

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r.
do 31 grudnia 2021 r.
sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych

Exalo Drilling S.A.
z siedzibą w Pile



Piła, grudzień 2022 r.

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 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 2021 ze względu na przekroczenie przychodu powyżej 50 mln euro.

Exalo należało w 2021 r. do grupy kapitałowej Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa S. A. z siedzibą w Warszawie, która jest 100% akcjonariuszem Spółki.

Dodatkowo w 2021 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 płuczkowy, serwis rurowania otworów, serwis cementacyjny i intensyfikacyjny, serwis rdzeniowania otworów, serwis wyposażenia wgłębnego i napowierzchniowego 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, jak również w Tanzanii (od 2021 r.).

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 wynosi 981 500 000, 00 zł.

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

Dodatkowo Spółka w 2021 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 SA D-209, Block-5, Clifton, Karachi Pakistan

- **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

- **Egipt**

Road 83, Villa 7, Maadi, Cairo-Egypt

- **Węgry**

Magyarország 8800 Nagykanizsa, Erzsébet ter 22

- **Słowacja**

ul. Astrova, nr 46, miejsc. Bratysława – Ružinov, kod 821-01

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 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 2021 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:

- procedura dotycząca rachunkowości,
- procedura obiegu dokumentów,
- procedura przechowywania dokumentacji podatkowej i księgowej,
- procedura w zakresie cen transferowych,
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- procedura zachowania należytej staranności w doborze kontrahentów,
- procedura weryfikacji kontrahentów w ramach bieżących rozliczeń podatkowych,
- procedura weryfikacji rachunków bankowych dostawców,
- procedura sporządzania i przesyłania JPK VAT oraz innych danych w postaci jednolitych plików kontrolnych,
- procedura sporządzania innych deklaracji podatkowych,
- procedura stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- procedura korzystania ze służbowych pojazdów,
- procedura zarządzania majątkiem trwałym,
- procedura rozliczania podatku u źródła,
- procedura identyfikacji ryzyk podatkowych.

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 ciążących na niej obowiązków podatkowych.

Exalo w celu prawidłowego wypełnienia ciążących 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 2021 r. nie zawierał z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

4. Informacje odnośnie 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 w przewidzianym prawem terminie w 2021 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 2021 Spółka nie była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

W 2021 r. Exalo przekazało do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej 18 informacji o schematach podatkowych.

Podatek/Obszar	Ilość zgłoszeń
Podatek dochodowy od osób prawnych	2
Podatek dochodowy od osób prawnych, ustawa o rachunkowości	9

Podatek dochodowy od osób prawnych, ustawa o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami	7

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 31.12.2021 r. wyniosła 794 629 412 zł. Tym samym 5% sumy bilansowej aktywów wynosi 39 731 470, 60 zł.

W 2021 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 2021 [PLN netto]	Transakcje
PGNiG S.A.	kapitałowo bezpośrednio	343 776 252,56	<ul style="list-style-type: none"> • Wykonywanie odwiertów (prace przygotowawcze, wiercenia, serwisy, sprzedaż materiałów i towarów) • Sprzedaż mediów • Sprzedaż usług najmu nieruchomości i urządzeń • Sprzedaż pozostałych usług (usługi ratownictwa, usługi warsztatowe) • Cash pooling (odsetki przychodowe i kosztowe od cash poolingu) • Zakup materiałów • Zakup usług najmu • Zakup usług informatycznych • Opłaty za ubezpieczenie • Otrzymanie poręczenia

PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.	kapitałowo pośrednio	2 389 473,28	<ul style="list-style-type: none"> • Zakup materiałów • Opłaty z tytułu kar, odszkodowania • Koszty szkoleń • Pozostałe usługi (koszt)
Geofizyka Toruń S.A.	kapitałowo pośrednio	5 930 693,83	<ul style="list-style-type: none"> • Sprzedaż materiałów i towarów (w tym media) • Sprzedaż usług najmu nieruchomości i urządzeń • Sprzedaż usług warsztatowych • Zakup usług geofizycznych • Zakup materiałów • Zakup usług najmu • Opłaty z tytułu kar, odszkodowania
Geovita S.A.	kapitałowo pośrednio	78 928,28	<ul style="list-style-type: none"> • Koszty świadczeń pracowniczych • Pozostałe usługi (koszt)
Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.	kapitałowo pośrednio	18 279 700,66	<ul style="list-style-type: none"> • Sprzedaż usług najmu nieruchomości i urządzeń • Sprzedaż usług budowlano-montażowych • Pozostałe usługi (koszt)
PGNiG Technologie S.A.	kapitałowo pośrednio	27 993,54	<ul style="list-style-type: none"> • Sprzedaż materiałów i towarów (w tym media) • Zakup usług (geofizyka, pomiary, perforacyjne) • Pozostałe usługi (koszt)
Polski Gaz Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych	kapitałowo pośrednio	6 116 392,05	<ul style="list-style-type: none"> • Przychody - zwrot składek w ramach udziałów TUW • Koszt ubezpieczeń
Polskie Centrum Brokerskie Sp. z o.o.	kapitałowo pośrednio	276 000,00	<ul style="list-style-type: none"> • Pozostałe usługi (koszt)
Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.	kapitałowo bezpośrednio	119 638,16	<ul style="list-style-type: none"> • Sprzedaż usług najmu nieruchomości i urządzeń • Zakup materiałów • Pozostałe usługi (koszt)
Exalo Drilling Ukraine Llc.	kapitałowo bezpośrednio	2 559 800,15	<ul style="list-style-type: none"> • Sprzedaż usług (wynajem) • Refaktury (materiały, usługi) • Odsetki od udzielonej pożyczki

Oil Tech International – F.Z.E.	kapitałowo bezpośrednio	1 191 842,44	<ul style="list-style-type: none"> • Refaktury (usługi, wynagrodzenia) • Wynajem urzędzenia TopDrive (koszty)
Exalo Drilling S.A. (O/zagraniczne, zakłady podatkowe SAP)	zakłady zagraniczne	-4 667 943,68	<ul style="list-style-type: none"> • Przychody zakładów, oddziałów zagranicznych: Libia, Węgry, Słowacja, Egipt, Kazachstan, Pakistan, Czechy, Czad
Exalo Drilling S.A. (O/zagraniczne, zakłady podatkowe SAP)	zakłady zagraniczne	38 131 615,24	<ul style="list-style-type: none"> • Koszty zakładów, oddziałów zagranicznych: Libia, Węgry, Słowacja, Egipt, Kazachstan, Pakistan, Czechy, Czad

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 2021 r. Exalo nie podejmowało ani nie planowało działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Spółka w 2021 przygotowywała się do przejęcia grupy PGNIG przez grupę PKN Orlen.

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 2021 r. Exalo nie składał wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej.

W 2021 r. Spółka wystąpiła z dwoma wnioskami dotyczącymi wiążącej informacji akcyzowej.

W 2021 r. Exalo wystąpiło z czterema wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej:

- wniosek dotyczący podatku CIT w zakresie warunków niepobierania WHT od płatności poniżej 2 mln PLN,
- wniosek dotyczący podatku CIT w zakresie powstania exit tax,
- wniosek dotyczący podatku CIT w zakresie podlegania płatności pod WHT,
- wniosek dotyczący podatku VAT w zakresie usług świadczonych w Polskiej Wyłącznej Strefie Ekonomicznej.

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 2021 r. Exalo nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.