

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r.
do 31 grudnia 2023 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 2023 ze względu na przekroczenie przychodu powyżej 50 mln euro.

Exalo od dnia 02.11.2022 r. stało się częścią grupy kapitałowej PKN ORLEN.

Jedynym akcjonariuszem Spółki w 2023 r. była spółka Orlen S.A.

Exalo posiada 100% udziałów w swoich spółkach zależnych tj.:

- Exalo Drilling Ukraine LLC,
- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.,
- Exalo Diament Sp. z o.o.

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, mudlogging, orurowanie otworów w rury okładzinowe i rury wydobywcze, serwis cementacyjny i intensyfikacyjny, rdzeniowanie otworów, wyposażenie otworów wgłębnych i napowierzchniowych, prace instrumentacyjne, wiercenia kierunkowe, serwis DST,
- testowanie i stymulacja złóż węglowodorów,
- rekonstrukcja i likwidacja odwiertów,
- przygotowanie placów wiertniczych.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą na całym świecie w tym m.in. w Austrii, Kamerunie, Ugandzie, Zjednoczonych Emiratach Arabskich, Kazachstanie. Posiada również własne oddziały i zakłady w Pakistanie, Kazachstanie, Czechach, Czadzie, Libii, Egipcie, na Węgrzech, jak również w Tanzanii i ZEA.

W 2023 r. spółka Exalo zlikwidowała swoją spółkę zależną w Zjednoczonych Emiratach Arabskich.

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 2023 r. wynosił 1 074 150 000, 00 zł - został on podwyższony z kwoty 981.500.000 zł tj. o kwotę 92.650.000 zł.

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

Dodatkowo Spółka w 2023 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) zagraniczne oddziały Spółki:

- **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**
Pakistan, PE, House# D-133, Block-4, Clifton, Karachi, Pakistan
- **Czad**
Villa No 166 Rue 3258 N'Djamena, Chad
- **Tanzania**
Tanzania, PE, School Road, Off Kimweri Avenue, Plot No.1182, Postal code 14112, Msasani Village, Dar es Salaam, Tanzania
- **Libia**
Libia, PE, Janzour, South of the Tourist Village, Near the Martyrs Mosque, Libia
- **Egipt**
Egipt, PE, Road 83, Villa 7, Maadi, Cairo-Egypt
- **Zjednoczone Emiraty Arabskie**
PE, Jalphar Towers, Office 1002, RAK Ras Al Khaimah, UAE
- **Węgry**
PE, ul. Honved 8/1/2, 1054 Budapeszt, Węgry

2. Informacje o stosowanych przez Exalo procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnianych 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 ze względu na fakt, iż jest częścią kapitałową grupy PKN ORLEN to w określonych okolicznościach przyjmuje ich wytyczne i standardy, np. raportowanie ryzyk i informacji podatkowych w GK Orlen, wspólne raportowanie podatkowe, Polityka Rachunkowości Orlen. Dodatkowo organizowane są wspólne warsztaty – podatkowe podsumowanie roku.

Exalo w roku podatkowym 2023 stosowało 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:

- 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;
- Standard Organizacyjny w sprawie raportowania ryzyk i informacji podatkowych.

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

Polityka podatkowa i procedury Exalo obowiązujące w 2023 r. co do zasady były zgodne z zasadami obowiązującymi w PKN Orlen.

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 2023 r. nie zawierało 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 2023 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 Spółce została przeprowadzona kontrola dotycząca rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych za 2023 r., która nie stwierdziła istotnych nieprawidłowości.

W roku 2023 Spółka dokonała zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat skarbowych.

Spółka za 2023 r. złożyła również TPR-C.

W 2023 r. Exalo przekazało do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej:

- 3 informacje o schemacie podatkowym na formularzu MDR-1 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- 35 informacji o zastosowaniu schematu podatkowego na formularzu MDR-3 w tym:
 - w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – 11 informacji;
 - w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami – 6 informacji;
 - w zakresie podatku dochodowego oraz ustawy o rachunkowości – 16 informacji;
 - w zakresie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami – 1 informację;
 - w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych – 1 informację.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 31.12.2023 r. wyniosła 811 419 657,00 zł. Tym samym 5% sumy bilansowej aktywów wynosi 40 570 982,85 zł.

W 2023 r. Exalo zawierał transakcje z podmiotami powiązаными 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:

Rodzaj i przedmiot transakcji	Wartość transakcji [PLN netto]
Sprzedaż - wykonywanie odwiertów (prace przygotowawcze, wiercenia, serwisy, sprzedaż materiałów dot. sp. podstawowej)	318 494 928,87
Sprzedaż - usługi budowlano-montażowe	34 988 782,23
Sprzedaż materiałów i towarów (w tym media), produkty gotowe	146 552,05
Sprzedaż - usługi najmu nieruchomości i urzędzeń	2 669 058,29
Sprzedaż - akcje profilaktyczne drużyny ratowniczej	1 314 890,70
Sprzedaż pozostałe usługi (w tym utrzymanie w gotowości drużyny ratowniczej, usł. warsztatowe)	3 813 872,28
Przychody - zwrot składek w ramach udziałów TUW	968 577,92
Odsetki od cash pooling kosztu	2 657 555,62
Zakup materiałów	46 289 672,15
Zakup usług (geofizyka, pomiary, perforacyjne)	6 630 357,77
Koszty - kary, odszkodowania	1 513 131,74
Zakup usług najmu (koszty wynajmu)	692 903,45
Zakup pozostałych usług	341 625,70
Zakup usług (koszt szkoleń)	484 122,43
Zakup - usługi informatyczne	525 987,36
Zakup - koszt ubezpieczeń	5 431 075,12
Otrzymanie poręczeń zobowiązań kredytowych	534 050 000,00*
	* wartość ustalona na potrzeby dokumentacji cen transferowych = łączna wartość sum gwarancyjnych
Otrzymanie pożyczek	280 084 449,00*
	*wartość ustalona na potrzeby dokumentacji cen transferowych = suma kwot kapitału wynikająca z umów pożyczek
Rozliczenie z zakładami zagranicznymi - przypisane przychody do zakładów	172 462 048,41
Rozliczenie z zakładami zagranicznymi - przypisane koszty do zakładów	157 557 139,40

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 2023 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 2023 r. Exalo nie składał wniosków o wydanie:

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

W 2023 r. Spółka wystąpiła i otrzymała:

- interpretację indywidualną dotyczącą obowiązku poboru podatku u źródła;
- interpretację indywidualną dotyczącą powstania zagranicznego zakładu Spółki na gruncie podatku CIT;
- interpretację indywidualną w zakresie ustalenia czy w przedstawionym stanie faktycznym Spółka będzie zobowiązany do obniżenia kwoty, o której mowa w art. 24b ust. 10 ustawy o CIT, proporcjonalnie w odniesieniu do wszystkich podmiotów powiązanych, między którymi istnieją relacje wskazane w art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, czy wyłącznie w odniesieniu do podmiotów powiązanych, w których Spółka posiada udziały w kapitale;
- interpretację indywidualną dotyczącą stałego miejsca prowadzenia działalności na gruncie podatku VAT i braku obowiązku wykazania importu usług w Polsce w związku z nabywanymi zagranicą usługami.

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 2023 r. Exalo dokonało zakupu za 151,06 USD od firmy zarejestrowanej w Hongkongu.