
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021-2022

W związku z obowiązkiem ciążącym na spółce Kuwait Petroleum (Polska) Sp. z o.o., NIP 1070001643 (dalej: **Spółka lub KPP**) wynikającym z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2021.1800, ze zm., dalej: **UPDOP**), poniżej Spółka prezentuje informację o realizowanej przez nią strategii podatkowej za rok podatkowy Spółki 2021-2022, trwający od dnia 1 kwietnia 2021 roku do dnia 31 marca 2022 roku.

Spółka została utworzona na podstawie umowy spółki z dnia 16 sierpnia 2004 r. KPP rozpoczęła działalność po wpisie do Rejestru Przedsiębiorców, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS 0000219317. Wpis został dokonany w dniu 12 października 2004 roku.

Kuwait Petroleum (Polska) Sp. z o.o. jest częścią międzynarodowej Grupy Kuwait Petroleum Corporation (dalej: **Grupa KPC**), będącej jednym z wiodących podmiotów w branży energetycznej.

Grupa KPC działa w wielu jurysdykcjach, a jej działalność biznesowa przyczynia się do wzrostu gospodarczego poprzez tworzenie i utrzymywanie miejsc pracy, wspieranie rynków oraz poprzez płacenie podatków. Grupa wierzy, że odpowiedzialne postępowanie podatkowe jest niezbędnym elementem tworzenia wartości nie tylko dla niej samej, ale także dla wszystkich jej interesariuszy.

Podstawowa działalność Grupy KPC obejmuje poszukiwanie, wiercenie, produkcję, magazynowanie, rafinację, przetwarzanie, transport, dystrybucję i marketing ropy naftowej, gazu ziemnego, produktów chemicznych, petrochemicznych i pokrewnych. Grupa KPC prowadzi działalność przede wszystkim na Bliskim i Dalekim Wschodzie, w Europie Zachodniej i w niektórych krajach kontynentu amerykańskiego.

Działalność Grupy KPC dzieli się na cztery główne działy: (i) Upstream - poszukiwanie i wydobywanie, (ii) Midstream - transport, (iii) Downstream - rafinacja i przemysł oraz (iv) Petrochemia. KPP jest częścią działu Downstream Grupy KPC i wchodzi w skład międzynarodowego segmentu rafinacji i marketingu w ramach KPC Downstream.

W ramach działalności downstream można wyróżnić linię biznesową International Diesel Service (dalej: **IDS**), a KPP jest częścią tej linii biznesowej IDS. Podstawową działalnością linii biznesowej IDS jest dostarczanie oleju napędowego głównie do krajowych oraz międzynarodowych firm transportowych za pośrednictwem sieci setek w pełni zautomatyzowanych (bezzałogowych), całodobowych punktów IDS strategicznie zlokalizowanych w całej Europie.

Spółka identyfikuje się z polityką podatkową Grupy, co oznacza, że nie angażuje się w sztuczne rozwiązania podatkowe i dąży do minimalizacji ryzyka niepewności podatkowej.

Spółka przywiązuje dużą wagę do prawidłowego wypełniania swoich obowiązków podatkowych. W żadnym wypadku Spółka nie zezwala ani nie akceptuje celowego naruszania przepisów podatkowych i sprzeciwia się wszelkim działaniom, które mogą być postrzegane jako nieuczciwe i/lub nieetyczne.

Spółka zdaje sobie sprawę, że działalność gospodarcza wiąże się z ryzykiem, w tym ryzykiem podatkowym. Nadrzędną zasadą Spółki jest to, że w zmieniającym się otoczeniu powinna ona dążyć do podjęcia odpowiednich środków w celu maksymalnego ograniczenia ryzyka podatkowego.

1. PROCEDURY I PROCESY ZWIĄZANE Z ZARZĄDANIEM FUNKCJĄ PODATKOWĄ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a UPDOP

Aby prawidłowo wywiązywać się z obowiązków podatkowych i minimalizować ryzyko podatkowe Spółka realizuje procesy oparte na codziennej praktyce oraz podejmuje również działania takie jak:

- zapewnienie wykwalifikowanej kadry do pełnienia funkcji podatkowej oraz zapewnienie kadrze odpowiednich szkoleń, celem aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej;
- korzystanie z zewnętrznych firm doradczych (prawnych, audytorskich oraz podatkowych);
- korzystanie przez Spółkę z usług profesjonalnego podmiotu zewnętrznego, uprawnionego do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- weryfikowanie nowych kontrahentów i partnerów biznesowych;
- wyznawanie zasady transparentności i współpracy z organami podatkowymi w zakresie rozliczeń podatkowych.

Spółka podejmuje szereg działań mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Przez lata swojej działalności wypracowała procesy i procedury, które mają na celu zapewnienie poprawności rozliczeń podatkowych, obejmujących między innymi następujące działania:

- wybór profesjonalnego podmiotu zewnętrznego, prowadzącego księgi rachunkowe Spółki, który dostrzega należytej staranności przy zapewnianiu prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- odpowiednie przeszkolenie pracowników i budowanie ich świadomości w sprawach podatkowych na tyle, na ile jest to możliwe;
- zapewnienie kilkustopniowej weryfikacji dokonywanych rozliczeń podatkowych;
- doradztwo wewnętrzne w zakresie okresowego audytu prawidłowości rozliczeń i procesów kontroli podatkowej;
- wypracowaniu modelu elektronicznego obiegu dokumentów, obejmującego zarówno bezpieczną archiwizację wszelkiej dokumentacji jak i stosowne akceptacje zamówień i faktur w systemie przez odpowiednie osoby.

Zarząd Spółki jest bezpośrednio odpowiedzialny i zaangażowany w jej sprawy finansowe i podatkowe, przy czym dopuszcza się delegowanie pewnego zakresu odpowiedzialności na określonych pracownikach bądź doradcach zewnętrznych.

Odpowiedzialność może zatem również spoczywać na osobie, która - w ramach delegowanych uprawnień - podpisuje się pod przyjętymi stanowiskami (opiniami), wspierana przez wewnętrzny zespół podatkowy. Ponadto, w celu wsparcia zarządzania odpowiednimi podatkami, zaangażowani są zewnętrzni doradcy podatkowi. Spółka korzysta się z porad zewnętrznych w celu zapewnienia zrozumienia złożonych kwestii podatkowych i wprowadzenia odpowiednich procesów w celu zarządzania zgodnością z przepisami podatkowymi.

Spółka nie angażuje się w sztuczne układy podatkowe i stara się minimalizować ryzyko związane z niepewnymi pozycjami podatkowymi. KPP przeprowadza transakcje wewnątrzgrupowe na zasadach rynkowych zgodnie z przyjętymi na całym świecie zasadami i wytycznymi dotyczącymi cen

transferowych. Tam, gdzie jest to wskazane, Spółka strukturyzuje swoje sprawy w sposób efektywny podatkowo. Decyzje w zakresie restrukturyzacji opierają się na następujących zasadach:

- przesłanki handlowe;
- odpowiednie wewnętrzne i/lub zewnętrzne doradztwo podatkowe;
- uzyskanie stosownej interpretacji prawa podatkowego.

Wszystkie decyzje muszą być zatwierdzone wewnętrznie, a kontrole wewnętrzne w Spółce obejmują następujące kontrole:

- uprawnienie do wdrożenia;
- wzajemna weryfikacja;
- właściwe przestrzeganie przepisów podatkowych i prowadzenie księgowości.

KPP wspiera projekt OECD dotyczący erozji podstawy opodatkowania i przenoszenia zysków, w tym raportowanie do organów podatkowych według krajów. Spółka przestrzega przepisów dotyczących przejrzystości.

2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b UPDOP

W roku podatkowym 2021-2022 Spółka nie podejmowała działań związanych z rozpoczęciem ani nie stosowała dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej (dalej: **KAS**), w szczególności Spółka nie zawarła z organami KAS żadnej umowy o współdziałanie, ani porozumienia podatkowego w zakresie objętym umową o współdziałanie, a także nie podjęła żadnych działań celem zawarcia uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

Intencją Spółki jest utrzymywanie wysokiego poziomu kontaktów z polskimi organami podatkowymi. Obejmuje to proaktywne informowanie ich o złożonych kwestiach podatkowych oraz zapewnienie odpowiedniego dostępu do pracowników Spółki i systemów, zgodnie z wymogami kontroli podatkowej.

Wszelkie nieumyślne błędy w wypełnianiu deklaracji, zeznań lub informacji podatkowych są w pełni ujawniane tak szybko, jak to jest możliwe po ich zidentyfikowaniu.

3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP

W roku podatkowym 2021-2022 Spółka na bieżąco dokonywała weryfikacji ciążących na niej obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i dokonywała rozliczeń w:

- podatku dochodowym od osób prawnych – działając w charakterze podatnika oraz płatnika,
- podatku dochodowym od osób fizycznych – działając w charakterze płatnika,
- podatku od towarów i usług – działając w charakterze podatnika.

4. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP

W roku podatkowym 2021-2022 Spółka nie przekazywała do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz.1540, ze zm., dalej: **Ordynacja podatkowa**).

5. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 3 lit. a UPDOP

W roku podatkowym 2021-2022 Spółka dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok podatkowy 2021-2022, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- pożyczka długoterminowa (linia pożyczkowa)
transakcja z Kuwait Petroleum (Nederland) B.V.
wartość transakcji: 15 129 364 PLN
- pożyczki krótkoterminowe
transakcja z Kuwait Petroleum International Treasury Services BV
wartość transakcji: 16 626 092 PLN
- cash pooling – salda dodatnie
transakcja z Kuwait Petroleum International Treasury Services BV
wartość transakcji: 13 345 686 PLN

6. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 3 lit. b UPDOP

W roku podatkowym 2021-2022 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Jednocześnie, Spółka nie planuje w najbliższych latach podjęcia kolejnych działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

7. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 4 UPDOP

W roku podatkowym 2021-2022 Spółka nie występowała z wnioskiem ani nie otrzymała:

- 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 dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 685, ze zm.),
- 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., poz. 722, ze zm.).

8. INFORMACJE DOTYCZĄCE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 5 UPDOP

W roku podatkowym 2021-2022 Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, w efekcie nie dokonywała rozliczeń podatkowych w tych miejscach.