską spółką założoną w 2005 r. przez Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o. (dalej BOP), jedyne go udziałowca który posiadał i posiada 100% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Struktura właścicielska i organizacyjna, w której działa BOPS została stworzona z myślą o jak najlepszej realizacji celów operacyjnych, wykorzystaniu potencjału i założeń biznesowych udziałowca.

Przedmiotem działalności prowadzonej przez BOPS jest realizacja działań związanych ze sprzedażą i marketingiem na rynku polskim poliolefin dostępnych w sieci prowadzonej przez Grupę LyondellBasell. BOPS dysponuje profesjonalną i szeroką siecią sprzedaży, która jest dostosowana do wymogów polskiego rynku. Strukturę tę tworzą przedstawiciele handlowi pozostający w stałym kontakcie z przetwórcami poliolefin. BOPS posiada również rozbudowane kanały obsługi klienta, których zadaniem jest zapewnienie pełnego i opartego na najwyższych standardach serwisu sprzedaży oraz serwisu techniczny.

BOPS oferuje polskim przetwórcom poliolefin produkty z portfolio Grupy LyondellBasell, wytworzone przede wszystkim przez BOP w płockich fabrykach, ale również poliolefiny wyprodukowane poza Polską przez podmioty z Grupy LyondellBasell – dzięki współpracy z Grupą LyondellBasell BOPS ma dostęp do szerokiego asortymentu produktów niewytwarzanych w Polsce, jak również do światowej klasy serwisu. Produkty oferowane przez BOPS mają szerokie zastosowanie zarówno na rynku konsumenckim, jak i przemysłowym, m.in. w produkcji opakowań, folii, wyrobów włókienniczych i tekstylnych, a także części samochodowych i rur.

BOPS jest podmiotem zależnym od BOP – spółki dedykowanej do realizacji działań związanych z produkcją poliolefin przeznaczonych do dystrybucji na polskim rynku oraz na rynkach zagranicznych przez podmioty z Grupy LyondellBasell (w tym BOPS).

BOP i BOPS tworzą Grupę BOP.

W szczególności strategia BOPS wspierana przez udziałowca 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 w trybie bieżącym. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania.

### **3. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

#### *3.1. Obowiązujące w BOPS procesy i procedury wpływające na zarządzanie i wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.*

Rzetelne podejście zarówno do sfery gospodarczej, jak i społecznego wymiaru działalności Spółki ma fundamentalne znaczenie dla panujących w Spółce 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 procedurach Spółki.

Procedury w BOPS zakładają jasne i proste przedstawienie oczekiwanego modelu działania w danej sprawie. Podejście Spółki opiera się o Wartości i Zasady Postępowania Grupy BOP (Code of Conduct), Ramowy Regulamin Organizacyjny Basell Orlen Polyolefins Sprzedaż, oraz o liczne, szczegółowe, zazwyczaj spisane i wdrożone, procedury i procesy (podatkowe i organizacyjne).

Wdrożone i funkcjonujące w Spółce procedury oraz procesy są regularnie monitorowane, a w przypadku wystąpienia takiej potrzeby są aktualizowane w celu dostosowania ich do wymogów biznesowych oraz obowiązujących regulacji prawnych. Zarówno procedury jak również realizowane procesy stanowią podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

Transakcje realizowane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i potencjalne uzyskania korzyści podatkowej nie jest brane pod uwagę przy podejmowaniu działań biznesowych.

Elementem wspierającym są również systemy informatyczne wdrażane i aktualizowane przy współpracy osób posiadających wiedzę podatkową.

System informatyczny, z którego korzysta Spółka umożliwia prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych, w tym w szczególności:

- poprawne wskazywanie podstaw opodatkowania oraz właściwych kwot podatku 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.

### 3.2. *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 BOPS przedstawicielami właściwego dla niej urzędu skarbowego.

W 2022 roku Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, uczestnicząc w tej dobrowolnej formie współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie uczestniczyła w innych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

Spółka ma świadomość istnienia również innych form dobrowolnej współpracy z organami podatkowymi takich jak np.:

- złożenie wniosku o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego (APA),
- złożenie wniosku o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego,
- złożenie wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego (PI),
- złożenie wniosku o zawarcie procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP),
- wystąpienie o tzw. VAT Cross-Border Ruling (CBR),
- złożenie wniosku o uczestnictwo w Międzynarodowym Programie Zapewnienia Zgodności (ICAP).

W 2022 r. Spółka nie korzystała z tych możliwości, niemniej nie wyklucza skorzystania z nich w przyszłości, gdyby zaistniała taka potrzeba.

Spółka ma na uwadze ponadto możliwość kontaktu z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej, gdyby zaistniała potrzeba wyjaśnienia wątpliwości / potwierdzenia prawidłowości przyjętego sposobu rozliczeń w zakresie przepisów prawa podatkowego.

### 3.3. *Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski*

W 2022 r. BOPS realizowała obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- (i) w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) – w tym w odniesieniu do podatku u źródła czy cen transferowych;

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 składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i 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 sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za rok 2022 zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.

Suma przychodów podatkowych Spółki z zysków kapitałowych i z innych źródeł przychodu w 2022 r. wyniosła 285,8 mln zł. Kwota podatku dochodowego od osób prawnych za 2022 r. wyniosła 52,3 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.

(ii) w podatku od towarów i usług (VAT)

Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe i informacje podsumowujące (VAT-UE oraz JPK\_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

(iii) w podatku dochodowy od osób fizycznych

Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2022 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R oraz PIT-11 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

### 3.4. Dane o schematach podatkowych

W 2022 r. Spółka składała MDR-3 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, zgodnie z poniższym zestawieniem:

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

### 3.5. Dane o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Suma bilansowa aktywów Spółki przedstawiona w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 wyniosła 181,3 mln zł.

W 2022 r., BOPS zrealizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

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

Status kontrahenta	Przedmiot transakcji
Nierezydent, posiadający rejestrację VAT m.in. w Polsce	Sprzedaż komisowa produktów na rzecz Komitenta
Nierezydent, posiadający rejestrację VAT m.in. w Polsce	Sprzedaż bezpośrednia produktów na polskim rynku
Nierezydent	Zakup usługi ochrony ubezpieczeniowej

### 3.6. Działania restrukturyzacyjne

W roku 2022 BOPS nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. Jednocześnie BOPS nie wyklucza podjęcia działań restrukturyzacyjnych w przyszłości, jeśli okaże się to konieczne/uzasadnione biznesowo.

### 3.7. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

W 2022 roku Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczący kwestii w zakresie ustawy o podatku od towarów i usług (VAT).

Spółka w 2022 roku nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 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.



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

Spółka w 2022 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.