

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r.
do 31 grudnia 2022 r.
sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych

Exalo Drilling S.A.
z siedzibą w Pile



1. Podstawowe informacje o podatniku.

Dokument zawiera informacje o strategii podatkowej realizowanej przez Exalo Drilling S.A. (dalej jako Exalo lub Spółka) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Spółka zgodnie z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zobowiązana jest do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022 ze względu na przekroczenie przychodu powyżej 50 mln euro.

Exalo do 01.11.2022 r. należało do grupy kapitałowej Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa, następnie w związku z połączeniem w dniu 02.11.2022 r. PKN ORLEN S.A. z siedzibą w Płocku z Polskim Górnictwem Naftowym i Gazownictwem S.A. z siedzibą w Warszawie i wstąpieniem przez PKN ORLEN S.A. we wszystkie prawa i obowiązki PGNiG S.A. (sukcesja uniwersalna), Exalo stało się częścią grupy kapitałowej PKN ORLEN.

Wobec ww. połączenia jedynym akcjonariuszem Spółki, którym wcześniej był PGNiG S.A. z dniem 02.11.2022 r. stał się PKN Orlen S.A.

Dodatkowo w 2022 r. Exalo wchodziło w skład grupy kapitałowej Exalo Drilling gdzie było jednostką dominującą.

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

Exalo oferuje pełen zakres profesjonalnych serwisów otworowych.

Główny zakres usług Exalo to:

- inżynieria otworów wiertniczych,
- wiercenie i końcowe uzbrajanie lądowych otworów wiertniczych,
- kompleksowy zakres serwisów otworowych: serwis płuczki, serwis rurowania otworów, serwis cementacyjny i intensyfikacyjny, serwis rdzeniowania otworów, serwis wyposażenia w głębinowego i powierzchniowego otworów, serwis prac instrumentacyjnych, serwis wierceń kierunkowych, serwis DST, serwis Coiled Tubing i urządzeń azotowych, serwis slickline,
- testowanie i stymulacja złóż węglowodorów,
- prace interwencyjne w odwiertach produkcyjnych,
- prace pomiarowe w odwiertach produkcyjnych,
- rekonstrukcja i likwidacja odwiertów,
- przygotowanie placów wiertniczych.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą na całym świecie. Posiada również własne oddziały w Pakistanie, Kazachstanie, Czechach, Czadzie, Libii, Egipcie jak również w Tanzanii i ZEA.

Exalo nieprzerwanie od początku swojego istnienia należy do międzynarodowego stowarzyszenia IADC, które zrzesza największe firmy z branży poszukiwań węglowodorów.

NIP Exalo to: 527-268-12-58, natomiast KRS: 0000428139. Kapitał zakładowy Spółki w 2022 r. wynosił 981 500 000, 00 zł.

Exalo posiada siedzibę główną na pl. Staszica 9, 64-920 Piła.

Dodatkowo Spółka w 2022 r. prowadziła swoją działalność w następujących lokalizacjach:

a) lokalizacje w Polsce:

- **Kraków**
Exalo Drilling S.A., ul. Łukasiewicza 3, 31-429 Kraków
- **Krosno**
Exalo Drilling S.A., ul. Łukasiewicza 93, 38-400 Krosno
- **Zielona Góra**
Exalo Drilling S.A. ul. Naftowa 3, 65-705 Zielona Góra

b) lokalizacje zagraniczne:

- **Czechy**
Mistecka 329/258 720 00 Ostrava Hrabova Czech Republic
- **Kazachstan**
EXALO Drilling Biuro Almaty
Mikrorejon Kok Tobe 2, 050020 Almaty, ul. Kyz Zibek 19
- **Pakistan**
Exalo Drilling House NO.15A, Street NO. 33, Sector F-6/1 Islamabad
- **Czad**
Villa No 166 Rue 3258 N'Djamena, Chad
- **Tanzania**
Region Dar Es Salaam District Kinondoni Postal code 14112 School Road, Off Kimweri Avenue, Plot No.1182 Msasani Village
- **Libia**
Janzour, South of the Tourist Village, Near the Martyrs Mosque
- **ZEA**
Julphar B1 Unit2, Julphar Offices, Ras Al Khaimah, 30999, Ras Al Khaimah
- **Egipt**
Road 83, Villa 7, Maadi, Cairo-Egypt.

2. Informacje o stosowanych przez Exalo procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Exalo należycie wywiązuje się ze wszystkich obowiązków podatkowych co do zasady w wymaganym terminie i w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Zasady działania przyjęte przez Spółkę wynikają z wieloletniego doświadczenia oraz długoletniego budowania przez nią wizerunku wobec organów podatkowych jako rzetelnego podatnika.

Zarząd Spółki oraz kierownictwo Exalo czuwa nad prawidłowym wypełnianiem przez pracowników Spółki oraz osób współpracujących ze Spółką obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Osoby realizujące obowiązki podatkowe w Spółce posiadają odpowiednie kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań. W Exalo funkcjonuje szereg stosowanych procedur (w tym również w wersji pisemnych dokumentów wewnętrznych), które mają na celu zapewnienie prawidłowości postępowania oraz unikanie sytuacji mogących budzić ryzyka i/lub wątpliwości podatkowe.

Exalo w roku podatkowym 2022 stosowała szereg procedur wewnętrznych zapewniających prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, które to procedury uwzględniają strukturę organizacyjną Spółki oraz charakter i skalę prowadzonej działalności:

- instrukcję sporządzania sprawozdawczości finansowej i podatkowej w PGNiG Poszukiwania S.A.;
- politykę Grupy Kapitałowej PGNiG w zakresie rachunkowości i podatków;
- procedurę tworzenia dokumentacji podatkowej dotyczącej cen transferowych;
- procedurę wewnętrzną dotyczącą obowiązku weryfikacji wykazu podmiotów, o których mowa w art. 96b ustawy o podatku od towarów i usług;
- procedurę wewnętrzną dotyczącą archiwizacji dokumentów podatkowych;
- procedurę dotyczącą obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności;
- procedurę dotyczącą identyfikacji ryzyk podatkowych;
- procedurę dotyczącą stosowania oznaczeń w nowej strukturze Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK);
- procedurę przeciwdziałającą niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- procedurę wewnętrzną dotyczącą dochowania należytej staranności VAT;
- procedurę wewnętrzną dotyczącą sposobu rozliczania podatku od nieruchomości;
- procedurę wewnętrzną dotyczącą sposobu rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych.

Ww. procedury podlegają weryfikacji i aktualizacji w przypadku zmiany przepisów prawa lub prezentowanego stanowiska przez organy podatkowe i/lub sądy administracyjne.

Spółka współpracuje z podmiotem specjalizującym się w prawie podatkowym tj. spółką doradztwa podatkowego oraz w razie potrzeby analizuje wydawane interpretacje indywidualne, interpretacje ogólne, wiążące informacje stawkowe, wiążące informacje akcyzowe, wyroki sądów administracyjnych oraz objaśnienia podatkowe. Dodatkowo Spółka korzysta z komentarzy i opinii wydawanych przez wyspecjalizowane podmioty do przepisów podatkowych w celu jak najlepszego wypełnienia ciężących na niej obowiązków podatkowych.

Exalo w celu prawidłowego wypełnienia ciężących na Spółce obowiązków podatkowych stosuje również następujące środki:

- pogłębianie oraz aktualizowanie wiedzy przez pracowników i współpracowników Spółki polegające na zapoznawaniu się ze specjalistycznymi opracowaniami oraz artykułami podatkowymi,
- uczestniczenie w specjalistycznych szkoleniach, które mają na celu uaktualnienie wiedzy podatkowej,
- dokonywanie podatkowych audytów wewnętrznych.

3. Informacje o stosowanych przez Exalo dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego czy wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

Exalo w 2022 r. nie zawierał z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, w związku z czym ciąży na niej nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka jest również czynnym podatnikiem VAT, podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz tzw. podatku u źródła.

Spółka co do zasady w przewidzianym prawem terminie w 2022 r. realizowała obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym m.in.:

- identyfikowała zdarzenia, które powodowały powstanie obowiązków podatkowych,
- sporządzała i przysyłała Jednolite Pliki Kontrolne,
- regulowała ciężące na niej zobowiązania podatkowe,
- składała właściwe deklaracje, zeznania podatkowe, informacje, wykazy oraz zestawienia,
- weryfikowała rzetelność kontrahentów,
- weryfikowała tzw. białą listę i dopełniała ciężących w związku z tym obowiązków,
- dokonywała płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności,
- weryfikowała dokonywane czynności/zawierane transakcje przez pryzmat obowiązku złożenia zawiadomienia o powstaniu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy,
- wypełniała obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- wypełniała obowiązki płatnika zryczałtowanego podatku.

W roku 2022 Spółka nie była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

W 2022 r. Exalo przekazało do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej:

- 1 informację o schemacie podatkowym na formularzu MDR-1 dotyczącą ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami;
- 22 informację o zastosowaniu schematu podatkowego na formularzu MDR-3 w tym:
 - w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – 6 informacji;
 - w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami – 2 informacje;
 - w zakresie podatku dochodowego oraz ustawy o rachunkowości – 10 informacji;
 - w zakresie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami – 2 informacje;
 - w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych – 2 informacje.

Dodatkowo Exalo zostało wskazane jako korzystający w informacji MDR-1 złożonej przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo Spółka Akcyjna.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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.

Suma bilansowa Spółki na dzień 31.12.2022 r. wyniosła 759 959 269,00 zł. Tym samym 5% sumy bilansowej aktywów wynosi 37 997 963,45 zł.

W 2022 r. Exalo zawierał transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Podmiot powiązany	Sposób powiązania	Łączna wartość transakcji 2022 [PLN netto]	Transakcje
exPGNiG (podmiot przejęty przez spółkę PKN Orlen S.A.)	kapitałowo bezpośrednio	269 134 969,82	- Wykonywanie odwiertów (prace przygotowawcze, serwisy i wiercenia oraz towarzysząca sprzedaż materiałów) - Świadczenie usług budowlano-montażowych - Sprzedaż materiałów i towarów (w tym media) - Sprzedaż usług najmu nieruchomości i urządzeń - Wykonywanie akcji profilaktycznych drużyny ratowniczej oraz utrzymanie w gotowości drużyny ratowniczej - Sprzedaż usług warsztatowych (obróbka części metalowych, cięcie) - Zakup materiałów - Zakup usług najmu - Zakup usług informatycznych - Zakup usług związanych ze szkoleniami - Uzyskanie poręczenia - Otrzymanie pożyczki - Cash pooling
PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.	kapitałowo pośrednio	4 216 422,52	- Sprzedaż usług warsztatowych (obróbka części metalowych, cięcie)

Exalo Drilling S.A. – Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022

Podmiot powiązany	Sposób powiązania	Łączna wartość transakcji 2022 [PLN netto]	Transakcje
			- Zakup materiałów - Zakup pozostałych usług
Geofizyka Toruń S.A.	kapitałowo pośrednio	8 159 306,79	- Sprzedaż materiałów i towarów (w tym media) - Sprzedaż usług najmu nieruchomości i urzędzeń - Sprzedaż usług warsztatowych (obróbka części metalowych, cięcie) - Zakup usług geofizycznych (geofizyka, pomiary, perforacje) - Zakup materiałów - Zakup usług najmu - Zakup pozostałych usług
Gas Storage Poland Sp. z o.o.	kapitałowo pośrednio	2 500,00	- Sprzedaż usług warsztatowych (obróbka części metalowych, cięcie)
Geovita S.A.	kapitałowo pośrednio	2 052,59	- Koszty świadczeń pracowniczych
Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.	kapitałowo pośrednio	11 773 218,82	- Świadczenie usług budowlano-montażowych - Sprzedaż materiałów i towarów (w tym media) - Sprzedaż usług warsztatowych (obróbka części metalowych, cięcie) - Sprzedaż usług najmu nieruchomości i urzędzeń - Zakup materiałów - Zakup pozostałych usług
PGNiG Technologie S.A.	kapitałowo pośrednio	29 009,56	- Sprzedaż materiałów i towarów (w tym media) - Zakup usług geofizycznych (geofizyka, pomiary, perforacje) - Zakup pozostałych usług
Polski Gaz Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych	kapitałowo pośrednio	7702505,27	- Zakup ubezpieczenia (przychody z tytułu zwrotu składek w ramach udziałów w TUV oraz koszty składek)
Polskie Centrum Brokerskie Sp. z o.o.	kapitałowo pośrednio	198 000,00	- Zakup pozostałych usług
Lotos Petrobaltic S.A.	kapitałowo pośrednio	544 424,30 14 500,00	- Wykonywanie odwiertów (prace przygotowawcze, serwisy i wiercenia oraz towarzysząca sprzedaż materiałów) - Sprzedaż usług najmu nieruchomości i urzędzeń - Sprzedaż usług warsztatowych (obróbka części metalowych, cięcie)
ORLEN Upstream Sp. z o.o.	kapitałowo pośrednio	5 946 642,89	- Wykonywanie odwiertów (prace przygotowawcze, serwisy i wiercenia oraz towarzysząca sprzedaż materiałów) - Sprzedaż usług warsztatowych (obróbka części metalowych, cięcie)
Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.	kapitałowo bezpośrednio	98 909,40	- Sprzedaż usług najmu nieruchomości - Zakup materiałów - Zakup pozostałych usług
Exalo Diament Sp. z o.o.	kapitałowo bezpośrednio	52 280,60	- Sprzedaż usług warsztatowych (obróbka części metalowych, cięcie)
Exalo Drilling Ukraine Llc.	kapitałowo bezpośrednio	2 092,63	- Sprzedaż materiałów i towarów (w tym media)
PGNiG Serwis Sp. z o.o.	kapitałowo pośrednio	14 475,00	- Sprzedaż usług warsztatowych (obróbka części metalowych, cięcie) - Zakup pozostałych usług
SOLINO Inowrocław S.A.	kapitałowo pośrednio	28 000,00	- Sprzedaż usług warsztatowych (obróbka części metalowych, cięcie)
Exalo Drilling S.A. (O/zagraniczne, zakłady podatkowe SAP)	zakłady zagraniczne	125 212 892,72	- Przychody podatkowe zakładów, oddziałów zagranicznych: Kazachstan, Pakistan, Czechy, Czad, Tanzania, Austria, Zimbabwe, Słowacja, Węgry, Libia, Egipt
Exalo Drilling S.A. (O/zagraniczne, zakłady podatkowe SAP)	zakłady zagraniczne	148 517 465,97	- Koszty podatkowe zakładów, oddziałów zagranicznych: Kazachstan, Pakistan, Czechy, Czad, Tanzania, Austria, Zimbabwe, Słowacja, Węgry, Libia, Egipt

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2022 r. Exalo nie podejmowało ani nie planowało działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia o podatku akcyzowym.

W 2022 r. Exalo nie składał wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej.

W 2022 r. Spółka wystąpiła z wnioskiem z dnia 15.09.2022 do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu w sprawie wydania wiążącej informacji akcyzowej dla wyrobu o nazwie handlowej „OBM Płuczka olejowa”, sygn. sprawy 0201-IGI.421.285.2022.SL (zakończona 14.02.2023).

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2022 r. Exalo nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.