

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy  
od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.  
przez  
Exalo Drilling Spółka Akcyjna**



Piła, grudzień 2021 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r. została sporządzona stosownie do art. 27c ust. 1-2 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.; dalej jako **Ustawa CIT**).

Zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy CIT zakres publikowanych informacji związanych z ogółem działań podatnika mających wpływ na jego zobowiązania podatkowe oraz sposób ich rozliczania nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## I. Informacje ogólne

### A. Informacje podstawowe

Dane podatnika:

Nazwa:	Exalo Drilling Spółka Akcyjna (dalej jako <b>Spółka</b> )
NIP:	5272681258
REGON:	146228632
KRS:	0000428139
Adres siedziby:	Plac Staszica 9, 64-920 Piła
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy Poznań- Nowe Miasto i Wilda, IX Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy:	981 500 000,00 zł
Strona internetowa:	<a href="http://www.exalo.pl">www.exalo.pl</a>

### B. Charakterystyka Spółki - charakter prowadzonej działalności gospodarczej przez Spółkę, jej rodzaj i rozmiar:

Spółka jest jednym z wiodących europejskich przedsiębiorstw z sektora wierceń lądowych. Spółka posiada ciągle modernizowaną flotę 35 urządzeń wiertniczych, pozwalającą na wykonywanie odwiertów nawet do głębokości 8000 m.

Portfolio Spółki obejmuje pełen zakres profesjonalnych serwisów otworowych, co przekłada się na pełną kompleksowość oferty Spółki.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą na całym świecie. Posiada również własne oddziały w Pakistanie, Kazachstanie, Czechach, Czadzie, jak również w Tanzanii (od 2021 r.).

Spółka należy do grupy kapitałowej Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, która jest 100% akcjonariuszem Spółki.

## **II. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy CIT).**

W ramach prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej w aspekcie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka stosuje szereg wewnętrznych procesów oraz procedur z tym związanych w szczególności w obszarze:

- rachunkowości,
- obiegu dokumentów,
- przechowywania dokumentacji podatkowej i księgowej,
- cen transferowych,
- raportowania schematów podatkowych,
- zachowania należytej staranności w doborze kontrahentów,
- weryfikacji kontrahentów w ramach bieżących rozliczeń podatkowych,
- weryfikacji rachunków bankowych dostawców,
- sporządzania i przesyłania JPK VAT oraz innych danych w postaci jednolitych plików kontrolnych,
- sporządzania innych deklaracji podatkowych,
- stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- korzystania ze służbowych pojazdów,
- zarządzania majątkiem trwałym,
- rozliczania podatku u źródła,
- identyfikacji ryzyk podatkowych.

## **III. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy CIT)**

W 2020 r. Spółka nie była objęta żadną z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej wynikającą z przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności Spółka nie uczestniczyła w postępowaniu w przedmiocie wydania tzw. opinii zabezpieczających przed klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania, nie zawarła również uprzednich porozumień cenowych (APA).

Niemniej jednak w 2020 r. Spółka w sposób aktywny i na bieżąco współpracowała z właściwymi dla niej organami podatkowymi w szczególności w ramach bieżących rozliczeń podatkowych, zapytań kierowanych przez organy podatkowe, składanych wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Celem współpracy z właściwymi dla Spółki organami podatkowymi było zachowanie dobrych i długotrwałych relacji z organami podatkowymi, a przez to realizowanie stałej współpracy z organami podatkowymi w ramach realizowania obowiązków podatkowych Spółki w oparciu o zasadę działania w zaufaniu do organów podatkowych oraz zasadę transparentności rozliczeń podatkowych Spółki.

**IV. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT).**

A. Informacja o realizowanych przez podatnika obowiązkach podatkowych

W 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych, w tym również w zakresie jako płatnik podatku dochodowego od osób prawnych pobieranego u źródła z tytułu wypłacanych należności dla zagranicznych podmiotów zgodnie z przepisami Ustawy CIT,
- podatku dochodowego od osób fizycznych – jako płatnik tego podatku w szczególności z tytułu wypłacanych wynagrodzeń z umów o pracę zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.),
- podatku od towarów i usług zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.),
- podatku akcyzowego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r., poz. 815 ze zm.),
- podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r., poz. 170 ze zm.).

B. Informacja o przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR) z podziałem na podatki których dotyczą

W trakcie roku 2020 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych:

Podatek / Obszar	Rodzaj zgłoszenia	Ilość zgłoszeń
CIT	MDR-1	11
CIT/VAT	MDR-1	1
PIT	MDR-1	2
Podatek od nieruchomości	MDR-1	1
Inne / PFRON	MDR-1	1
Inne / Ustawa o rachunkowości	MDR-1	11
Inne / Wymiana informacji podatkowych	MDR-1	8

**V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy CIT).**

Suma bilansowa aktywów sprawozdania finansowego za rok 2020: 860 412 985,00 zł  
Wartość 5% sumy bilansowej aktywów: 43 020 649,25 zł

Nazwa kontrahenta powiązanego	Sprzedaż	Zakup
Polskiego Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A.	Sprzedaż usług wiertniczych	
Polskiego Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A.	Sprzedaż usług serwisowych	

**VI. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy CIT).**

**A. Planowane działania restrukturyzacyjne**

W 2020 r. Spółka nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

**B. Podejmowane działania restrukturyzacyjne**

W 2020 r. Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

**VII. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy CIT).**

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

**VIII. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy CIT).**

W trakcie 2020 r. Spółka złożyła wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w następujących obszarach:

<b>Podatek</b>	<b>Przedmiot interpretacji indywidualnej</b>
Akcyza	Opodatkowanie podatkiem akcyzowym wyrobów energetycznych
CIT	Pobór podatku u źródła
CIT	Pobór podatku u źródła
CIT	Pobór podatku u źródła
CIT	Rozpoznanie przychodu podatkowego
CIT	Rozliczanie przychodów i kosztów podatkowych uzyskanych za pośrednictwem zagranicznego zakładu Spółki
VAT	Rozpoznanie importu usług oraz prawo do odliczenia podatku naliczonego z tytułu importu urządzeń
VAT	Uznanie wszystkich czynności przewidzianych w kontrakcie za jedno świadczenie kompleksowe. Ujmowanie w prowadzonej ewidencji sprzedaży świadczenia kompleksowego jako jedno świadczenie usług

**IX. Informacje, o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy CIT).**

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

**X. Informacje, o złożonych przez Spółkę wnioskach 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) (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d Ustawy CIT).**

W 2020 r. Spółka 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).

**XI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółkę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 (art. 27c ust. 2 pkt 5 lit. a Ustawy CIT).**

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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.