



P O L S K I E
L N G

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2020 roku

POLSKIE LNG S.A.

Spis treści

Wstęp	3
Procedury i procesy podatkowe	4
Współpraca z organami podatkowymi	6
Obowiązki podatkowe i informacje o schematach podatkowych	7
Transakcje z podmiotami powiązanymi i restrukturyzacje	9

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku spółki Polskie LNG S.A. (dalej: „**PLNG**” lub „**Spółka**”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, dalej: „**ustawa o CIT**”).

Procesy i procedury podatkowe

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podział kompetencji w ramach funkcji podatkowej

W 2020 r. PLNG w sposób rzetelny i dochowując należytej staranności wypełniała swoje obowiązki podatkowe. Obowiązki te Spółka realizowała zgodnie z podziałem funkcji w ramach poszczególnych jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe przy zachowaniu ram etycznych obowiązujących w Spółce. Zgodnie ze wskazanymi ramami etycznymi, w Spółce nie jest akceptowane świadome, celowe działanie, którego skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Podstawowym procesem zapewniającym prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę jest podział kompetencji w zakresie zarządzania określonymi obszarami podatkowymi w Spółce. Wykonywanie obowiązków z zakresu danego podatku jest przypisane do konkretnej jednostki organizacyjnej w wewnętrznej strukturze organizacyjnej Spółki. Jednostka ta składa się z osób posiadających wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań. W jednostce tej wypracowano podział kompetencji, aby zapewnić kompleksową realizację zadań z zakresu rachunkowości i księgowania, mających istotny wpływ na prawidłową wysokość zobowiązań podatkowych, jak również zadań stricte podatkowych. Taki podział obowiązków minimalizuje ryzyko wystąpienia błędów z uwagi na specjalizację pracowników zajmujących się danym obszarem i świadomość odpowiedzialności za podejmowane działania w zakresie kalkulacji zobowiązania podatkowego, czy też obowiązków sprawozdawczych z zakresu podatków.

Zapewnienie wykonania obowiązków podatkowych

Sposobem zabezpieczenia prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest korzystanie przez pracowników Spółki odpowiedzialnych za rozliczanie podatków z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę.

W związku z bieżącymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, jak również podejścia w zakresie ich interpretacji, w 2020 r., zgodnie z obowiązującą strategią podatkową, pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe korzystali z organizowanych szkoleń w tym zakresie, portali branżowych czy newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego. W przypadku kwestii budzących wątpliwości, korzystano ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Procesy i procedury podatkowe

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Spółka wykazuje ograniczoną tolerancję na ryzyko podatkowe i zmierza do jego ograniczenia poprzez sformalizowane, czy też stosowane w praktyce procesy i procedury. Spółka skoncentrowana jest na rozwoju działalności operacyjnej, tym samym w obszarze ryzyka podatkowego jej działania służą zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.

Spółka, poza procesami podatkowymi, wdraża i stosuje procedury podatkowe w obszarach, które z uwagi na ich złożony charakter lub zaangażowanie wielu stron wymagają ustrukturyzowania i sformalizowania w formie pisemnej.

Spółka jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez terminowe uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości przyczynia się nie tylko do rozwoju regionu, w którym prowadzi swoją działalność, ale także do rozwoju całego kraju. Dodatkowo, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę buduje także jej obraz jako wiarygodnego pracodawcy, kontrahenta wobec potencjalnych partnerów biznesowych oraz podatnika z perspektywy organów podatkowych.

Współpraca z organami podatkowymi

Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2020 r. wnioskowała o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego. Szczegółowe informacje w tym zakresie znajdują się poniżej.

Spółka w 2020 r. nie korzystała z żadnej innej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, poza wskazaną powyżej.

Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach

Ogólna interpretacja podatkowa

Spółka w 2020 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Wiążąca informacja stawkowa

Spółka w 2020 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Interpretacja przepisów prawa podatkowego

Spółka w 2020 r. złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie CIT.

Wiążąca informacja akcyzowa

Spółka w 2020 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

Obowiązki podatkowe i informacje o schematach podatkowych

Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

	Rodzaj podatku	Uiszczony podatek w 2020 r.
Podatki bezpośrednie	CIT	<i>Podatnik</i> TAK
	PIT	<i>Płatnik</i> TAK
	WHT	<i>Płatnik</i> TAK
Podatki pośrednie	VAT	TAK
	Akcyza	TAK
	Cło	TAK
	PCC	NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości	TAK
	Podatek od środków transportowych	TAK
	Podatek leśny	NIE
	Podatek rolny	NIE

Obowiązki podatkowe i informacje o schematach podatkowych

Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

CIT / WHT / VAT

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, obliczała i wpłacała miesięczne zaliczki na CIT w ustawowym terminie na zasadach uproszczonych. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2020 r. Spółka dochowuje także obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych.

W odniesieniu do obowiązków związanych z CIT, Spółka w 2020 r. pełniła również funkcję płatnika podatku dochodowego z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychodów przez podatników posiadających w Polsce ograniczony obowiązek podatkowy (tzw. podatek u źródła). Spółka na bieżąco monitorowała płatności mogące podlegać podatkowi u źródła, i w ustawowym terminie pobierała należny podatek u źródła i przekazywała go do właściwego urzędu skarbowego. Spółka złożyła w ustawowym w terminie deklarację CIT-10Z oraz informacje IFT-2R dot. 2020 r.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą była również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka w 2020 r., co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego.

PIT / Akcyza / Cło / PCC / podatki lokalne / MDR

Jako pracodawca, Spółka pełniła także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu skarbowej deklaracje PIT-4R oraz PIT-11.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą była również zarejestrowana w Polsce jako podatnik podatku akcyzowego. W stosunku do określonej kategorii wyrobów spółka uiściła podatek akcyzowy.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą w terminach wyznaczonych przepisami prawa regulowała ponadto należności celne.

Spółka w 2020 r. była także podatnikiem wskazanych podatków lokalnych. Spółka w zakresie wskazanych podatków lokalnych dopełniła wszelkich obowiązków sprawozdawczych, w tym złożyła w ustawowym terminie deklaracje dotyczące tych podatków i dokonała terminowych rozliczeń z nich wynikających.

W 2020 roku Spółka nie złożyła do organów podatkowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi i restrukturyzacje

Informacja 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

W 2020 r. Spółka dokonała jednej transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, której wartości przekroczyły ww. próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj. dokonywała spłaty pożyczki na rzecz podmiotu powiązanego.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2020 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tj. w tzw. rajach podatkowych), 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.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT

W 2020 r. Spółka nie dokonała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

W związku z planowanym na 2021 r. procesem połączenia Spółki z innym podmiotem powiązаныm 2020 r. rozpoczęto przygotowania do tego połączenia. W ramach planowanego połączenia Spółka ma pełnić rolę spółki przejmowanej.

