

15 grudnia 2022

BP Europa SE z siedzibą w Hamburgu, Niemcy
wykonująca działalność gospodarczą w Polsce poprzez
BP Europa SE Oddział w Polsce



Informacja o realizacji strategii
podatkowej za 2021

Wprowadzenie

Podstawa prawna i kontekst biznesowy

BP Europa SE działająca w Polsce w ramach oddziału¹ (dalej: BP Europa SE lub Spółka) przedstawia poniżej informację o relizacji strategii podatkowej w roku 2021, wypełniając tym samym obowiązek wynikający z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych².

Niniejsza publikacja informacji w odniesieniu do aspektów podatkowych prowadzonej działalności biznesowej przez BP Europa SE w Polsce wpisuje się w globalny program grupy bp dotyczący wzmacniania transparentności podatkowej.

Grupa bp uważa, że podatki mają do odegrania istotną rolę w transformacji energetycznej, a transparentność podatkowa przyczynia się do większego zaangażowania interesariuszy w działalność bp i umożliwia lepsze ukształtowanie współpracy z różnymi ich grupami. Publiczna dostępność informacji w zakresie rozliczeń podatkowych pozwala również na ocenę wkładu grupy bp w rozwój ekonomiczny poszczególnych krajów, w których ta działalność jest prowadzona.

Grupa bp

BP Europa SE należy do międzynarodowej grupy kapitałowej bp zarządzanej przez bp p.l.c., która od ponad 100 lat prowadzi działalność w branży paliwowej. Podmioty z grupy bp są obecne w ponad 65³ krajach świata, w których milionom klientów dostarczają energię ze zróżnicowanych źródeł. Grupa bp inwestuje w innowacyjne metody produkcji energii ze źródeł odnawialnych, przyspieszając transformację energetyczną i wspierając zrównoważony rozwój gospodarczy w poszczególnych krajach.

Strategia i model biznesowy

W 2021 r. grupa bp kontynuowała implementację strategii biznesowej ogłoszonej w 2020 r. podejmując działania w zakresie transformacji z międzynarodowej firmy paliwowej (International Oil Company – IOC) w firmę dostarczającą klientom

¹ BP Europa SE Oddział w Polsce wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000345546.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, t.j. Dz.U.2021.1800 z dnia 04.10.2021 r. ze zm.

³ Stan na koniec 2021 r.

zintegrowane rozwiązania energetyczne (Integrated Energy Company - IEC). Transformacja powinna zostać zakończona do 2030 r. Natomiast najpóźniej do 2050 grupa bp planuje osiągnąć zerową emisję gazów cieplarnianych netto (Net Zero).

Grupa bp jest zaangażowana w szereg inicjatyw w zakresie ESG (E – Środowisko, S – Społeczna odpowiedzialność i G – Ład korporacyjny) mających na celu poprawę warunków życia oraz ochronę klimatu na poziomie globalnym.

Działalność grupy bp w Polsce

W Polsce grupa bp obecna jest od ponad 30 lat, prowadząc działalność gospodarczą m.in. poprzez oddział BP Europa SE.

Pod marką bp działa na terenie Polski ponad 550 stacji paliw w większości zintegrowanych ze sklepami całodobowymi oraz punktami gastronomicznymi Wild Bean Cafe.

W 2021 roku działalność BP Europa SE w Polsce koncentrowała się na rozwijaniu biznesu paliwowego, w tym oferty usług dla kierowców oraz sklepów i punktów gastronomicznych.

Ogłoszona w 2020 r. nowa strategia grupy bp przełożyła się także na inicjatywy biznesowe podejmowane w Polsce, m.in. w ramach elektromobilności czy fotowoltaiki.

Główne założenia strategii podatkowej bp

Strategia podatkowa grupy bp oparta jest na wartościach i zasadach postępowania (Values&Behaviors) zawartych w Kodeksie postępowania bp (Code of Conduct), do którego przestrzegania zobowiązani są wszyscy pracownicy bp na świecie. Wartości te wspierają etyczne prowadzenie biznesu we wszystkich jego obszarach, w tym w obszarze podatkowym.

Przyjęte wartości determinują sposób postępowania podmiotów należących do grupy bp i stanowią drogowskaz przy podejmowaniu decyzji oraz wdrażaniu konkretnych działań dotyczących aspektów podatkowych aktywności biznesowej prowadzonej przez podmioty z grupy bp, a także wyznaczają ramy dla polityk, procedur i procesów podatkowych.

Punktem odniesienia dla działań podejmowanych przez grupę bp w sferze podatkowej jest wzorzec odpowiedzialnego podatnika, który rozumie istotność podatków dla dalszego rozwoju gospodarczego społeczeństw oraz gotów jest być partnerem dla administracji podatkowej.

Grupa bp postrzega uiszczane przez podmioty z grupy podatki jako wkład we wspieranie celów społecznych, obok podejmowanych bezpośrednio aktywności związanych z transformacją energetyczną i zrównoważonym rozwojem.

Strategia podatkowa BP Europa SE jest spójna ze strategią podatkową grupy bp. Jako odpowiedzialny podatnik BP Europa SE:

- Zapewnia, że jej działalność jest zgodna z przepisami podatkowymi (tax compliance),
- Uiszcza podatki w odpowiedniej wysokości i w wyznaczonym terminie,
- Podąża, w zakresie podatków, za rozwojem działalności biznesowej (tax is driven by business activities),
- Rozlicza podatki w krajach, w których faktycznie prowadzona jest działalność gospodarcza,
- Angażuje kierownictwo w istotne kwestie podatkowe, w tym w proces monitorowania ryzyka podatkowego,
- Bierze udział w procesach konsultacji aktów prawnych i wspiera inicjatywy zmierzających do rozwoju efektywnego prawa podatkowego,
- Korzysta z dostępnych ulg podatkowych i subsydiów w zakresie uzasadnionym prowadzoną działalnością gospodarczą.

Zgodnie z powyższymi założeniami podatki stanowią funkcję prowadzonej przez BP Europa SE działalności gospodarczej, odzwierciedlając rzeczywiste aktywności biznesowe, procesy oraz zdarzenia gospodarcze.

Stosowane przez BP Europa SE rozwiązania podatkowe zawsze są uzasadnione względami biznesowymi. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje, nieposiadające substancji biznesowej.

Realizacja strategii podatkowej w 2021 r.

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Procesy podatkowe i operacyjne wdrożone w BP Europa SE mają na celu realizację strategii podatkowej spółki, a w szczególności zapewnienie, że działalność biznesowa spółki będzie opodatkowana zgodnie z obowiązującymi wymogami prawa podatkowego, a wszelkie obowiązki w tym zakresie będą realizowane rzetelnie i terminowo.

Procesy i procedury zapewniające realizację strategii podatkowej występują na 3 poziomach:

- procedury i procesy globalne,
- procedury i procesy na poziomie BP Europa SE jako osoby prawnej,
- procedury i procesy występujące na poziomie oddziału w Polsce.

W niektórych przypadkach, procedury globalne są uszczegółowiane na poziomie lokalnym, tak, aby zapewnić zgodność z wymogami prawa w Polsce.

Procesy i procedury dotyczące rozliczeń podatkowych

BP Europa SE na terenie Polski jest podatnikiem podatku od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, podatku od sprzedaży detalicznej. Ponadto jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz uiszcza należne cła, opłatę emisyjną, paliwową i zapasową.

Dla każdego podatku istnieje odrębny proces obejmujący analizę podstaw opodatkowania, weryfikację dokumentów fiskalnych sporządzanych i otrzymywanych w raportowanym okresie oraz weryfikację kalkulacji podatku. Wdrożone procesy zapewniają składanie deklaracji podatkowych i dokonywanie płatności podatków w terminach wynikających z przepisów prawa.

Dokonywane przez BP Europa SE transakcje oraz podejmowane inne, nietransakcyjne działania podlegają ocenie z punktu widzenia podatkowego. W zależności od typu transakcji, ocena ta może być dokonywana już na etapie zawierania umowy, albo też na etapie ujmowania transakcji w księgach rachunkowych.

Transakcje powtarzalne, standardowe (rutynowe), ujmowane są pod kątem podatkowym w sposób pre-definiowany (dla podatku VAT, CIT), podczas gdy transakcje niestandardowe, zdarzenia nietypowe, nowe rodzaje transakcji analizowane są każdorazowo indywidualnie. W przypadku wątpliwości spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców podatkowych lub występuje o wydanie na jej rzecz indywidualnych interpretacji podatkowych.

Weryfikowany jest również sposób prezentacji transakcji w systemie księgowym spółki, co w konsekwencji przekłada się na poprawność raportowania w ramach poszczególnych podatków i ich ujęcia do opodatkowania poszczególnymi podatkami. Systemy księgowe i towarzyszące im procesy księgowo-finansowe uwzględniają wymogi przepisów podatkowych, zawierając ustawienia wspierające kalkulacje podatków.

Spółka nawiązała także stałą współpracę z podmiotem zajmującym się profesjonalnie doradztwem podatkowym, któremu zleciła coroczną weryfikację kalkulacji CIT. BP Europa SE wspierana także była przez zewnętrznych doradców w zakresie monitorowania zmian w przepisach podatkowych.

W obszarze podatków pośrednich BP Europa SE stosuje globalną procedurę kontroli (ITCF), której celem jest zapewnienie prawidłowości procesu raportowania VAT i akcyzy.

BP Europa SE wdrożyła procesy wspierające przygotowywanie i składanie JPK_VAT oraz stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP).

Inne procesy i procedury

W Spółce obowiązują procedury dotyczące nawiązywania współpracy z kontrahentami. Obejmują one weryfikację kontrahentów pod kątem wiarygodności, prowadzenia rzeczywistej działalności, posiadania wymaganych rejestracji czy koncesji (w tym rejestracji dla podatku VAT). Wszelkie weryfikacje są dokumentowane, a proces akceptacji nowego klienta czy dostawcy jest ściśle ustrukturyzowany. Spółka posiada także procedurę dotyczącą sprawdzania rachunków bankowych kontrahentów w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. Biała Lista).

BP Europa SE aktywnie identyfikuje, ocenia, monitoruje i zarządza ryzykiem podatkowym. W przypadku stwierdzenia wystąpienia ryzyka podatkowego, ryzyko takie jest rejestrowane i podejmowane są stosowne działania w zależności od rodzaju źródła tego ryzyka i jego wartości. Spółka, podejmując decyzję, jakie działania należy podjąć w związku z zaistniałym ryzykiem kieruje się przyjętą strategią podatkową, a w szczególności zasadą pozostawania w zgodzie z przepisami podatkowymi (tax compliance).

W zakresie raportowania schematów podatkowych BP Europa SE wdrożyła w Polsce procedurę dostosowaną do wymogów ustawy Ordynacja podatkowa⁴. Procedura ta odwołuje się do globalnej aplikacji stowanej przez grupę bp do rejestrowania i przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR - Mandatory Disclosure Rules).

Grupa bp wprowadziła proces służący raportowaniu według krajów (Country-by-Country Reporting) przez podmiot dominujący tj. bp p.l.c. z siedzibą w Wielkiej Brytanii. W związku z tym BP Europa SE była zobowiązana do złożenia za rok 2021 jedynie powiadomienia CBC-P, który to obowiązek został zrealizowany w terminie.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

BP Europa SE aktywnie bierze udział w konsultacjach dotyczących nowych regulacji podatkowych, zarówno poprzez organizację branżową tj. Polską Organizację Przemysłu i Handlu Naftowego (POPIHN), jak i kierując swoje uwagi bezpośrednio do Ministerstwa właściwego do spraw finansów publicznych lub innych właściwych organów

Informacja o realizacji obowiązków podatkowych wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych

BP Europa SE realizowała swoje obowiązki podatkowe w Polsce w sposób terminowy i zgodnie w wymogami przepisów prawa dotyczących poszczególnych rodzajów podatków, zapewniając dochody budżetu państwa i gmin, na terenie których prowadziła swoją działalność.

⁴ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, tj. Dz.U. Nr 1540 z dnia 23.08.2021 r.

Z uwagi na skalę działalności BP Europa SE w Polsce, dane dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych są publikowane na stronie internetowej Ministerstwa właściwego do spraw finansów publicznych: <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>.

W 2021 BP Europa SE nie złożyła informacji o schematach podatkowych, z uwagi na niezaistnienie zdarzenia, które spełniałby przesłanki uznania za schemat podatkowy z obowiązkiem raportowania w 2021 r.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W związku z tym, że BP Europa SE prowadzi w Polsce działalność za pośrednictwem oddziału, transakcje z podmiotami powiązanymi funkcjonują na dwóch płaszczyznach:

- w ramach podmiotu prawnego BP Europa SE,
- pomiędzy BP Europa SE a innymi podmiotami z grupy bp.

BP Europa SE wystąpiła z wnioskiem o zawarcie wielostronnego uprzedniego porozumienia cenowego (APA) w odniesieniu do metody ustalania i przypisania zysku do oddziałów w poszczególnych krajach, w których spółka prowadzi działalność gospodarczą, w tym do oddziału w Polsce. Wynikające stąd rozliczenia przekroczyły w 2021 r. 5% sumy bilansowej aktywów wykazanej w sprawozdaniu finansowym BP Europa SE oddział w Polsce za rok 2021.

Transakcje dokonywane przez BP Europa SE w ramach oddziału w Polsce z innymi podmiotami z grupy bp dotyczą zakupu towarów oraz usług, w tym usług niematerialnych, a także sprzedaży usług przez BP Europa SE innym spółkom należącym do grupy bp. BP Europa SE realizuje także transakcje finansowe z podmiotami powiązanymi.

Transakcje, które przekroczyły w 2021 r. 5% sumy bilansowej aktywów BP Europa SE Oddział w Polsce zostały zawarte z następującymi podmiotami z grupy bp:

- BP Oil International Ltd – nabycie towarów
- B2Mobility GmbH – sprzedaż towarów; nabycie wierzytelności; świadczenie usług
- BP Polska Services Sp z o.o. – nabycie i sprzedaż usług

Transakcje z podmiotami powiązanymi, jeśli ich wartość przekroczyła ustawowe progi, zostały ujęte w dokumentacji cen transferowych za rok 2021. Spółka złożyła do właściwego urzędu skarbowego stosowne oświadczenie zarządu BP Europa SE w tym zakresie.

Działania restrukturyzacyjne

W 2021 r. kontynuowane były działania w ramach programu BP reinvent, wdrażającego nową strategię biznesową grupy bp.

Wnioski o wydanie interpretacji

BP Europa SE wystąpiła w 2021 r. o wydanie jednej indywidualnej interpretacji podatkowej.

Spółka nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, informacji stawkowej, jak również wiążącej informacji akcyzowej.

Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

BP Europa SE w ramach oddziału w Polsce nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁵.

⁵ T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.
