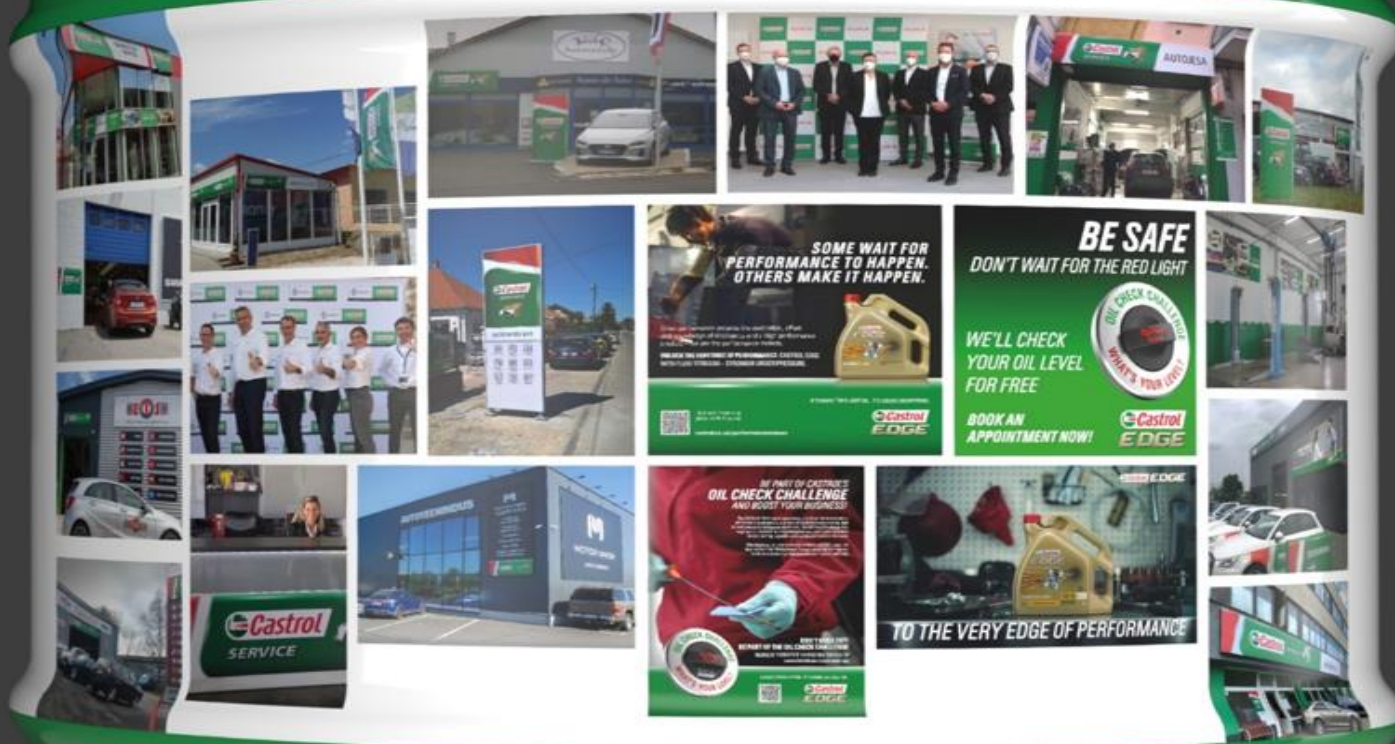


15 grudnia 2022

## Castrol CEE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie



# Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2021

## Wprowadzenie

### *Podstawa prawna i kontekst biznesowy*

**Castrol CEE Sp. z o.o.** przedstawia poniżej informację o realizacji strategii podatkowej w roku 2021, wypełniając tym samym obowiązek wynikający z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup>.

Niniejsza publikacja informacji w odniesieniu do aspektów podatkowych prowadzonej działalności biznesowej wpisuje się w globalny program grupy bp, do której należy Castrol CEE Sp. z o.o., 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 kapitałowa*

Castrol CEE Sp. z o.o. jest podmiotem należącym do międzynarodowej grupy kapitałowej bp zarządzanej przez bp p.l.c. z siedzibą w Wielkiej Brytanii.

Podmioty z grupy bp są obecne w ponad 65<sup>2</sup> krajach świata, a w wielu z nich także jako odrębne spółki Castrol.

Pod marką Castrol od ponad 120. lat produkowane i dystrybuowane są środki redukujące tarcie takie jak oleje smarowe, smary, płyny do obróbki metali. Ponadto oferowane są usługi serwisowe i konserwacyjne klientom z sektora motoryzacyjnego, produkcji przemysłowej, energii wiatrowej, lotnictwa i żeglugi oraz przemysłu wydobywczego.

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> Stan na koniec 2021 r.

---

### *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 zintegrowane rozwiązania energetyczne (Integrated Energy Company - IEC).

W zakresie działalności pod marką Castrol powyższa strategia realizowana jest przede wszystkim poprzez opracowywanie i wprowadzanie na rynek nowych środków, które dopasowane są do przemian związanych ze zrównoważonym rozwojem i elektrycznością (płyny do samochodów elektrycznych). Udoskonalanie środków smarnych pomaga klientom oszczędzać energię w wyniku lepszej redukcji tarcia, zmniejszać ilość odpadów oraz zużycie wody przyczyniając się tym samym do poprawy warunków życia oraz ochrony klimatu.

Strategia Castrol zakłada, że do roku 2030 zmniejszy o połowę swój „ślad plastikowy” w rezultacie odpowiedzialnego projektowania i zarządzania opakowaniami z tworzyw sztucznych w całym cyklu ich życia. Osiągnięcie powyższego celu jest możliwe dzięki podejmowaniu działań w następujących obszarach:

- reduce - zmniejszenie zużycia plastiku w drodze zaawansowanej technologii produkcji opakowań,
- replace - zastępowanie opakowań plastikowych innymi rodzajami opakowań,
- reuse - wykorzystywanie plastiku z recyklingu,
- recycle - wspieranie recyklingu opakowań po olejach,
- relationship - współpraca z dostawcami.

### *Działalność w Polsce*

Początki firmy Castrol w Polsce sięgają lat 80. XX wieku, kiedy powstało przedstawicielstwo pod nazwą Burmah Oil. Obecnie na polskim rynku działa Castrol CEE Sp. z o.o. prowadząc sprzedaż i dystrybucję różnorodnych produktów smarnych. Wśród szerokiej gamy produktów oferowane są nowoczesne oleje silnikowe, oleje przekładniowe, płyny hamulcowe i smary, a także oleje do pojazdów elektrycznych.

Kontrahentami Castrol CEE Sp. z o.o. są przede wszystkim klienci biznesowi, którzy sprzedają produkty Castrol konsumentom lub zużywają je na własne potrzeby np. do pojazdów, maszyn produkcyjnych lub rolniczych.

### Główne założenia strategii podatkowej

Strategia podatkowa Castrol CEE Sp. z o.o. (w dalszej części określanej też jako „spółka”) jest spójna ze strategią podatkową grupy bp, która oparta jest na wartościach i zasadach postępowania (Values&Behaviors) zawartych w Kodeksie postępowania bp (Code of Conduct). Do przestrzegania Code of Conduct zobowiązani są wszyscy pracownicy podmiotów z grupy 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 związanych z aktywnościami biznesowymi, a także wyznaczają ramy dla polityk, procedur i procesów podatkowych w podmiotach z grupy bp.

Punktem odniesienia dla działań podejmowanych przez grupę bp w sferze podatkowej jest wzorzec odpowiedzialnego podatnika, który zdaje sobie sprawę z istotności 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.

Jako odpowiedzialny podatnik Castrol CEE Sp. z o.o.:

- 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),
- 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.

Stosowane przez Castrol CEE Sp. z o.o. rozwiązania podatkowe zawsze są uzasadnione względami biznesowymi. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje, nieposiadające substancji biznesowej.

Zgodnie z powyższymi założeniami podatki stanowią funkcję prowadzonej przez Castrol CEE Sp. z o.o. działalności gospodarczej, odzwierciedlając rzeczywiste aktywności biznesowe, procesy oraz zdarzenia gospodarcze.

### **Realizacja strategii podatkowej przez Castrol CEE Sp. z o.o. w 2021 r.**

#### ***1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych***

Procesy podatkowe i operacyjne wdrożone w Castrol CEE Sp. z o.o. 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 2 poziomach:

- procedury i procesy globalne,
- procedury i procesy na poziomie Castrol CEE Sp. z o.o.

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***

Castrol CEE Sp. z o.o. jest podatnikiem podatku od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku akcyzowego. Ponadto jest płatnikiem podatku u źródła (WHT), podatku dochodowego

odosób fizycznych (PIT) oraz uiszcza 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 ustalanie podstaw opodatkowania w poprawnej wysokości, składanie deklaracji podatkowych i zapłatę podatków w terminach wynikających z przepisów prawa.

Dokonywane przez Castrol CEE Sp. z o.o. transakcje oraz podejmowane inne, nietransakcyjne działania podlegają ocenie z punktu widzenia podatkowego. W zależności od typu transakcji, ocena ta może następować 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 i WHT oraz wsparcie procesu przygotowywania deklaracji TPR-C.

W obszarze podatków pośrednich Castrol CEE Sp. z o.o. stosuje globalną procedurę kontroli (ITCF), której celem jest zapewnienie prawidłowości procesu raportowania VAT i akcyzy.

Castrol CEE Sp. z o.o. wdrożyła procesy wspierające przygotowywanie i składanie JPK\_VAT oraz sotosowania 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). 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).

Castrol CEE Sp. z o.o. 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 wdrożyć 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 Castrol CEE Sp. z o.o. stosuje globalne narzędzie - aplikację wdrożoną na poziomie grupy 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 Castrol CEE Sp. z o.o. była zobowiązana do złożenia za rok 2021 jedynie powiadomienia CBC-P, który to obowiązek został zrealizowany w terminie.

Castrol CEE Sp. z o.o. objęta jest globalnym procesem przygotowywania dokumentacji w zakresie cen transferowych za poszczególne lata.

Spółka wspierana także była przez zewnętrznych doradców w zakresie monitorowania i analizy zmian w przepisach podatkowych.

## ***2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej***

Castrol CEE Sp. z o.o. 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

### ***3. Informacja o realizacji obowiązków podatkowych wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych***

Castrol CEE Sp. z o.o. realizowała swoje obowiązki podatkowe w Polsce w sposób terminowy i zgodnie w wymogami przepisów prawa dotyczących poszczególnych rodzajów podatków, zapewniając dochody budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.

Z uwagi na skalę działalności Castrol CEE Sp. z o.o. dane dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych spółki podlegają publikacji na stronie internetowej Ministerstwa właściwego do spraw finansów publicznych: <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

W 2021 Castrol CEE Sp. z o.o. złożyła jedną informację o schemacie podatkowym MDR-1 i otrzymała potwierdzenie nadania numeru identyfikującego NSP.

### ***4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi***

Transakcje dokonywane przez Castrol CEE Sp. z o.o. z innymi podmiotami z grupy bp dotyczą zakupu towarów oraz usług, w tym usług niematerialnych, a także sprzedaży usług przez Castrol CEE Sp. z o.o. innym spółkom należącym do grupy bp. Castrol CEE Sp. z o.o. realizuje także transakcje finansowe z podmiotami powiązanymi.

Transakcje, które w 2021 r. przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów Castrol CEE Sp. z o.o. zostały zawarte z następującymi podmiotami z grupy bp:

- BP Europa SE – zakup towarów, zakup usług
- Lubricants UK Ltd – zakup i sprzedaż usług
- Castrol Österreich Lubricants GmbH – zakup towarów
- Castrol Belgium BV – zakup towarów.

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 Castrol CEE Sp. z o.o. w tym zakresie.

### ***5. Działania restrukturyzacyjne***

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

### ***6. Wnioski o wydanie interpretacji restrukturyzacyjne***

Castrol CEE Sp. z o.o. nie występowała w 2021 r. o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej, informacji stawkowej, jak również wiążącej informacji akcyzowej.

### ***7. Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową***

Castrol CEE Sp. z o.o. nie dokonywała w 2021 r. 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 podatkowa<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.

---