

**INFORMACJA O REALIZACJI
STRATEGII PODATKOWEJ za 2023 ROK**
Polska Grupa SW Przedsiębiorstwo Państwowe
ul. Kocjana 3, 01-473 Warszawa
KRS: 0000079949; NIP: 8880200355; Regon: 000319262

Spis treści

I. Podstawa prawna informacji o realizacji strategii podatkowej.	2
II. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
III. Informacje do realizacji przez PGSW obowiązków podatkowych na terytorium RP, 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. Informacja na temat dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.	10
IV. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	11
V. PGSW nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.	12
VI. Wnioski o wydanie stanowiska organów podatkowych.	13
VII. 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 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.	14
VIII. Publikacja, weryfikacja i aktualizacja realizacji strategii podatkowej.	15

I. Podstawa prawna informacji o realizacji strategii podatkowej.

Podstawą informacji o realizacji strategii podatkowej Polska Grupa SW Przedsiębiorstwo Państwowe (dalej: PGSW) jest art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹. Zgodnie z tym przepisem podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 tej ustawy, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Polska Grupa SW Przedsiębiorstwo Państwowe została wykazana pod pozycją 1551 tabeli danych za 2023 r. z zeznań podatników podatku dochodowego od osób prawnych, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro oraz podatników tego podatku będących podatkowymi grupami kapitałowymi (PGK) publikowanej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.²

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych

¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm., dalej zwana „ustawą z dnia 15 lutego 1992 r.”.

² Dane z zeznań podatkowych podatników o których mowa w art. 27b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych według stanu na dzień 1 sierpnia 2024 r.

Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

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,

3) informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego przedsiębiorstwa, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- b) 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,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) 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),

5) 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 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

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

PGSW dokonała identyfikacji obszarów ryzyka podatkowego, związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Istotne znaczenie w zakresie identyfikacji miała specyfika prowadzonej działalności gospodarczej polegającej na szerokim spektrum czynności opodatkowanych, wykonywanych na terytorium RP, w tym w zakresie sprzedaży detalicznej oraz sprzedaży opodatkowanej różnymi stawkami podatku od towarów i usług (5%, 8% i 23%). Identyfikacja uwzględniała również specyfikę formy prowadzonej działalności gospodarczej (tj. przedsiębiorstwo państwowe).

W oparciu o dokonane działania identyfikacyjne:

- a) W ramach struktury organizacyjnej PGSW powołano komórki organizacyjne mające na celu realizację obowiązków podatkowych.
- b) Wdrożono Procedurę dochowania należytej staranności dotyczącą weryfikacji kontrahentów w oparciu o „*Metodykę w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych*” opracowaną przez Ministerstwo Finansów.

Organem bezpośrednio odpowiedzialnym za zobowiązania podatkowe oraz za realizację strategii podatkowej jest Dyrektor działający przy wsparciu Działu Finansowo-Księgowego i Działu Personalnego.

Struktura organizacyjna dotycząca działu Finansowo-Księgowego oraz działu Personalnego PGSW przedstawia się następująco:

- 1. Dział Finansowo-Księgowy
 - Główny Księgowy

PGSW

Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

- Zastępca Głównego Księgowego
- Kierownik Działu Finansowo-Księgowego
- Dział Finansowo-Księgowy

2. Dział Personalny

- Kierownik Działu Personalnego
- Dział Personalny

Struktura organizacyjna ma charakter kaskadowy i uzupełniający. Osobą sprawującą bezpośredni nadzór nad rozliczeniami podatkowymi PGSW jest Dyrektor. Osobą bezpośrednio dedykowaną do bezpośredniego wykonywania obowiązków w zakresie rozliczeń podatkowych i szerzej kwestii finansowych jest Główny Księgowy, któremu podlega Zastępca Głównego Księgowego, następnie Kierownik Działu Finansowo- Księgowego i na końcu Dział Finansowo-Księgowy.

Powyższe procedury i struktura organizacyjna mają na celu kompleksowe i komplementarne ustanowienie prawidłowego rozliczania/obliczania i deklarowania zobowiązań publicznoprawnych z uwzględnieniem identyfikacji ryzyk podatkowych zarówno na poziomie prawnopodatkowym:

- a) prawidłowe stosowanie obowiązujących regulacji prawnych wynikające z obowiązujących przepisów i ich wykładni, jak również na poziomie
- b) współpracy z kontrahentami i ryzyk z tego wynikających.

Wdrożone procedury umożliwiają identyfikację potencjalnych nadużyć mogących skutkować nieprawidłowym rozliczeniem zobowiązań publicznoprawnych już przed dokonaniem czynności rodzących obowiązki publicznoprawny.

PGSW identyfikuje podstawowe ryzyka jako wynikające z poszczególnych tytułów podatkowych:

- a) VAT: m.in. prawidłowe stosowanie stawek podatku z uwzględnieniem szerokiego spektrum prowadzonej działalności gospodarczej, rzetelności kontrahentów w zakresie wypełniania zobowiązań formalnych jak i finansowych, prawidłowego rozpoznania obowiązku podatkowego, prawidłowości

Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

wymogów dokumentacyjnych w zakresie sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

- b) CIT: m.in. prawidłowe rozpoznawanie przychodu w podziale na okresy rozliczeniowe oraz rozpoznawanie przychodu, identyfikacja zdarzeń gospodarczych w oparciu o przepisy Działu III Rozdział 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa*³ - schematów podatkowych.
- c) PIT: m.in. prawidłowe obliczanie i deklarowanie zobowiązań podatkowych z tytułu funkcji płatnika.
- d) Akcyza – prawidłowe identyfikowanie zdarzeń gospodarczych pod kątem obowiązków podatkowych.
- e) Podatki lokalne – m.in. prawidłowe obliczanie i deklarowanie.

Powyższe ryzyka pojawiające się w ramach prowadzonej przez PGSW działalności gospodarczej, mają charakter powtarzalny i wymagają bieżącego analizowania. Niemniej jednak skala i specyfika szerokiego spektrum prowadzonej działalności gospodarczej powoduje, że mogą występować również inne zdarzenia związane z ryzykiem podatkowym, w rezultacie PGSW prowadzi bieżącą analizę pod tym kątem zarówno przy wykorzystaniu zasobów własnych jak też korzystając z zasobów podmiotów zewnętrznych.

Powyższa struktura organizacyjna ma na celu rozłożenie ciężaru dotyczącego planowania, deklarowania, wpłacania zobowiązań publicznoprawnych w ramach poszczególnych działów merytorycznych utworzonych w strukturze organizacyjnej oraz każdorazowej identyfikacji ewentualnego ryzyka podatkowego. Każde stanowisko posiada określone kompetencje i obowiązki i w ramach ładu podatkowego podległe jest Dyrektorowi. Przyjęta struktura organizacyjna zapewnia jednocześnie przepływ informacji między poszczególnymi komórkami organizacyjnymi umożliwiając kompleksowe identyfikowanie zdarzeń i ryzyk podatkowych mających charakter złożony.

³ Dz.U. z 2023 r. poz. 2583 ze zm., dalej zwana „*Ordynacją podatkową*”.

PGSW

Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

W przypadku wystąpienia zdarzeń w zakresie innych tytułów podatkowych poszczególne komórki organizacyjne współpracują ze sobą celem kompleksowej analizy zdarzeń gospodarczych, których skutki mają szerszy zakres niż m.in. podatek VAT, czy CIT.

Przyjęta struktura organizacyjna i podział obowiązków w zakresie poszczególnych tytułów podatkowych ma jednocześnie na celu uwzględnienie zobowiązań wynikających z zobowiązań podatkowych PGSW oraz ich specyfiki wynikającej m.in. z zakresu podmiotowego i przedmiotowego. Ma również na celu zapewnienie, aby osoby odpowiedzialne za prawidłowe identyfikowanie zobowiązań podatkowych i ich deklarowanie i opłacanie miały dostęp do pełnej wiedzy i dokumentacji PGSW.

Wdrożone zasady postępowania w ramach struktury organizacyjnej są zgodne z „Metodyką w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych” przygotowaną przez Ministerstwo Finansów. Procedura w tym zakresie ma na celu przede wszystkim wdrożenie zasad weryfikacji kontrahenta pod kątem spełniania wymogów formalnych i prawnych, na podstawie których można wywieść, że potencjalny kontrahent PGSW jest faktycznie istniejącym przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą prawidłowo rozliczającym zobowiązania publicznoprawne.

PGSW w ramach zarządzania ryzykiem podatkowym korzysta z zewnętrznych usług doradczych w sprawach wymagających odrębnego przeanalizowania pod kątem:

- a) ryzyka podatkowego,
- b) prawidłowego rozliczenia zobowiązań publicznoprawnych w związku z planowanymi transakcjami dotyczącymi znacznych kwot należności.

PGSW w ramach realizowanej strategii podatkowej przykładą istotą uwagę do terminowego i rzetelnego deklarowania oraz wpłacania zobowiązań publicznoprawnych. W tym celu PGSW wdrożyła procedury mające na celu całościową ocenę zdarzeń faktycznych wynikających z prowadzonej działalności gospodarczej, w oparciu o strukturę organizacyjną i przyjęte procedury wewnętrzne, które każdorazowo mają na celu:

PGSW

Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

- a) ustalenie celu danego działania w ramach prowadzonej działalności gospodarczej,
- b) zidentyfikowanie ryzyk podatkowych wynikających z planowanego działania oraz w rezultacie ocena ryzyka i jego skali dla PGSW,
- c) podjęcie działań wynikających z przeprowadzonej analiza ryzyka, tj. kontynuacja działania lub zaniechanie działania, ewentualnie modyfikacja działania mająca na celu minimalizację ryzyka podatkowego lub też jego minimalizacją do poziomu nieistotnego z punktu widzenia PGSW,
- d) kontrolę i weryfikację prowadzonego działania.

Wdrożona struktura organizacyjna i podjęte działania w zakresie formalnoprawnej kwestii prawidłowego regulowania zobowiązań publicznoprawnych, stanowi ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego. W tym zakresie można wyróżnić następujące etapy obrony przed ryzykiem podatkowym:

1. Kontrolę wewnętrzną opartą na poszczególnych osobach pełniących funkcje w ramach struktury organizacyjnej.
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym oparte na wewnętrznych dokumentach PGSW, w tym zwłaszcza Procedurze dochowania należytej staranności.
3. Audyt wewnętrzny dotyczący identyfikacji ryzyk podatkowych oparty na poszczególnych komórkach organizacyjnych.
4. Audyt zewnętrzny i bieżące doradztwo podatkowe mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych oraz ustalanie prawidłowej interpretacji przepisów podatkowych oraz ich zastosowanie.

Poszczególne etapy wskazanego powyżej procesu mają na celu obronę przed ryzykiem podatkowym i skonstruowane są w oparciu o poszczególne jednostki organizacyjne. Etapy te mają na celu identyfikację ryzyk podatkowych oraz potencjalnie możliwość wystąpienia ryzyk podatkowych oraz w wyniku tego:

- a) ustalenie zgodnego z prawem i uwzględniającego bezpieczeństwo podatkowe i biznesowe postępowania PGSW,

PGSW

Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

- b) prawidłową interpretację przepisów prawa podatkowego celem rzetelnego rozliczenia zobowiązań publicznoprawnych.

Realizacja Strategii podatkowej PGSW przewiduje, że w przypadku wystąpienia ewentualnego ryzyka podatkowego podejmowane są następujące działania:

- a) podjęcie działania ze względu na ostateczne ustalenie braku ryzyka podatkowego;
- b) podjęcie działania ze względu na identyfikację ryzyka jako nieistotnego dla PGSW;
- c) rezygnacja z planowanego działania ze względu na ryzyko podatkowe, które nie jest możliwe do usunięcia i ma istotne znaczenie z punktu widzenia PGSW;
- d) skorzystanie z usług zewnętrznych, wyspecjalizowanych podmiotów celem identyfikacji skali ryzyka i możliwości jego uniknięcia pod kątem podjęcia decyzji o zachowaniu wskazanych w lit. b lub c;
- e) skorzystanie ze środków wynikających z przepisów prawa podatkowego (wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego lub wiążącej informacji stawkowej) celem identyfikacji skali ryzyka i możliwości jego uniknięcia pod kątem podjęcia decyzji o zachowaniu wskazanych w lit. b lub c.

Ponad powyżej wskazane działania realizacja strategii podatkowej PGSW zapewnia (co wynika bezpośrednio z zadań i kompetencji poszczególnych jednostek organizacyjnych i pracowników sprawujących kierownicze funkcje):

- a) bieżące monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz ich wykładni dokonywanej przez organy podatkowe (wyroki sądów administracyjnych, indywidualne interpretacje prawa podatkowego, ogólne interpretacje prawa podatkowego, wiążące informacje stawkowe) – za co odpowiedzialne są poszczególne komórki organizacyjne,

PGSW

Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

- b) bieżące monitorowanie systemów księgowych i kadrowo - płacowych pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz zmianami przepisów mających wpływ na aktualizacje tego oprogramowania,
- c) bieżące monitorowanie zasobów kadrowych odpowiedzialnych za realizację zobowiązań publicznoprawnych PGSW.

III. Informacje do realizacji przez PGSW obowiązków podatkowych na terytorium RP, 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. Informacja na temat dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

PGSW za 2023 r. terminowo realizowała zobowiązania publicznoprawne i nie posiada zaległości podatkowych dotyczących zobowiązań publicznoprawnych, w ramach których obowiązek podatkowy powstał w 2023 r.

PGSW w 2023 r. nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

PGSW nie raportowała schematów podatkowych dotyczących zobowiązań podatkowych za 2023 r.

IV. Transakcje z podmiotami powiązanymi.

PGSW nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, które nie przekraczały 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

- V. PGSW nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.**

VI. Wnioski o wydanie stanowiska organów podatkowych.

PGSW w roku 2023 r. nie składała wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

- VII. 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 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.**

PGSW nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁴ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

⁴ Dz.U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.

VIII. Publikacja, weryfikacja i aktualizacja realizacji strategii podatkowej.

1. Realizacja strategii podatkowej PGSW podlega bieżącej weryfikacji i aktualizacji w przypadku zmian w zakresie obowiązujących regulacji prawnych oraz wewnętrznej struktury organizacyjnej nie rzadziej niż raz w roku przed upływem terminu publikacji za dany rok podatkowy.
2. Realizacja strategii podatkowej PGSW jest akceptowana poprzez Dyrektora.
3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej jest sporządzana i podawana do publicznej wiadomości na stronie internetowej: <https://pgsw.pl/strategia-podatkowa/> w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.
4. Informacja o adresie strony internetowej, na której nastąpiła publikacja Informacji o realizowanej strategii podatkowej przekazywana jest, w terminie o którym mowa w ust. 3, do właściwego dla PGSW Naczelnika Urzędu Skarbowego.