



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2023**

Grudzień, 2024

I. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

Nadrzędnym celem **ORLEN Ochrona Sp. z o.o.** jest ochrona obiektów Infrastruktury Krytycznej GK ORLEN. Dzięki posiadanemu doświadczeniu oraz wykwalifikowanej kadrze Spółka gwarantuje zapewnienie ciągłości działania kluczowych dla gospodarki energetycznej obiektów.

Spółka prowadzi działalność w Polsce, Republice Czeskiej, gdzie posiada swój Oddział oraz na Litwie, gdzie została powołana Spółka zależna UAB ORLEN Apsauga. Konsekwentnie podejmowane są działania zmierzające do dalszego rozwoju GK ORLEN Ochrona. W dniu 31 grudnia 2021 roku nastąpiło połączenie w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 Kodeksu Spółek Handlowych poprzez przeniesienie całego majątku Spółki ENERGA OCHRONA Sp. z o.o. na ORLEN Ochrona Sp. z o.o. dokonane w trybie uproszczonym, zgodnie z art. 516 § 6 Kodeksu Spółek Handlowych. W 2023 roku utworzone zostało Centrum Szkoleń Specjalistycznych, umożliwiające realizację szkoleń specjalistycznych w zakresie ochrony fizycznej osób i mienia.

Kierując się zasadami etycznego biznesu oraz dążeniem do umacniania swojej pozycji Spółka realizuje usługi, które obejmują:

1. Segmenty fundamentalne:

- ochrona fizyczna osób i mienia, w tym monitoring systemów sygnalizacji włamania i napadu;
- transport wartości pieniężnych;
- systemy zabezpieczeń technicznych;
- transport osób.

2. Segmenty specjalistyczne:

- kontrola transportu paliw;
- audyt bezpieczeństwa;
- badania antypodstępne;
- usługi detektywistyczne.

3. Segmenty pomocnicze:

- usługa wynajmu podnośnika koszowego;
- obsługa recepcji;
- obsługa ruchu materiałowego i osobowego;
- usługi porządkowe.

O wysokiej pozycji ORLEN Ochrona Sp. z o.o. na rynku firm zabezpieczających obiekty rafineryjno-petrochemiczne świadczy nie tylko wieloletnie doświadczenie oraz posiadanie rozwiniętych struktur organizacyjnych, ale również liczne certyfikaty w tym:

- Certyfikat AQAP 2110:2016;
- Certyfikowany system zarządzania ISO/IEC 27001:2017;
- Certyfikowany system zarządzania ISO 14001:2015;
- Certyfikowany system zarządzania jakością ISO 9001:2015;
- Certyfikowany system zarządzania BHP ISO 45001:2018;
- Świadectwo Bezpieczeństwa Przemysłowego Trzeciego Stopnia – Unia Europejska;
- Świadectwo Bezpieczeństwa Przemysłowego Trzeciego Stopnia – NATO;
- Natowski Kod Polskiej Gospodarki Narodowej NCAGE 1364H.

Misją ORLEN Ochrona Sp. z o.o. jest budowanie marki solidnego partnera kojarzącego się z zaufaniem, efektywnością, bezpieczeństwem i profesjonalizmem.

W perspektywie najbliższych lat, ORLEN Ochrona przewiduje dalszy rozwój dotychczas świadczonych usług i realizowanych prac:

- połączenie w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 Kodeksu Spółek Handlowych poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Lotos Ochrona Sp. z o.o. na ORLEN Ochrona Sp. z o.o. dokonane w trybie uproszczonym w wyniku którego powstanie samobilansujący się Oddział o statusie odrębnego pracodawcy;
- realizacja działań akwizycyjnych realizowanych w Grupie Kapitałowej ORLEN; połączenie z PGNiG Serwis Sp. z o.o.;
- rozszerzenie usług dla GK ORLEN w zakresie zapewnienia ochrony fizycznej oraz zabezpieczenia technicznego na obiektach na terenie Republiki Słowackiej, Węgier, Republiki Federalnej Niemiec oraz w zależności od ustalonych z obszarem bezpieczeństwa ORLEN S.A. działań priorytetowych.

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 nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń

podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

ORLEN Ochrona Sp. z o.o. wchodząc w skład GK ORLEN wdraża wszystkie standardy, wytyczne oraz instrukcje korporacyjne w celu prawidłowej realizacji funkcji podatkowej oraz identyfikacji i ograniczenia ryzyk podatkowych.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 w ORLEN Ochrona Sp. z o.o. – 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 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”), ORLEN Ochrona Sp. z o.o. prezentuje Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 01 stycznia 2023 roku i zakończył się 31 grudnia 2023 roku.

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 Ochrona Sp. z o.o. funkcjonują wystandaryzowane procesy i procedury wewnętrzne dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności:

- instrukcja sporządzania dokumentacji podatkowej transakcji lub innych zdarzeń, dokonywanych przez ORLEN Ochrona Sp. z o.o. z podmiotami powiązаныmi lub podmiotami, które mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- zarządzenie w sprawie realizacji obowiązku informacyjnego o Schematach podatkowych;
- zarządzenie w sprawie wprowadzenia do stosowania „Standardu organizacyjnego w sprawie raportowania ryzyk i informacji podatkowych”;
- regulacje wewnętrzne w sprawie obowiązku stosowania w trybie pełnego postępowania zakupowego opisanego w Instrukcji Zakupowej w ORLEN Ochrona Sp. z o.o. obligatoryjnych kryteriów formalnych i technicznych, mających na celu ocenę rzetelności oraz wiarygodności dostawców ORLEN Ochrona Sp. z o.o. pod kątem ryzyka podatkowego, które ma na celu m.in. ograniczenie ryzyka nieświadomego włączenia ORLEN S.A. w łańcuch dostaw podmiotów uczestniczących w procesie wyłudzenia VAT.

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 uzyskanie korzyści podatkowej nie jest czynnikiem dominującym przy podejmowaniu działań biznesowych.

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

Spółka jako rzetelny podatnik i podmiot odpowiedzialny społecznie aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywne relacje, podstawą których jest wzajemne zrozumienie oraz zaufanie. Przekazywane informacje i dokumenty będące odpowiedzią na kierowane przez organy podatkowe wezwania i pytania były realizowane z zachowaniem terminów, według najlepszej wiedzy i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

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

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej spółka ORLEN Ochrona Sp. z o.o. zobowiązana była do realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Wszystkie obowiązki podatkowe realizowane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z zachowaniem najwyższych standardów, w wymaganym zakresie i w ustawowych terminach. Sprawozdawczość podatkowa Spółki prowadzona jest przez ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych Sp. z o.o., wchodzącą w skład GK ORLEN i realizowana jest z wykorzystaniem dedykowanych rozwiązań informatycznych, a kalkulacja poszczególnych zobowiązań i przygotowanie deklaracji/informacji jest zautomatyzowane.

W 2023 roku Spółka terminowo uiszczała należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych i składała wymagane deklaracje/informacji podatkowe.

W celu eliminacji potencjalnych ryzyk podatkowych zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są, co do zasady, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności („MPP”). Powyższa zasada ma zastosowanie również w przypadku płatności kwot, które są poniżej określonego w przepisach prawnych progu tj. poniżej 15 000 zł.

Również, co do zasady, zobowiązania Spółki wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT dokumentujących sprzedaż towarów/usług regulowane są na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.

W 2023 r. ORLEN Ochrona Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1) Podatek od osób prawnych:

- 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 sporządziła dokumentację cen transferowych za 2023 r. Spółka terminowo złożyła do właściwego urzędu skarbowego informację o cenach transferowych wraz z oświadczeniem o sporządzeniu ww. dokumentacji zgodnie ze stanem rzeczywistym oraz, że:
 - ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane,
- suma przychodów podatkowych Spółki z zysków kapitałowych i z innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła 244,3 mln zł, podatek należny wyniósł 3,5 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.

- 2) podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami;

- 3) podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2023 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami;
- 4) podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2023 roku Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami;

Łącznie w okresie przypadającym na rok podatkowy 2023 Spółka zapłaciła ponad 48,9 mln zł z tytułu wskazanych powyżej 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 2023 nie rozpoznała zdarzeń zgodnie z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

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

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 99 088 tys. zł. Kwota 4 954 tys. zł stanowi zatem 5% tej kwoty.

W 2023 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

- sprzedaż usług ochrony fizycznej;
- sprzedaż usług przewozu pracowników.

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 2023 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

W kolejnych latach w pierwszej kolejności planowana jest realizacja działań akwizycyjnych polegających na połączeniu w trybie art. 492 § 1 pkt Kodeksu Spółek Handlowych poprzez przeniesienie całego majątku Spółki LOTOS OCHRONA SP. Z O.O. na Spółkę ORLEN Ochrona Sp. z o.o. (03.01.2024 roku), a następnie z PGNiG Serwis Sp. z o.o. Proces ma za zadanie centralizować obszar związany z ochroną fizyczną w rozwijającej się GK ORLEN.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.; dalej: Ordynacja podatkowa)
- 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. z późn. zm)

Spółka w 2023 roku nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.

Piotr Gąstał
Prezes Zarządu

Bogdan Wochoński
Członek Zarządu