

18 grudnia 2023

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 2022

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 realizacji strategii podatkowej w roku 2022, 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 wzmocnienia 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 62³ 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 2022 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, Dz.U.2022.2587 t.j. z dnia 2022.12.13 ze zm.

³ Stan na koniec 2022 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 2022 roku działalność BP Europa SE w Polsce koncentrowała się na rozwijaniu tzw. Mobility&Convenience, tj. biznesu w ramach którego oferowane są usługi dla kierowców oraz funkcjonują sklepy i punkty gastronomiczne.

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 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 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.

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

- 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),
- 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 zmierzające do rozwoju efektywnego prawa podatkowego,
- Korzysta z dostępnych ulg podatkowych i subsydiów w zakresie uzasadnionym prowadzoną działalnością gospodarczą.

Stosowane przez BP Europa SE 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 BP Europa SE działalności gospodarczej, odzwierciedlając rzeczywiste aktywności biznesowe, procesy oraz zdarzenia gospodarcze.

Realizacja strategii podatkowej w 2022 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). 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 2022 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), Konfederację Pracodawców „Lewiatan”, 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, t.j. Dz.U.2023.2383 ze zm.

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 2022 BP Europa SE złożyła jedną informację o schemacie podatkowym MDR-1. Schematowi został nadany numer identyfikacyjny.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W związku z tym, że BP Europa SE prowadzi w Polsce działalność za pośrednictwem oddziału, transakcje z podmiotami powiązаныmi 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. APA została podpisana w czerwcu 2022. Wynikająca z przyjętej w APA metody ustalania i przypisania zysku do oddziałów wartość rozliczeń przekroczyła w 2022 r. 5% sumy bilansowej aktywów wykazanej w sprawozdaniu finansowym BP Europa SE Oddział w Polsce za rok 2022.

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 powiązаныmi.

Transakcje, które przekroczyły w 2022 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,
 - BP International Ltd – usługi finansowe.
-

Transakcje z podmiotami powiązаныmi, jeśli ich wartość przekroczyła ustawowe progi, zostały ujęte w dokumentacji cen transferowych za rok 2022. Spółka złożyła stosowne oświadczenie w tym zakresie w wynikającym z przepisów terminie.

Działania restrukturyzacyjne

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

Wnioski o wydanie interpretacji

BP Europa SE wystąpiła w 2022 r. o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie przechowywania faktur i dokumentów zrównanych z fakturami, dotyczących wydatków pracowniczych, wyłącznie w formie elektronicznej oraz odliczenia podatku VAT naliczonego z nich wynikającego.

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 podatkowa.