



ZAŁĄCZNIK NR 12 DO UMOWY KLAUZULE PODATKOWE ORLEN S.A.

1. Klauzula dotycząca zapłaty należności przez ORLEN S.A. w mechanizmie podzielonej płatności (split payment) na podstawie faktury wystawionej przez kontrahenta krajowego lub kontrahenta zagranicznego zarejestrowanego na potrzeby podatku VAT w Polsce (płatność realizowana w złotych polskich lub w walucie obcej)

1. Płatność wynikająca z umowy będzie realizowana w mechanizmie podzielonej płatności, o którym mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, wyłącznie na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy figurujący w wykazie podatników VAT prowadzonym przez właściwy organ administracji (tzw. Białej Liście). Dotyczy to zarówno rachunków bankowych prowadzonych w złotych polskich, jak i walutach obcych.

2. W przypadku niemożności dokonania płatności w sposób wskazany w pkt 1 powyżej z uwagi na:

- (i) brak na Białej Liście wskazanego przez Wykonawcę numeru rachunku bankowego lub
- (ii) brak wskazania przez Wykonawcę jako właściwego do zapłaty części ceny brutto odpowiadającej podatkowi VAT numeru rachunku bankowego w złotych polskich figurującego na Białej Liście (dotyczy przypadków wskazania przez Wykonawcę do zapłaty ceny netto rachunku bankowego w walucie obcej),

ORLEN S.A. będzie uprawniony do wstrzymania płatności na rzecz Wykonawcy odpowiednio: wynagrodzenia (w przypadku wskazanym w ppkt (i)) lub części wynagrodzenia odpowiadającej podatkowi VAT (w przypadku wskazanym w ppkt (ii)).

3. W sytuacji wskazanej w pkt 2 powyżej płatność nastąpi nie później niż w terminie 7 dni roboczych od (odpowiednio): dnia następnego po przekazaniu ORLEN S.A. przez Wykonawcę informacji o pojawieniu się jego numeru rachunku bankowego na Białej Liście (w przypadku wskazanym w pkt 2 ppkt (i) powyżej) lub dnia następnego po wskazaniu ORLEN S.A. przez Wykonawcę numeru rachunku bankowego w złotych polskich figurującego na Białej Liście (w



przypadku, o którym mowa w pkt 2 ppkt (ii) powyżej).

4. Strony zgodnie przyjmują, że wystąpienie okoliczności, o których mowa w pkt 2 powyżej, zwalnia ORLEN S.A. z obowiązku zapłaty odsetek za zwłokę za okres pomiędzy ustalonym w umowie terminem płatności a dniem zrealizowania przez ORLEN S.A. na rzecz Wykonawcy płatności, o których mowa w pkt 3 powyżej.



2. Klauzula dotycząca wykreślenia kontrahenta z rejestru VAT wraz z klauzulą dotyczącą prawidłowości zastosowania stawek podatku VAT

1. Wykonawca zobowiązuje się do zachowania statusu podatnika VAT czynnego przynajmniej do dnia wystawienia ostatniej faktury dla ORLEN S.A. W przypadku gdy Wykonawca zostanie wykreślony z rejestru VAT na podstawie przesłanek wskazanych w ustawie o VAT, jest on zobowiązany do niezwłocznego powiadomienia ORLEN S.A. o tym fakcie. W przypadku gdy Wykonawca nie powiadomi ORLEN S.A. o wykreśleniu z rejestru VAT, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym, postanowienia ust.2 poniżej stosuje się odpowiednio, z wyjątkiem przypadku gdy Wykonawca w terminie 30 (trzydziestu) dni od dnia pozyskania informacji o wykreśleniu go z rejestru VAT przedstawi ORLEN S.A. dokumenty, z których wynika, że rejestracja została przywrócona. Niezależnie od powyższych postanowień, Wykonawca najpóźniej przed podpisaniem Umowy, zobowiązuje się do przedstawienia aktualnego urzędowego zaświadczenia potwierdzającego zarejestrowanie Kontrahenta jako podatnika podatku VAT czynnego.

2. Wykonawca gwarantuje i ponosi odpowiedzialność za prawidłowość zastosowanych stawek podatku VAT, co oznacza, że w przypadku zakwestionowania przez organy podatkowe prawa ORLEN S.A. do odliczenia podatku z tego powodu, iż zgodnie z przepisami dana transakcja nie podlegała opodatkowaniu lub była zwolniona od podatku, Wykonawca – na pisemne żądanie ORLEN S.A. oraz w terminie w nim wskazanym – dokona odpowiedniej korekty faktury oraz zwróci ORLEN S.A. powstałą różnicę w terminie 21 (dwudziestu jeden) dni od dnia wystawienia tego żądania. W przypadku odmowy wystawienia przez Wykonawcę faktury korygującej, Wykonawca zgadza się na zwrot ORLEN S.A. równowartości podatku VAT zakwestionowanego przez organy podatkowe, przy czym zwrot ten nastąpi na podstawie noty księgowej wystawionej przez ORLEN S.A., w terminie 21 (dwudziestu jeden) dni od dnia jej wystawienia przez ORLEN S.A. W każdym z powyższych przypadków Wykonawca zwróci ORLEN S.A. także równowartość sankcji, odsetek, kar i innych obciążeń dodatkowo poniesionych przez ORLEN S.A. bądź nałożonych przez władze podatkowe, przy czym zwrot ten nastąpi w sposób opisany w zdaniu poprzednim. Powyższe postanowienia znajdują odpowiednio zastosowanie



również w przypadku, gdy ORLEN S.A. do sprzedaży towarów zastosuje stawkę podatku VAT wskazaną przez Wykonawcę na fakturach dokumentujących dostawę towarów dla ORLEN S.A., a następnie będzie ona kwestionowana przez organy podatkowe. Strony zgodnie postanawiają, że zobowiązanie opisane w niniejszym ust. 2 obowiązuje niezależnie od rozwiązania, wygaśnięcia lub uchylecia bądź zniweczenia skutków prawnych Umowy.



3. Klauzula dotycząca certyfikatu rezydencji do wszystkich umów (niezależnie od wartości), z których płatności podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła (WHT), z wyjątkiem umów, w odniesieniu do których stosujemy klauzulę look-through approach (LTA)

1. Wykonawca niniejszym potwierdza, że jego miejsce rezydencji podatkowej w rozumieniu Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania między Rządem Polski a
(dalej: „UPO”) znajduje się w

Wykonawca niezwłocznie, nie później niż 7 dni przed dniem pierwszej płatności, dostarczy ORLEN S.A. aktualny certyfikat rezydencji podatkowej. Ponadto Wykonawca zapewni, aby przed każdą kolejną płatnością do ORLEN S.A. został dostarczony aktualny certyfikat rezydencji podatkowej Wykonawcy. Do celów niniejszej umowy termin „aktualny certyfikat rezydencji podatkowej” należy rozumieć jako oryginał lub kopię (w formie papierowej lub elektronicznej) certyfikatu rezydencji podatkowej, wydanego Wykonawcy przez właściwy organ podatkowy jego kraju:

- 1) mniej niż dwanaście (12) miesięcy przed odpowiednią datą płatności, jeżeli certyfikat nie zawiera terminu jego ważności lub
 - 2) który zawiera termin ważności obejmujący odpowiednią datę płatności.
2. Cena umowna obejmuje wszystkie podatki i podobne opłaty nałożone poza Polską na wykonywanie usług i czynności w ramach niniejszej Umowy lub na dochody Wykonawcy. Oznacza to, że takie podatki i podobne opłaty ponosi Wykonawca.
3. Z zastrzeżeniem poniższych ustępów, ORLEN S.A. będzie uprawniony do potrącenia z wszelkich płatności na rzecz Wykonawcy wszelkich polskich podatków, do których potrącenia i zapłaty na rzecz polskich organów podatkowych ORLEN S.A. jest zgodnie z prawem zobowiązany. ORLEN S.A. zastosuje stawkę podatku lub zwolnienie od podatku wskazane w UPO.
4. Brak dostarczenia ORLEN S.A. przez Wykonawcę jego aktualnego certyfikatu rezydencji podatkowej przed upływem terminu płatności uprawnia do potrącenia z tej płatności każdego polskiego



podatku wyłącznie według polskiej wewnętrznej stawki podatkowej (bez stosowania stawki podatkowej lub zwolnienia wskazanych w UPO) i do jej zapłaty do właściwego polskiego organu podatkowego.

5. Wykonawca niezwłocznie poinformuje ORLEN S.A. o każdej zmianie danych zawartych w certyfikacie (certyfikatach) rezydencji podatkowej już posiadanym przez ORLEN S.A. (tj. nazwy Wykonawcy lub kraju jego rezydencji podatkowej). W przypadku takiej zmiany Wykonawca przed upływem następnej daty płatności dostarczy ORLEN S.A. aktualny certyfikat rezydencji podatkowej zawierający zmienione dane. Postanowienia ustępu 4 stosuje się odpowiednio.
6. Wykonawca będzie współpracować z ORLEN S.A. w celu spełnienia wymagań polskiego prawa podatkowego, od których zależy prawo do stosowania obniżonych stawek podatkowych lub zwolnienia podatkowego z UPO.
7. ORLEN S.A. corocznie przekaże Wykonawcy oficjalne potwierdzenie zapłaty polskiego podatku zapłaconego w imieniu Wykonawcy.
8. Wszelkie podatki dochodowe od osób fizycznych związane z pracownikami Wykonawcy ponosi Wykonawca.

4. **Klauzula rzeczywistego właściciela należności mająca zastosowanie do tzw. płatności biernych, tj. płatności na rzecz kontrahentów zagranicznych z tytułu odsetek lub należności licencyjnych**

Wykonawcaoświadcza, że:

1. nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia;
2. jest rzeczywistym właścicielem wszelkich należności wypłacanych przez ORLEN S.A. na podstawie umowy, tj.
 - otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części,



- nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi,
- prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju swojej siedziby i otrzymywane należności są uzyskiwane w związku z tą działalnością gospodarczą.

W przypadku jakiegokolwiek zmiany okoliczności faktycznych związanych z niniejszym oświadczeniem Wykonawcaniezwłocznie zawiadomi ORLEN S.A. o tych zmianach wydając stosowne oświadczenie.

Uwaga!

Zmiana oświadczenia skutkująca utratą przez kontrahenta statusu rzeczywistego właściciela należności powinna być w Umowie powiązana ze skutkami nie dostarczenia przez niego certyfikatu rezydencji, czyli z prawem do potrącenia WHT.

5. Klauzula look-through approach (LTA), mająca zastosowanie do tzw. płatności biernych, tj. płatności na rzecz kontrahentów zagranicznych z tytułu odsetek lub należności licencyjnych, w sytuacji, w której kontrahent zagraniczny odmawia złożenia oświadczenia rzeczywistego właściciela należności

1. Wykonawca oświadcza, że nie jest rzeczywistym właścicielem wszelkich należności otrzymanych od ORLEN S.A. na podstawie Umowy i że przekazuje je na rzecz (dalej: „Rzeczywisty Właściciel”). Przekazywane należności będą rodzajowo tożsame, tj. należności otrzymane przez Wykonawcę od ORLEN S.A. zostaną przekazane przez Wykonawcę na rzecz Rzeczywistego Właściciela pod tym samym tytułem.

2. Wykonawca zobowiązuje się do dostarczenia ORLEN S.A., nie później niż 7 dni przed dniem pierwszej płatności, pisemnego oświadczenia Rzeczywistego Właściciela, zawierającego informację, że Rzeczywisty Właściciel:

- 1) nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągania;



- 2) otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części;
- 3) nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi;
- 4) prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju swojej siedziby i otrzymywana należność jest uzyskiwana w związku z tą działalnością gospodarczą;
- 5) rozpoznaje w swoim kraju przychód podatkowy z tytułu otrzymanej należności.

W przypadku jakiegokolwiek zmiany okoliczności faktycznych związanych z niniejszym oświadczeniem, Wykonawca niezwłocznie zawiadomi ORLEN S.A. o tych zmianach, wydając stosowne oświadczenie.

3. Wykonawca oświadcza, że miejscem rezydencji podatkowej Rzeczywistego Właściciela w rozumieniu umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania między Rządem Polski a

..... (dalej: „UPO”)

znajduje się w W okresie obowiązywania niniejszej umowy Wykonawca jest zobowiązany do dostarczenia ORLEN S.A. aktualnych certyfikatów rezydencji podatkowej Rzeczywistego Właściciela. Wykonawca niezwłocznie, nie później niż 7 dni przed dniem pierwszej płatności, dostarczy ORLEN S.A. aktualny certyfikat rezydencji podatkowej Rzeczywistego Właściciela. Ponadto Wykonawca zapewni, aby przed każdą kolejną płatnością do ORLEN S.A. został dostarczony aktualny certyfikat rezydencji podatkowej Rzeczywistego Właściciela. Do celów niniejszej umowy termin „aktualny certyfikat rezydencji podatkowej” należy rozumieć jako oryginał lub kopię (w formie papierowej lub elektronicznej) certyfikatu rezydencji podatkowej Rzeczywistego Właściciela wydanego Rzeczywistemu Właścicielowi przez właściwy organ podatkowy jego kraju:

- 1) mniej niż dwanaście (12) miesięcy przed odpowiednią datą płatności, jeżeli certyfikat nie zawiera terminu jego ważności lub
- 2) który zawiera termin ważności obejmujący odpowiednią datę płatności.



4. Cena umowna obejmuje wszystkie podatki i podobne opłaty nałożone poza Polską na wykonywanie usług i czynności w ramach niniejszej Umowy lub na dochody Wykonawcy. Oznacza to, że takie podatki i podobne opłaty ponosi Wykonawca.

5. Z zastrzeżeniem poniższych ustępów ORLEN S.A. będzie uprawniony do potrącenia z wszelkich płatności na rzecz Wykonawcy wszelkich polskich podatków, do których potrącenia i zapłaty na rzecz polskich organów podatkowych ORLEN S.A. jest zgodnie z prawem zobowiązany. ORLEN S.A. zastosuje stawkę podatku lub zwolnienie od podatku wskazane w UPO.

6. Brak dostarczenia ORLEN S.A. przez Wykonawcę aktualnego certyfikatu rezydencji podatkowej Rzeczywistego Właściciela przed upływem terminu płatności uprawnia do potrącenia z tej płatności każdego polskiego podatku wyłącznie według polskiej wewnętrznej stawki podatkowej (bez stosowania stawki podatkowej lub zwolnienia wskazanych w UPO) i do jej zapłaty do właściwego polskiego organu podatkowego.

7. Wykonawca niezwłocznie poinformuje ORLEN S.A. o każdej zmianie danych zawartych w certyfikacie (certyfikatach) rezydencji podatkowej Rzeczywistego Właściciela już posiadanych przez ORLEN S.A. (tj. nazwy Rzeczywistego Właściciela lub kraju jej rezydencji podatkowej). W przypadku takiej zmiany Wykonawca przed upływem następnej daty płatności dostarczy ORLEN S.A. aktualny certyfikat rezydencji podatkowej Rzeczywistego Właściciela zawierający zmienione dane. Postanowienia ustępu 6 stosuje się odpowiednio.

8. Wykonawca będzie współpracować z ORLEN S.A. w celu spełnienia wymagań polskiego prawa podatkowego, od których zależy prawo do stosowania obniżonych stawek podatkowych lub zwolnienia podatkowego z UPO.

9. ORLEN S.A. corocznie przekaże Rzeczywistemu Właścicielowi oficjalne potwierdzenie zapłaty polskiego podatku zapłaconego w imieniu Rzeczywistego Właściciela.

10. Wszelkie podatki dochodowe od osób fizycznych związane z pracownikami Wykonawcy ponosi Wykonawca.



6. Klauzula o obowiązku przekazywania przez zagranicznego usługodawcę odpowiednich informacji o swoich zagranicznych pracownikach, którzy będą przebywać w Polsce przez okres lub okresy przekraczające łącznie 183 dni w dowolnych następujących po sobie 12 miesiącach – dane na potrzeby informacji ORD-W1

Uwaga!

Poniższa klauzula ta powinna być zamieszczana w niektórych umowach – tylko tych spełniających łącznie następujące trzy warunki:

1. Umowa na zakup usług.
2. Umowa z zagranicznym kontrahentem (ale już nie z oddziałem zagranicznego kontrahenta!).
3. Zagraniczny kontrahent do świadczenia usług na rzecz ORLEN S.A. ma zamiar wykorzystywać zagraniczne osoby fizyczne i osoby te mają przebywać w związku z tym co najmniej przez kilka miesięcy na terytorium Polski.

Klauzula odwołuje się w swojej treści do załącznika, który wtedy musi być też załącznikiem do umowy z kontrahentem.

1. Jeśli Wykonawca do świadczenia Usług na rzecz ORLEN S.A. zamierza korzystać z osoby lub osób fizycznych (jako swoich pracowników lub podwykonawców), mających miejsce zamieszkania poza Polską, które w związku z tym mają przebywać w Polsce przez okres lub okresy przekraczające łącznie 183 dni podczas dowolnych następujących po sobie 12 miesięcy, to Wykonawca obowiązany jest przekazać ORLEN S.A. zestaw danych takiej osoby lub osób.

Taki zestaw danych sporządzony będzie przez Wykonawcę według wzoru stanowiącego Załącznik nr ____ do Umowy i przekazywany ORLEN S.A. do 10-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym taka osoba lub osoby rozpoczęły świadczenie swojej pracy lub usług w ramach świadczenia usług przez Wykonawcę dla ORLEN S.A. Wspomniany zestaw danych zostanie przekazany do polskiego organu podatkowego zgodnie z wymogiem nałożonym na ORLEN S.A. przez polskie prawo podatkowe.

2. W razie niewywiązania się Wykonawcy z obowiązków wskazanych powyżej w ust. 1, które spowodowałyby niewywiązanie się przez ORLEN S.A. z obowiązku terminowego przekazania właściwemu organowi podatkowemu informacji o takich osobach, Wykonawca zobowiązuje się do zwrotu na rzecz ORLEN S.A. równowartości wszelkich kar, grzywien i sankcji, jakimi z tego tytułu obciążony zostanie ORLEN S.A. lub jego pracownicy.