



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez
Boryszew S.A. za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Wstęp	4
1. Informacje ogólne.....	4
2. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
2.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	5
2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej KAS	7
3. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	7
3.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	7
3.2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki, których dotyczą.....	8
4. Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	9
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.....	11
6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	11
6.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	11
6.2. Indywidualne interpretacje podatkowe	11
6.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)	12
6.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA).....	12
7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	12

Wykaz skrótów

Skrót	Nazwa
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2023 poz. 2805)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa spółki
Spółka, Boryszew	Boryszew S.A. (obejmująca Centralę oraz jej Oddziały)
Grupa	Grupa Boryszew
Oddział(y)	Oddział(y) Boryszew S.A.
Centrala	Boryszew S.A. (jednostka centralna z/s w Warszawie)
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
SSE	Specjalna Strefa Ekonomiczna

Wstęp

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez **Boryszew S.A.** w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2023 r., a zakończonym 31 grudnia 2023 r. Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805).

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie rok podatkowy od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. i dotyczy transakcji, dokumentacji, procedur, procesów, planów oraz innych elementów stanu faktycznego i stanu wiedzy istniejących w tamtym okresie.

Podkreśla się, że informacje zawarte w niniejszym dokumencie (zgodnie z brzmieniem art. 27c ustawy o CIT) nie zawierają informacji poufnych, w szczególności objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

1. Informacje ogólne

Spółka jest jednostką dominującą w grupie kapitałowej Boryszew, będącej jedną z największych grup przemysłowych w Polsce. Jako podmiot dominujący pełni funkcje zarządcze oraz nadzorujące w stosunku do pozostałych spółek z Grupy Boryszew.

Od 1996 r. akcje Boryszew notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółka prowadziła działalność w centrali w Warszawie oraz za pośrednictwem 4 Oddziałów.

Oddziały prowadziły przede wszystkim działalność produkcyjną oraz dystrybucyjną w obszarach wskazanych jak poniżej:

Nazwa oddziału	Siedziba	Opis podstawowej działalności
BORYSZEW SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ ELANA W TORUNIU	Toruń	Produkcja włókien oraz tworzyw poliestrowych o szerokim zastosowaniu.
BORYSZEW SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ MAFLOW W TYCHACH	Tychy	Produkcja przewodów dla branży motoryzacyjnej, w tym głównie klimatyzacyjnych, wspomaganie kierownicy oraz gumowych różnego zastosowania.
BORYSZEW SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ BORYSZEW ERG W SOCHACZEWIE	Sochaczew	Produkcja produktów z branży chemicznej (np. płyn do chłodziw Borygo) i budowlanej.
BORYSZEW SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ BORYSZEW ENERGY Z SIEDZIBĄ W TORUNIU	Toruń	Sprzedaż mediów energetycznych (energia elektryczna, gaz) dla spółek Grupy Boryszew jak i odbiorców zewnętrznych.

Spółka podlega w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu m.in. w zakresie podatku CIT. Spółka jest również podatnikiem i płatnikiem w zakresie innych podatków opisanych poniżej w niniejszej informacji o realizacji strategii podatkowej. W zakresie niektórych podatków lokalnych oraz należności celnych, jak również obowiązków płatnika z tytułu zaliczek na podatek dochodowy z tytułu wypłacanych pracownikom wynagrodzeń, obowiązki podatkowe realizują co do zasady Oddziały we własnym zakresie.

Rok podatkowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

W 2023 r. Spółka rozliczała ulgę B+R w związku z działalnością badawczo-rozwojową.

Podatki, które Spółka jest zobowiązana płacić, wynikają z prowadzonej działalności gospodarczej. Realizacja strategii podatkowej jest więc konsekwencją całościowej strategii biznesowej Spółki.

2. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

2.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Celem strategii podatkowej, którą realizuje Spółka jest to, aby jej wszelkie zobowiązania podatkowe (w tym wynikające z działalności wszystkich jej Oddziałów) były prawidłowo wypełniane oraz rozliczane.

W trakcie swojej działalności Spółka dąży do zapewnienia bieżącej i terminowej realizacji ciężących na niej obowiązków podatkowych. W tym celu Spółka stosuje procedury związane z rozliczeniami podatkowymi zapewniające regularne przekazywanie przez Oddziały częściowych danych dotyczących rozliczeń poszczególnych podatków (których podatnikiem jest Spółka) oraz ich konsolidację w Centrali, zadeklarowanie i zapłatę (co wynika z wewnętrznego zarządzenia zarządu Spółki). Jednocześnie niektóre obowiązki podatkowe Oddziały realizują samodzielnie z adekwatnym nadzorem / wsparciem ze strony Centrali. Spółka opracowuje oraz wdraża procedury i procesy podatkowe (zarówno spisane, jak i mające formę tzw. dobrych praktyk).

Spółka dokłada wszelkich starań, aby procesy stosowane przez Centralę oraz Oddziały, jak również organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działów finansowo-księgowych Centrali i Oddziałów, pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

W celu zapewnienia zgodności działalności Spółki z przepisami prawa podatkowego oraz zapewnienia właściwego zarządzania wypełnianiem obowiązków podatkowych, procesy i procedury podatkowe stosowane przez Spółkę opierają się na praktykach i rozwiązaniach / wytycznych dostosowanych do struktury i modelu biznesowego Spółki oraz mają na celu ograniczenie obszarów ewentualnego ryzyka podatkowego. Stosowane przez Spółkę procesy i procedury podlegają okresowym audytom oraz rewizji, co do ich aktualności oraz przestrzegania przez pracowników Centrali lub jej Oddziałów.

Polityka podatkowa Spółki ma na celu jednocześnie przestrzeganie przepisów prawa podatkowego, wypełnianie wszelkich obowiązków podatkowych z należytą starannością oraz prowadzenie działalności w sposób zapewniający długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki. Realizację tego celu (oprócz postępowania zgodnie z utrwalonymi (usystematyzowanymi) procedurami i procesami podatkowymi) wspiera również zatrudnianie pracowników o odpowiednim poziomie

kompetencji w obszarze rozliczeń księgowo-podatkowych oraz zapewnienie możliwości szkolenia pracowników odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków podatkowych, a także współpraca z zewnętrznymi doradcami.

Centrala oraz jej Oddziały korzystają z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działów finansowo-księgowych w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków podatkowych. Systemy finansowo-księgowe podlegają okresowej weryfikacji oraz są dostosowywane do bieżących zmian przepisów.

Procesy i procedury istniejące w Spółce dotyczą różnorodnych czynności mających związek z procesem rozliczeń podatkowych lub wpływających na wykonywanie obowiązków podatkowych.

Procedury i procesy tworzone lub funkcjonujące w całej Spółce / oddziałach Spółki odnoszą się m.in. do:

- a) zasad przygotowania deklaracji i sprawozdań podatkowych (na podstawie wewnętrznego zarządzenia) jak i innych informacji podatkowych oraz dokonywania rozliczeń podatkowych w ramach podziału zadań / funkcji pomiędzy Centralę a Oddziały Spółki;
- b) zasad odpowiedzialności za rozliczenia Boryszew S.A. z tytułu zobowiązań podatkowych (na podstawie wewnętrznego regulaminu);
- c) obowiązku przestrzegania przepisów dotyczących cen transferowych, zgodnie z obowiązującą polityką cen transferowych w Grupie Boryszew;
- d) obowiązku przekazywania przez Oddziały do Centrali informacji i dokumentów w ramach prowadzonych postępowań lub kontroli;
- e) przechowywania danych źródłowych będących podstawą do sporządzenia deklaracji oraz informacji podatkowych oraz dokonywanych rozliczeń podatkowych;
- f) obiegu dokumentów;
- g) podpisywania oraz zatwierdzania dokumentów;
- h) procesu zakupowego, akceptacji ofert i weryfikacji wiarygodności kontrahentów;
- i) rozliczania zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych z dochowaniem należytej staranności (WHT);
- j) korzystania z samochodów firmowych;
- k) podróży służbowych;
- l) przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych;
- m) innych niezbędnych niespisanych, ale odzwierciedlonych w kulturze organizacyjnej Spółki zbiorów zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej KAS

Jak Spółka rozumie obok umów o współdziałanie określonych w dziale IIb Ordynacji podatkowej formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła, procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP), Międzynarodowy Program Zapewnienia Zgodności (ICAP), Porozumienie inwestycyjne (tzw. interpretacja 590).

Spółka informuje, że w 2023 r. nie stosowała żadnych z ww. form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

3.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka rozlicza podatek
<u>Podatki Bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK
	CŁO		TAK
	PCC		TAK
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		TAK

3.2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki, których dotyczy,

Spółka podejmowała wszelkie niezbędne działania w celu wywiązania się z obowiązku informowania o schematach podatkowych, zgodnie z przepisami MDR - rozdział 11a Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka przekazała Szefowi KAS jedną informację MDR-1 (dotyczącą podatku CIT).

	Rodzaj podatku		Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej
<u>Podatki Bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	1 informacja MDR-1
		Płatnik	-
	PIT	Podatnik	-
		Płatnik	-
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		-
	AKCYZA		-
	CŁO		-
	PCC		-
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		-
	Podatek od środków transportowych		-
	Podatek leśny		-
	Podatek rolny		-

4. Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej

W roku 2023 suma transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, przy czym poniżej zostały wskazane transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których zagregowana wartość (na podstawie sporządzonej dokumentacji cen transferowych za rok 2023) przekracza wskazany limit. Wśród transakcji z podmiotami powiązanymi w 2023 r., transakcje, których wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2023 obejmowały:

Opis	Wartość	Komentarz	Podmiot (podmioty) powiązany
Pożyczki udzielone do podmiotów powiązanych	902 552 405,28 zł	Łączna kwota kapitału pożyczek udzielonych do podmiotów powiązanych, aktywnych w 2023 r.	AKT Plastikářská Technologie řechy, spol. S.r.o., Boryszew Automotive Plastics Sp. z o.o., Boryszew Deutschland GmbH w likwidacji, Boryszew Formenbau Deutschland GmbH w upadłości pod zarządę własnym, Boryszew Kunststofftechnik Deutschland GmbH, Boryszew Oberflächentechnik Deutschland GmbH w upadłości pod zarządę własnym, Boryszew Commodities Sp. z o.o.(obecnie: Boryszew Automotive Plastics Spółka z o.o.), Boryszew HR Service Sp. z o.o., Boryszew Maflow Sp. z o.o., ICOS GmbH w upadłości pod zarządę własnym, Maflow France Automotive SAS, Maflow Plastics Poland Sp. z o.o., Maflow Polska Sp. z o.o., Mafmex S. DE R.L. DE C.V., NPA Skawina Sp. z o.o., Przedsiębiorstwo Badań Geofizycznych Sp. z o.o., Theysohn Kunststoff GmbH w upadłości pod zarządę własnym, Unibax Sp. z o.o., Unipartner Sp. z o.o., ZM SILESIA S.A.,
	51 641 981,36 zł	Odsetki naliczone za 2023 r.	
	3 253 563,71 zł	Odsetki zapłacone za 2023 r.	
Pożyczki otrzymane od podmiotów powiązanych	309 085 835,42 zł	Łączna kwota najwyższego udostępnionego kapitału pożyczek otrzymanych od podmiotów powiązanych w 2023 r.	Baterpol Recycler Sp. z o.o., Baterpol S. A., Boryszew Maflow Sp. z o.o., Boryszew Nieruchomości Sp. z o.o., Boryszew Property Sp. z o.o., Huta Bankowa Sp. z o.o., NPA Skawina Sp. z o.o., Polski Cynk Sp. z o.o., Walcownia Metali Dziedzice S.A., Zakład Utylizacji Odpadów Sp. z o.o.
	10 813 993,91 zł	Odsetki naliczone za 2023 r.	
	7 678 537,52 zł	Odsetki zapłacone za 2023 r.	

Opis	Wartość	Komentarz	Podmiot (podmioty) powiązany
Poręczenia i gwarancje udzielone do podmiotów powiązanych	718 883 326,09 zł	łączna kwota sum gwarancyjnych i wartości poręczeń udzielonych do podmiotów powiązanych, aktywnych w 2023 r.	Alchemia S.A., Maflow Plastics Poland Sp. z o.o., Boryszew Oberflächentechnik Deutschland GmbH w upadłości pod zarządem własnym, Boryszew Kunststofftechnik Deutschland GmbH, Boryszew Plastic Rus LLC, AKT Plastikářská Technologie Čechy, spol. s r.o., Boryszew Maflow Sp. z o.o. Maflow BRS s.r.l., Mafmex S. de R.L. de C.V., ZM Silesia S.A., Maflow Components (Dalian) Co. Ltd., Nylonbor Sp. z o.o., Maflow France Automotive S.A.S., NPA Skawina Sp. z o.o.
	6 382 651,48 zł	Opłaty naliczone za 2023 r.	
	936 661,16 zł	Opłaty zapłacone za 2023 r.	
Poręczenia i gwarancje otrzymane od podmiotów powiązanych	307 969 779,16 zł	łączna kwota sum gwarancyjnych i wartości poręczeń otrzymanych od podmiotów powiązanych, aktywnych w 2023 r.	Boryszew Nieruchomości Sp. z o.o., Maflow Plastics Poland Sp. z o.o., Maflow Polska Sp. z o.o.
	1 476 949,61 zł	Opłaty naliczone za 2023r.	
	681 788,32 zł	Opłaty zapłacone	
Sprzedaż paliwa gazowego, w tym refaktura usług dystrybucji i system ERO.net	235 116 050,55 zł	Wartość sprzedaży w 2023 r.	Alchemia S.A., Baterpol S.A., Huta Bankowa Sp. z o.o., Maflow Plastics Poland Sp. z o.o., Walcownia Metali Dziedzice S.A., Zakład Utylizacji Odpadów Sp. z o.o., ZM Silesia S.A., NPA Skawina Sp. z o.o.
Sprzedaż energii elektrycznej	125 165 767,29 zł	Wartość sprzedaży w 2023 r.	Alchemia S.A., Baterpol S.A., Huta Bankowa Sp. z o.o., Maflow Plastics Poland Sp. z o.o., Masterpress S.A., Unibax Sp. z o.o., Walcownia Metali Dziedzice S.A., Zakład Utylizacji Odpadów Sp. z o.o., ZM Silesia S.A., NPA Skawina Sp. z o.o.
Wniesienie aportu ZCP do NPA Skawina Sp. z o.o.	126 367 000,00 zł	Wartość aportu	NPA Skawina Sp. z o.o.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych

Spółka w roku podatkowym 2023 planowała / podjęła następujące działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych:

- Reorganizacja gospodarcza podmiotów zależnych, obejmująca likwidację nierentownych podmiotów zależnych oraz połączenia wybranych podmiotów.
- Od dnia 1 stycznia 2023 r. rozpoczęła działalność operacyjną spółka NPA Skawina Spółka z o.o., wydzielona z Boryszew S.A. na mocy umowy przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa Boryszew S.A. w postaci Oddziału Nowoczesne Produkty Aluminiowe Skawina do spółki NPA Skawina Spółka z o.o. zgodnie z umową z dnia 30 grudnia 2022 roku.
- Połączenie poprzez przejęcie przez **Boryszew S.A.** spółki zależnej Hutmen Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu (spółka przejmowana)
- Dokapitalizowanie/dofinansowanie podmiotów zależnych.
- Potencjalnie w przyszłości planowane jest wydzielenie określonych funkcji biznesowych ze Spółki do podmiotów zależnych w ramach Grupy.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

6.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizowanej Strategii podatkowej.

6.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym 2023 Spółka wystąpiła z jednym wnioskiem do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, zgodnie z poniższą tabelą.

Data złożenia wniosku	Data wydania interpretacji	Przedmiot interpretacji
8 sierpnia 2023 r.	22 listopada 2023 r.	Skutki podatkowe nabywania i odsprzedaży energii elektrycznej oraz gazu na zasadach określonych w art. 145e ustawy o podatku od towarów i usług.

6.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

W roku podatkowym 2023 r. Spółka nie składała wniosku do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

6.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizowanej Strategii podatkowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz niechętnych współpracy do celów podatkowych wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.