

18 grudnia 2023

Castrol CEE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie



Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2022

Wprowadzenie

Podstawa prawna i kontekst biznesowy

Castrol CEE Sp. z o.o. przedstawia poniżej informację o realizacji strategii podatkowej w roku 2022, wypełniając tym samym obowiązek wynikający z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

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 62² 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.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz.U.2022.2587 t.j. z dnia 2022.12.13 ze zm.

² Stan na koniec 2022 r.

Strategia i model biznesowy

W 2022 r. grupa bp kontynuowała implementację strategii biznesowej ogłoszonej w 2020 r. podejmując dalsze 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 elektromobilnością (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 marki 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 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, dostrzega i 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.

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

- Przestrzega przepisów prawa podatkowego w swojej działalności i w odpowiedzialny sposób podchodzi do wymogów wynikających z tych przepisów (tax compliance),
- Składa deklaracje i informacje podatkowe oraz 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 2022 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 od osób fizycznych (PIT) oraz uiszcza opłatę 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 oraz 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 rozwiązania 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 stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP).

Inne procesy i procedury

W Castrol CEE Sp. z o.o. 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 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 2022 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), organizację pracodawców Konfederacja Lewiatan, 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 z 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 2022 Castrol CEE Sp. z o.o. nie złożyła żadnej informacji o schemacie podatkowym.

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 2022 r. przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów Castrol CEE Sp. z o.o. zostały zawarte z następującymi podmiotami z grupy bp:

- Castrol Germany GmbH – zakup towarów i usług
- Lubricants UK Ltd – zakup usług
- BP International Ltd – zakup usług
- Castrol Belgium BV – zakup towarów

Transakcje z podmiotami powiązаныmi, jeśli ich wartość przekroczyła ustawowe progi, zostały ujęte w dokumentacji cen transferowych za rok 2022. Spółka złożyła do właściwego urzędu skarbowego stosowne oświadczenie zarządu Castrol CEE Sp. z o.o. w tym zakresie w wyznaczonym terminie.

4. Działania restrukturyzacyjne

W 2022 r. kontynuowane były działania w ramach programu BP reinvent, wdrażającego nową strategię biznesową grupy bp.

5. Wnioski o wydanie interpretacji restrukturyzacyjne

Castrol CEE Sp. z o.o. nie występowała w 2022 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 2022 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 podatkowa³.

³ T.j. Dz.U.2023.2383 ze zm.