

**BALZOLA POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ  
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ  
STRATEGII PODATKOWEJ  
ZA ROK PODATKOWY 2023**

**WARSZAWA, 2024**

## SPIS TREŚCI

---

WPROWADZENIE.....	3
PODSTAWA PRAWNA ORAZ REKOMENDACJE UWZGLĘDNIONE PRZY OPRACOWANIU INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ.....	4
WYKAZ SKRÓTÓW .....	5
CZĘŚĆ PIERWSZA.....	7
CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ PRZEZ BALZOLA .....	7
1.    CHARAKTER I RODZAJ PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI .....	7
2.    ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI .....	8
3.    STRUKTURA ORGANIZACYJNA.....	9
4.    WIZJA I MISJA PODATKOWA ORAZ CELE PODATKOWE (DŁUGOTERMINOWE) .....	11
CZĘŚĆ DRUGA.....	12
INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ BALZOLA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	12
1.    FORMA FUNKCJONUJĄCYCH PROCESÓW I PROCEDUR PODATKOWYCH .....	12
2.    REALIZOWANE PROCESY I PROCEDURY .....	12
2.1.    W OBSZARZE ORGANIZACYJNYM .....	12
2.2.    W OBSZARZE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG.....	12
2.3.    W OBSZARZE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH .....	14
2.4.    W OBSZARZE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH.....	17
2.5.    W OBSZARZE PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH.....	18
2.6.    W OBSZARZE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH .....	18
3.    INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ BALZOLA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ .....	19
CZĘŚĆ TRZECIA .....	20
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 .....	20
1.    NALEŻYTA STARANNOŚĆ W REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH .....	20
2.    POWSTAŁE W ZWIĄZKU Z PROWADZONĄ DZIAŁALNOŚCIĄ OBOWIĄZKI W SFERZE PRAWA PODATKOWEGO .....	20
2.1.    REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATNIKA LUB PŁATNIKA .....	20
2.2.    REALIZACJA OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH.....	22
3.    WEWNĘTRZNY PODZIAŁ KOMPETENCJI W ZAKRESIE SPRAW PODATKOWYCH .....	22
3.1    ZARZĄD .....	24

3.2	KSIĘGOWOŚĆ (DZIAŁ FINANSOWO ADMINISTRACYJNY) .....	24
3.3	DZIAŁ KADR .....	24
3.4	DEPARTAMENT PRAWNY.....	24
4.	INFORMACJA 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 .....	25
CZĘŚĆ CZWARTA .....		26
INFORMACJE O TRANSAKCYJACH BALZOLA Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI ORAZ PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH .....		26
1.	USTALENIE WARTOŚCI PROGOWEJ 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	26
2.	TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	26
3.	TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI O WARTOŚCI PRZEKRACZAJĄCEJ 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW .....	26
4.	INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ BALZOLA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH BALZOLA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O PDOP .....	26
CZĘŚĆ PIĄTA .....		28
INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ BALZOLA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI PODATKOWEJ.....		28
1.	INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ BALZOLA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ.....	28
2.	INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ BALZOLA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ.....	28
3.	INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ BALZOLA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT.....	28
4.	INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ BALZOLA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM .....	28
CZĘŚĆ SZÓSTA .....		29
INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH BALZOLA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WSKAZANYCH W AKTACH WYKONAWCZYCH WYDANYCH NA PODSTAWIE ART. 11J UST. 2 USTAWY O PDOP I NA PODSTAWIE ART. 23V UST. 2 USTAWY O PDOF ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86A § 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ .....		29

## **WPROWADZENIE**

---

Balzola Polska Sp. z o. o. jest podatnikiem, którego dane, zawarte w zeznaniu o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku podatkowym, podaje do publicznej wiadomości minister właściwy do spraw finansów publicznych w Biuletynie Informacji Publicznej. W konsekwencji Balzola Polska spełnia także ustawowe przesłanki, obligujące do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsze opracowanie stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Balzola Polska Sp. z o. o. w roku podatkowym, trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., przy uwzględnieniu charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Balzola Polska Sp. z o. o.

Rokiem podatkowym Balzola Polska Sp. z o. o. jest rok kalendarzowy.

## **PODSTAWA PRAWNA ORAZ REKOMENDACJE UWZGLĘDNIONE PRZY OPRACOWANIU INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**

---

- art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805)
- Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego Wersja 2.0 Czerwiec 2020 r. (<https://www.podatki.gov.pl/media/6197/wytyczne-w-zakresie-ram-wewn%C4%99trznego-nadzoru-podatkowego.pdf>)

## WYKAZ SKRÓTÓW

---

<b>Balzola, Spółka, Firma</b>	Balzola Polska Sp. z o. o.
<b>ustawa o PDOP</b>	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805)
<b>ustawa o PDOF</b>	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.)
<b>ustawa o VAT</b>	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.)
<b>Ordynacja podatkowa</b>	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.)
<b>ustawa o PCC</b>	ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 295 z późn. zm.)
<b>ustawa o rachunkowości</b>	ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)
<b>ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych</b>	ustawa z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 893, z późn. zm.)
<b>rozporządzenie w sprawie terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b>	rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 600)
<b>obwieszczenie w sprawie terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b>	obowiązujące w okresie objętym niniejszym opracowaniem obwieszczenie Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej

**Wytyczne**

Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego Wersja 2.0 Czerwiec 2020 r. (<https://www.podatki.gov.pl/media/6197/wytyczne-w-zakresie-ram-wewn%C4%99trznego-nadzoru-podatkowego.pdf>)

**Grupa Lantania**

Grupa kapitałowa, do której należy Balzola Polska Sp. z o. o. i której skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu jest sporządzane przez Lantania Sociedad Anonima (Unipersonal) z siedzibą w Hiszpani, Calle Sobrado, 2, 28050 Madryt

# **CZĘŚĆ PIERWSZA**

## **CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ PRZEZ BALZOLA**

### **1. CHARAKTER I RODZAJ PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI**

#### **Dokumenty założycielskie**

Balzola Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została zawiązana aktem notarialnym sporządzonym dnia 20 listopada 2008 r. (Rep. A NR 8019/2008). Zgodnie z umową Spółki, czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000319478 (Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego).

REGON Spółki	020885796
NIP Spółki	1010002981

#### **Siedziba Spółki**

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Aleja Jana Pawła II 12, 00-124 Warszawa.

#### **Zarząd**

Członkami Zarządu Spółki w roku podatkowym, trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. byli:

- Rafael Escario Rosello, Członek Zarządu (do dnia 29 grudnia 2023 r.)
- Andrzej Rogiński, Prezes Zarządu (od dnia 8 sierpnia 2023 r.)

#### **Kapitał zakładowy**

Kapitał zakładowy Balzola Polska Sp. z o. o. na dzień 31.12.2023 r. wynosił 2 800 000,00 złotych i dzieli się na 28 000 (dwadzieścia osiem tysięcy) udziałów.

Kapitał zakładowy Spółki jest w całości objęty przez Lantania Sociedad Anonima (unipersonal) z siedzibą w Hiszpanii.

#### **Przedmiot podstawowej działalności**

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność sklasyfikowana w Polskiej Klasyfikacji Działalności pod kodem:

**PKD 4120Z** roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych.

Szczegółowy przedmiot działalności Spółki w roku podatkowym, trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. - zgodnie z wpisem do rejestru Regon - obejmował prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie:

- roboty związane z budową dróg i autostrad,
- roboty związane z budową dróg szynowych i kolei podziemnej,



- roboty związane z budową mostów i tuneli,
- roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych,
- roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych,
- roboty związane z budową obiektów inżynierii wodnej,
- roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych,
- przygotowanie terenu pod budowę,
- wykonywanie wykopów i wierceń geologiczno-inżynierskich,
- wykonywanie instalacji elektrycznych,
- wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych,
- wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych,
- pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane.

### **Rok obrotowy (podatkowy)**

Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

### **Prezentacja działalności prowadzonej przez Spółkę**

Działalność Spółki koncentruje się na wykonywaniu usług budowlanych, realizowanych w systemie generalnego wykonawstwa, w zakresie infrastruktury drogowej, tramwajowej i kolejowej, budownictwa, projektów infrastruktury wodnej i energetycznej i infrastruktury.

Projekty budowlane są realizowane przez Balzola Polska na terenie Polski, w szczególności w Łodzi, Warszawie, Toruniu, ale również Żurominie, Krasnym Stawie czy Kozienicach. Spółka realizuje projekty budowlane w konsorcjum z innymi podmiotami niepowiązanymi kapitałowo oraz z podmiotami powiązanymi z Grupy Lantania.

## **2. ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI**

Balzola Polska Sp. z o.o. została utworzona w roku 2008 i od tej chwili działa z powodzeniem na rynku polskim, biorąc udział we wszelkiego rodzaju projektach budowlanych, obsługując różnorodnych klientów.

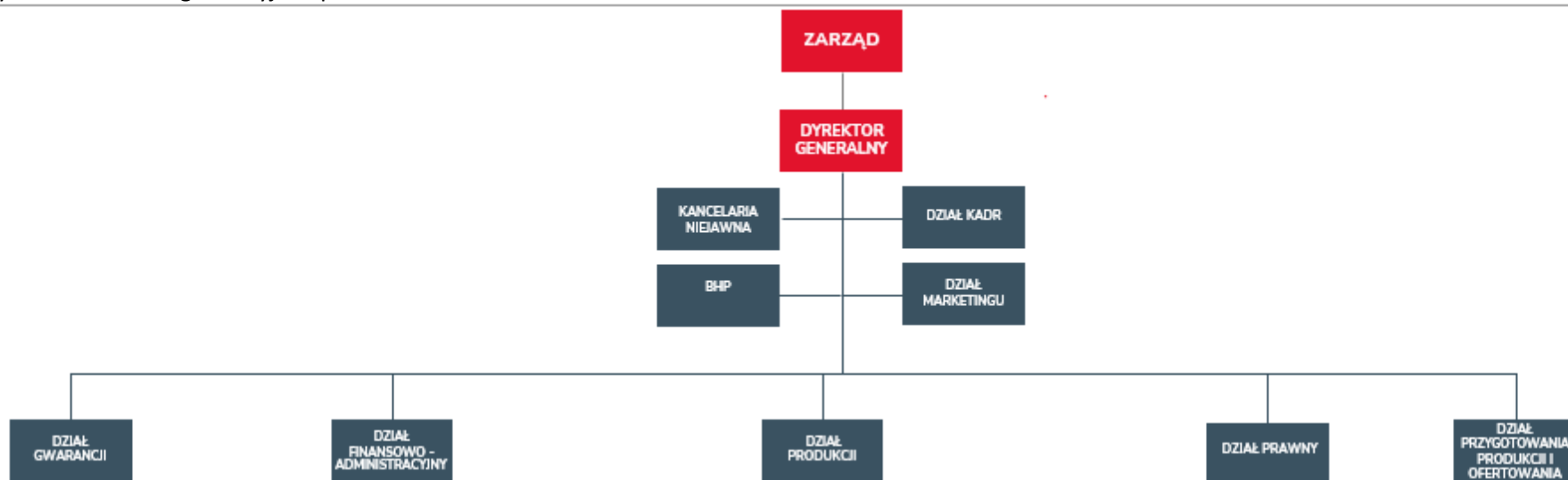
Wybrane dane finansowe Spółki, dotyczące roku podatkowego trwającego od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. zaprezentowano poniżej:

<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	271 842 823,80 zł
<b>Przychody ogółem</b>	274 904 724,10 zł
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>	9 246 473,04 zł
<b>Zysk netto</b>	6 418 596,93 zł
<b>Podatek dochodowy</b>	2 281 652,80 zł
<b>Aktywa ogółem</b>	166 528 949,24 zł
<b>Przeciętne zatrudnienie w ciągu roku obrotowego</b>	65 osób (w tym pracownicy produkcyjni 45 osób, pracownicy nieprodukcyjni 20 osób)

### **3. STRUKTURA ORGANIZACYJNA**

Wewnętrzna struktura organizacyjna Spółki, aktualna w 2023 r.

Rys. 1 Struktura organizacyjna Spółki



Źródło: Dane wewnętrzne Balzola

#### **4. WIZJA I MISJA PODATKOWA ORAZ CELE PODATKOWE (DŁUGOTERMINOWE)**

W świetle Wytycznych funkcja podatkowa jest związana z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem i obejmuje także interakcje między różnymi działami organizacji (innymi niż finanse i księgowość), które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ (bezpośredni lub pośredni) na podatki. Prawidłowo działająca funkcja podatkowa musi być zintegrowana z innymi funkcjami i wymaga synergii wielu elementów, w tym procesów, struktury organizacyjnej, komunikacji, zarządzania danymi, personelu, technologii, przywództwa oraz kontroli i zarządzania ryzykiem.

Strategia podatkowa Balzola koncentruje się w pierwszej kolejności na dołożeniu należytej staranności w obszarze identyfikacji wszelkich możliwych obowiązków, jakie mogą na niej ciążyć w sferze prawa podatkowego. Następnie, wypełniając swoje powinności w tym zakresie, Spółka podejmuje wysiłki w kierunku dochowania rzetelności i terminowości. Jedynie w sytuacjach dopuszczanych przepisami i w granicach obowiązujących regulacji Spółka rozważa korzystanie z preferencji podatkowych. Balzola kładzie szczególny nacisk na weryfikowanie potencjalnych ryzyk podatkowych i podejmowanie działań, służących ich ograniczeniu lub eliminacji. Cechuje ją podejście ostrożnościowe. W przypadku, gdy planowane działanie jest obciążone ryzykiem podatkowym w wysokim stopniu, którego Spółka nie jest w stanie zniwelować dopuszczalnymi dla niej instrumentami ograniczania ryzyka, Balzola odstępkuje od jego realizacji.

Realizację wskazanych założeń wspomaga wewnętrzna struktura organizacyjna Spółki, w tym podział ról i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia spraw podatkowych, a także zapewniony wewnętrzny przepływ informacji. Spółka wprowadziła i realizuje niezbędne procesy i procedury, zapewniające monitorowanie ryzyka podatkowego i zachowanie zgodności z obowiązującymi ją regulacjami. Sprawuje należyłą kontrolę nad działaniami osób, którym powierzono zadania w sferze prawa podatkowego, jest egzekwowana odpowiedzialność za ich właściwą i terminową realizację.

## **CZĘŚĆ DRUGA**

# **INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ BALZOLA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

## **1. FORMA FUNKCJONUJĄCYCH PROCESÓW I PROCEDUR PODATKOWYCH**

Wewnętrzne procedury przeważnie nie mają formy pisemnej, istnieje natomiast ugruntowana, rzeczywista praktyka ich stosowania. Uzasadnieniem dla takiego stanu rzeczy jest struktura organizacyjna dostosowana do potrzeb Spółki, a jednocześnie zaprojektowana jako możliwie skoncentrowana, co znacząco upraszcza obieg informacji. Dodatkowo argumentem jest skupienie kompetencji podatkowych w ramach Zarządu oraz Działu Finansowo Administracyjnego. Kluczowe znaczenie ma jednak przede wszystkim stosowanie oprogramowania finansowo – księgowego, wyposażonego w stosowne funkcjonalności, jak m.in. proces akceptacji nowych dostawców czy nabywców, umów z zamawiającymi, umów z podwykonawcami, faktur i korekt zakupu, faktur i korekt sprzedaży, co pozwala sprawnie zarządzać funkcją podatkową oraz niwelować ryzyko podatkowe.

## **2. REALIZOWANE PROCESY I PROCEDURY**

### **2.1. W OBSZARZE ORGANIZACYJNYM**

Regulamin organizacyjny Balzola w jasny sposób określa kompetencje poszczególnych stanowisk (działów). Przypisane do poszczególnych stanowisk zakresy obowiązków zapewniają realizację funkcji podatkowej. Spółka poświęca szczególną uwagę weryfikacji ryzyka podatkowego, związanego z wprowadzonymi rozwiązaniami organizacyjnymi (rozproszenia kompetencji) i w razie konieczności wprowadza w tym zakresie stosowne modyfikacje.

### **2.2. W OBSZARZE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

#### **2.2.1 PROCEDURY W OBSZARZE ROZLICZANIA PODATKU NALEŻNEGO**

Balzola na bieżąco prowadzi szczegółową analizę realizowanych czynności pod kątem prawidłowości ich rozliczenia w obszarze obowiązków wynikających z ustawy o VAT. Spółka weryfikuje prawidłowość określenia miejsca świadczenia (kraju opodatkowania) transakcji, momentu powstania obowiązku podatkowego oraz stosowanej stawki podatku od towarów i usług.

Do zagadnień poddanych szczególnej weryfikacji należy moment powstania obowiązku podatkowego. Spółka na bieżąco śledzi wydawane w tym obszarze przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej indywidualne interpretacje prawa podatkowego, wyroki polskich sądów administracyjnych, komunikaty Ministerstwa Finansów oraz orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Europejskiej. Uwaga poświęcana jest także dokumentom wystawianym w związku z realizowanymi usługami. Poszczególnym osobom i komórkom Spółki przypisano zadania związane z weryfikacją wszystkich elementów transakcji sprzedaży oraz samej faktury dokumentującej realizowane świadczenia (wprowadzono kilkustopniową weryfikację).

W przypadku dokonywania zakupów towarów oraz usług od podmiotów zagranicznych Spółka każdorazowo weryfikuje miejsce świadczenia (kraj opodatkowania) transakcji. Określa czy dana czynność podlega opodatkowaniu w Polsce przez Spółkę jako nabywcę, a jeżeli tak, to jaka jest właściwa wysokość opodatkowania świadczenia i w jakim momencie powstaje obowiązek podatkowy. W przypadku transakcji wewnątrzspółnotowych wdrożono procedurę weryfikacji zagranicznych kontrahentów w tzw. bazie VIES (VAT Information Exchange System). Pracownicy zostali zobowiązani do terminowego przekazywania dokumentów potwierdzających nabycia od podmiotów zagranicznych.

Duża uwaga poświęcana jest rozliczeniom faktur korygujących (zarówno in plus jak i in minus). Każdorazowo ustalana jest przyczyna wystawienia dokumentu korygującego oraz okoliczności związane z koniecznością korekty pierwotnych rozliczeń. Spółka zbiera dokumentację poświadczającą uzgodnienia dokonane z kontrahentem związane z koniecznością wystawienia faktury korygującej oraz potwierdzającą wypełnienie uprzednich uzgodnień.

### **2.2.2 PROCEDURY DOTYCZĄCE PODATKU NALICZONEGO**

Przed dokonaniem odliczenia podatku naliczonego Firma każdorazowo weryfikuje czy transakcja udokumentowana fakturą z wykazanim podatkiem od towarów i usług:

- została rzeczywiście zrealizowana (towar dostarczony, usługa wykonana, zaliczka uiszczona),
- pozostaje w związku przyczynowo-skutkowym z realizowaną przez Spółkę sprzedażą,
- została właściwie udokumentowana.

Spółka bada także, czy nie nastąpiło zdarzenie znajdujące się w katalogu wydatków nie uprawniających do odliczenia podatku naliczonego.

Celem dochowania należytej staranności Balzola weryfikuje, czy sprzedawca znajduje się w wykazie prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (w tzw. białej liście podatników). Spółka stosuje się do wskazówek Ministerstwa Finansów ujętych w piśmie z dnia 25 kwietnia 2018 r. zat.: „Metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych”. W tym celu wdrożyła akceptację przez dział Controllingu lub Finansów kartotek nowych dostawców.

Aby zapobiec ryzyku odliczenia podatku naliczonego względem czynności, które nie zostały dokonane lub z faktur, które podają kwoty niezgodne z rzeczywistością, wdrożono system weryfikacji ilości oraz jakości nabywanych towarów i usług. Poszczególnym osobom i komórkom Spółki przypisano zadania związane z weryfikacją zarówno samej faktury zakupu jak i wszystkich elementów transakcji (wprowadzono kilkustopniową weryfikację). Usprawnienie procesów weryfikacyjnych uzyskano także poprzez wprowadzenie elektronicznego obiegu dokumentów.

Spółka stale monitoruje terminy zapłaty wynikające z faktur dokumentujących nabycia towarów lub usług na terytorium Polski. Weryfikuje, czy minęło 90 dni liczonych od upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze. W tym obszarze, aby uniknąć wszelkich pomyłek, działania Spółki wspomagane są dedykowanym modułem, w jaki został wyposażony system finansowo-księgowy.

Do zagadnień poddanych szczególnej weryfikacji należy obszar wykorzystywania samochodów osobowych w prowadzonej działalności gospodarczej (i wydatków eksploatacyjnych z nimi związanych).

### **2.2.3 PROCEDURY DOTYCZĄCE MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI**

Celem dochowania należytej staranności wszystkie płatności za faktury dokumentujące zakup towarów i usług w Polsce otrzymywane od podatników VAT czynnych są dokonywane przez Spółkę w systemie podzielonej płatności.

Na fakturach dokumentujących wykonanie usług budowlanych Spółka umieszcza obowiązkową adnotację: „mechanizm podzielonej płatności”.

### **2.2.4 PROCEDURY DOTYCZĄCE PŁATNOŚCI ZA FAKTURY ZWIĄZANE Z WERYFIKACJĄ TZW. BIAŁEJ LISTY**

Przed dokonaniem płatności za towar lub usługę udokumentowaną fakturą wystawioną przez czynnego podatnika podatku od towarów i usług Spółka dokonuje weryfikacji czy rachunek bankowy podany przez sprzedawcę został umieszczony w prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykazie. Wprowadzono dwustopniowy etap kontroli. Spółka korzysta z dedykowanego oprogramowania, dzięki któremu dokonuje sprawdzenia czy kontrahent posiada status podatnika VAT czynnego. Dodatkowo, usługę weryfikacji rachunków bankowych realizuje na rzecz Spółki bank.

### **2.2.5 PROCEDURY ZWIĄZANE Z EWIDENCJAMI PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

Balzola na bieżąco monitoruje zmiany, jakie ustawodawca wprowadza w obszarze prowadzenia ewidencji podatku od towarów i usług oraz składania deklaracji podatkowej (części deklaracyjnej pliku JPK\_V7M). Celem prawidłowego raportowania określonych typów zdarzeń gospodarczych, objętych kodami GTU, monitorowane są także klasyfikacje statystyczne (tj. Nomenklatura Scalona, Polska Klasyfikacja Obiektów Budowlanych oraz Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług). Analizą objęte są również zdarzenia gospodarcze związane z koniecznością oznaczania dokonywanych transakcji tzw. kodami literowymi.

Aby dochować należytej staranności oraz aby jak najpełniej ująć wszystkie zdarzenia gospodarcze w ramach sporządzanych ewidencji podatku od towarów i usług wdrożono procedurę obiegu dokumentów na potrzeby rozliczeń podatku od towarów i usług.

## **2.3. W OBSZARZE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH**

### **2.3.1. PROCEDURY DOTYCZĄCE USTALENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA**

Balzola analizuje, do jakiego źródła powinny zostać zaliczone uzyskiwane przychody (przychody z zysków kapitałowych, przychody pozostałe). Weryfikuje ponadto moment powstania przychodu (w zależności od jego charakteru, m.in. w przypadku zbycia rzeczy i praw majątkowych czy świadczenia usług).

Spółka uznaje za koszt uzyskania przychodów uzasadnione koszty związane z prowadzoną działalnością. W każdym przypadku bada przesłanki zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów, w tym w szczególności, czy koszt został faktycznie poniesiony, z ukierunkowaniem na osiągnięcie przychodu lub zachowanie albo zabezpieczenie źródła przychodu oraz czy nie znajduje się w katalogu wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów.

Ponadto Spółka zwraca uwagę na właściwe udokumentowanie poniesienia kosztu, stanowiącego koszt uzyskania przychodu, szczególnie w odniesieniu do nabywanych usług niematerialnych.

W przypadku wydatków, których kwalifikacja do kosztów uzyskania przychodów może być wątpliwa, Spółka stosuje ostrożne podejście, nie wliczając takiego wydatku do kosztów uzyskania przychodu. Balzola dokłada wszelkiej należytej staranności w rozpoznaniu wysokości kosztu uzyskania przychodu i momentu, kiedy dany wydatek powinien być rozpoznany jako koszt. Szczególnej weryfikacji poddane są takie kategorie wydatków, jak reprezentacja. Każdorazowo badaniu podlega, czy w odniesieniu do kosztu nie zachodzą okoliczności, wskazane w art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o PDOP (ma on charakter reprezentacyjny). Weryfikowane jest bieżące orzecznictwo sądów administracyjnych oraz interpretacje organów podatkowych w tym zakresie. Celem Spółki jest przyjęcie najbezpieczniejszego rozwiązania dla każdego przypadku, w tym rozróżnienie wydatków marketingowych od reprezentacyjnych i uznawanie za koszt jedynie tej pierwszej kategorii.

Balzola monitoruje koszty związane z uzyskaniem środków finansowych i z korzystaniem z tych środków, a także koszty zabezpieczenia zobowiązań, niezależnie na rzecz kogo zostały one poniesione (koszty finansowania dłużnego). Bada, czy ma miejsce nadwyżka kosztów finansowania dłużnego, o której mowa w art. 15c ust. 1 ustawy o PDOP. Stosownie do tych ustaleń Spółka uznaje za koszt uzyskania przychodów całość lub odpowiednią część kosztów finansowania dłużnego.

W sytuacji, gdy Spółka nabywa składniki majątkowe, analizuje dokonany zakup pod kątem objęcia amortyzacją podatkową. W przypadku uznania danego składnika majątku za podlegający amortyzacji środek trwały lub wartość niematerialną i prawną, Balzola dokonuje odpisów amortyzacyjnych na zasadach określonych w art. 16a – 16 m ustawy o PDOP, po wprowadzeniu danego składnika majątkowego do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Prowadzone przez Spółkę księgi rachunkowe są podstawą do określenia podstawy opodatkowania, a także wysokości należnego podatku za rok podatkowy, przy czym monitorowane są mogące powstać różnice dla niektórych operacji pomiędzy ich prezentacją w wyniku podatkowym a prezentacją w wyniku rachunkowym (przykładowo wyłączenia z kosztów podatkowych kosztów reprezentacji). Balzola stosuje odliczenia od dochodu, do których jest uprawniona. Weryfikuje także terminy zapłaty świadczeń pieniężnych, wynikających tak z wierzytelności o zapłatę świadczenia pieniężnego, jak i zobowiązań do zapłaty świadczenia pieniężnego. W szczególności bada, czy upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie. Procedura zapewnia zgodność postępowania Spółki z regulacją art. 18f ustawy o PDOP (dokonywanie stosownych zmniejszeń albo zwiększeń podstawy opodatkowania).

Po ustaleniu podstawy opodatkowania oraz podatku należnego następuje określenie różnicy pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy. Spółka dokonuje zapłaty podatku wynikającego z tej różnicy lub ustala nadpłatę w podatku dochodowym. Wdrożonej w tym zakresie procedury gwarantują terminowe złożenie prawidłowo wypełnionego zeznania rocznego CIT-8 wraz z załącznikami oraz wywiązanie się z obowiązku zapłaty podatku.

### **2.3.2. PROCEDURY DOTYCZĄCE POBORU PODATKU U ŹRÓDŁA**

W przypadku wypłat należności kontrahentom zagranicznym Balzola zaimplementowała procedury, umożliwiające weryfikację potencjalnych obowiązków Spółki jako płatnika podatku u źródła. Każdorazowo analizie podlega, czy dana należność podlega opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem, a jeżeli tak, jaką stawkę podatku należy zastosować.

Spółka zwraca szczególną uwagę, w kontekście podatku u źródła, na charakter wypłacanych nierezydentom należności, badając je pod kątem przynależności do katalogu przychodów określonego w art. 21 lub art. 22 ustawy o PDOP:



- z odsetek, z praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how),
- z opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby prawne mające siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Polski,
- z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,
- z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych,
- uzyskanych na terytorium Polski przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie z którego wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera,
- z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Polski.

W razie stwierdzenia, że należność objęta jest podatkiem u źródła, weryfikacji podlega jaka jest treść odpowiedniej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i czy wpływa ona na reguły opodatkowania wynikające z polskich przepisów. Szczególna uwaga poświęcona jest kwestii udokumentowania rezydencji podatkowej kontrahenta zagranicznego. Zasadą jest, że certyfikat rezydencji niezawierający okresu ważności może być przez płatnika stosowany przez kolejne 12 miesięcy od dnia jego wydania. Spółka przewidziała sposób postępowania, dotyczący pozyskiwania certyfikatu rezydencji od podmiotu zagranicznego.

W sytuacji okazania certyfikatu rezydencji podatkowej, podatek co do zasady potrącany jest według stawki określonej w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej między Polską a danym krajem (najczęściej od 5 do 10% lub 0%).

Spółka weryfikuje ciężące na niej obowiązki informacyjne i sprawozdawcze (konieczność złożenia do właściwego urzędu skarbowego informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Polski (IFT-2/IFT-2R) oraz przekazania jej nierezydentowi, konieczność złożenia do właściwego urzędu skarbowego deklaracji o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (CIT-10Z)) i implementuje rozwiązania, służące ich terminowemu wypełnieniu.

### **2.3.3. PROCEDURY W OBSZARZE CEN TRANSFEROWYCH**

Z uwagi na przynależność do Grupy Lantania, Balzola wdrożyła odpowiednie procedury, służące implementacji zasady ceny rynkowej w transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 2 pkt 4 ustawy o PDOP. We współpracy z Grupą Lantania stosowana jest polityka cen transferowych, znajdująca zastosowanie w umowach, z kontrahentami, z którymi łączą Spółkę relacje kapitałowe. Jej podbudowę stanowią analizy cen transferowych, gwarantujące zgodność przyjętych warunków transakcji z regułami rynkowymi.

Balzola identyfikuje ciążące na niej obowiązki sprawozdawcze w obszarze cen transferowych. W przewidzianych przepisami terminach sporządza lokalną dokumentację cen transferowych w odniesieniu do transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość przekroczyła progi dokumentacyjne, określone w art. 11k ustawy o PDOP. Spółka przesyła do właściwego dla niej organu podatkowego informację o cenach transferowych (TPR-C). Stosowna procedura gwarantuje nadzorowanie powstałych powinności oraz upływu terminów, w których należy ich dopełnić.

Monitorowane są ponadto potencjalne relacje z podmiotami niepowiązanymi, pod kątem tego, czy nie mają oni siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. W razie identyfikacji takich przypadków Spółka implementuje rozwiązania stosowane w przypadku transakcji kontrolowanych.

## **2.4. W OBSZARZE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH**

### **2.4.1. PROCEDURY REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PŁATNIKA**

Balzola, jako zakład pracy, stosuje stosowną procedurę, zapewniającą realizację obowiązków jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, wobec podatników uzyskujących przychody ze stosunku pracy lub zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy. Spółka analizuje konieczność opodatkowania dokonywanych na rzecz pracowników wypłat pieniężnych oraz świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalentów, jak również nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.

Implementowane rozwiązania ukierunkowane są na obliczanie i pobieranie w ciągu roku zaliczek na podatek dochodowy w odpowiedniej wysokości, a następnie ich terminową wpłatę na rachunek właściwego urzędu skarbowego. Procedura zapewnia wywiązywanie się z obowiązków sprawozdawczych względem pracowników oraz terminowe złożenie do urzędu skarbowego zbiorczej deklaracji o pobranych w danych miesiącach roku kalendarzowego zaliczkach na podatek od wynagrodzeń (PIT 4-R) i informacji o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach (PIT-11 ).

Firma wprowadziła mechanizmy, umożliwiające wywiązywanie się z obowiązków płatnika wobec osób, z którymi współpracuje w ramach umów cywilnoprawnych.

### **2.4.2. PROCEDURY POBORU PODATKU U ŹRÓDŁA**

W sytuacjach, gdy wypłacane są należności osobom fizycznym będącym nierezydentami, Balzola bada konieczność opodatkowania ich zryczałtowanym podatkiem. Analizie podlega charakter wypłat, pod kątem tytułów wymienionych w art. 29 ust. 1 ustawy o PDOF:

- z działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 6-9 ustawy o PDOF oraz z odsetek innych niż wymienione w art. 30a ust. 1 ustawy o PDOF, z praw autorskich lub z praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego, w tym także środka transportu, oraz za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how),
- z opłat za usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania za granicą, a organizowanej

za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Polski,

- z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych,
- uzyskanych na terytorium Polski przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie z którego wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera,
- z tytułu świadczeń doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze.

Badaniu podlega możliwość zastosowania odpowiedniej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, sposób opodatkowania wynikający z takiej umowy oraz czy Spółka dysponuje odpowiednimi dokumentami, dotyczącymi rezydencji podatkowej odbiorcy należności. Balzola stosuje określony schemat postępowania, dotyczący pozyskiwania certyfikatu rezydencji od podmiotu zagranicznego. Zasadą jest, że certyfikat rezydencji niezawierający okresu ważności może być przez płatnika stosowany przez kolejne 12 miesięcy od dnia jego wydania.

Szczególną uwagę Balzola przywiązuje do realizacji ciężących na niej, w związku z wypłacanymi należnościami, obowiązków informacyjnych wobec właściwego urzędu skarbowego i podatnika (konieczność złożenia do właściwego urzędu skarbowego informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania (IFT-1/IFT-1R) oraz przekazania jej nierezydentowi, konieczność złożenia do właściwego urzędu skarbowego rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT 8AR)).

## **2.5. W OBSZARZE PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH**

### **2.5.1. PROCEDURA ZWIĄZANA ZE STOSOWANIEM WYŁĄCZENIA PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH**

Spółka, jako strona czynności cywilnoprawnej, może hipotetycznie stać się podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych. Spółka przeprowadza weryfikację w zakresie prawidłowego ustalenia statusu transakcji cywilnoprawnej celem sprawdzenia, czy znajduje – względem tej czynności – wyłączenie z zakresu opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

Jeżeli weryfikacja okaże się negatywna, składana jest stosowna deklaracja oraz uiszczany podatek od czynności cywilnoprawnych.

## **2.6. W OBSZARZE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH**

### **2.6.1. PROCEDURA WEWNĘTRZNA MDR**

Art. 86l § 1 Ordynacji podatkowej przewiduje obowiązek wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Spółka spełnia określoną w art. 86l § 1 Ordynacji podatkowej przesłankę dotyczącą wartości przychodów lub kosztów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie prowadzonych przez nią ksiąg rachunkowych. Nie jest wykluczone spełnienie przez Balzola także określonej w art. 86l § 1 Ordynacji podatkowej przesłanki dotyczącej bycia promotorem, zatrudniania promotorów lub faktycznej wypłaty wynagrodzenia na rzecz promotorów. W konsekwencji Spółka wprowadziła wewnętrzną procedurę, mającą na celu zapewnienie realizacji przez nią obowiązków wynikających z Działu III rozdziału 11a Ordynacji podatkowej.

Procedura wewnętrzna MDR zawiera następujące elementy:

- określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji,
- określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,
- określenie zasad upowszechniania wśród pracowników tego podmiotu wiedzy z zakresu przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących schematów podatkowych,
- określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów w zakresie schematów podatkowych,
- określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu w zakresie przestrzegania przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w procedurze.

Wprowadzone rozwiązania zapewniają monitorowanie obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego, dokonywanie koniecznych zgłoszeń (informacji o schemacie podatkowym lub informacji, że w danym okresie rozliczeniowym podatnik dokonał jakichkolwiek czynności, które są elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z takiego schematu podatkowego korzyść podatkową), w terminie określonym przepisami.

### **3. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ BALZOLA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

Balzola nie jest stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s § 1 Działu IIB Ordynacji podatkowej.

Formą współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej wykorzystywaną przez Balzola jest możliwość kontaktu z Krajową Informacją Skarbową za pomocą infolinii lub per email w sprawach podatkowych, celem uzyskania stanowiska organów podatkowych w danym zagadnieniu, budzącym wątpliwości Spółki.

## **CZĘŚĆ TRZECIA**

# **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**

## **1. NALEŻYTA STARANNOŚĆ W REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH**

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Balzola, jako spółka prawa handlowego, wyposażona w osobowość prawną, podlega obowiązkowi podatkowemu na mocy ustaw podatkowych. Jako podatnik zobligowana jest wypełniać wszelkie nałożone na nią powinności świadczeń pieniężnych w związku z zaistnieniem zdarzeń określonych w przepisach podatkowych. Dodatkowo Balzola, w przypadkach określonych obowiązującymi regulacjami podatkowymi staje się płatnikiem, a zatem podmiotem zobligowanym do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Z uwagi na wskazane zadania, spoczywające na Spółce, Balzola dokłada należytej staranności w identyfikacji obowiązków rejestracyjnych, jakie na niej spoczywają na gruncie przepisów poszczególnych ustaw podatkowych, a także aktualizowaniu danych w razie konieczności. Dodatkowo dba o terminowe składanie określonych przepisami deklaracji podatkowych. Firma rzetelnie prowadzi wymagane ewidencje dla celów podatkowych, co umożliwi zgłaszanie organowi podatkowemu wiarygodnych i pełnych informacji. Szczególna uwaga jest poświęcona przygotowaniu i przekazaniu niezbędnych dokumentów innym podmiotom, przykładowo w zakresie dokonanej sprzedaży czy pobranego podatku. W sferze wywiązywania się z obowiązków podatkowych Balzola, jako jedno z kluczowych zagadnień, postrzega terminowe regulowanie swoich zobowiązań podatkowych lub wpłacanie obliczonego i pobranego podatku, gdy działa jako płatnik. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego Firma deklaruje pełne zaangażowanie w dostarczanie wymaganych informacji lub udzielanie wyjaśnień.

## **2. POWSTAŁE W ZWIĄZKU Z PROWADZONĄ DZIAŁALNOŚCIĄ OBOWIĄZKI W SFERZE PRAWA PODATKOWEGO**

### **2.1. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATNIKA LUB PŁATNIKA**

Spółka identyfikuje powstałe dla niej obowiązki jako podatnika albo płatnika na gruncie następujących podatków:

#### **2.1.1. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG**

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług. Spółka prowadzi wymagany prawem rejestr sprzedaży w zakresie podatku od towarów i usług oraz terminowo składa ewidencję zawierającą dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku i sporządzenie deklaracji podatkowej (tzw. plik JPK\_V7M). Jeżeli w danym okresie rozliczeniowym powstanie nadwyżka podatku należnego nad

naliczonym, Spółka reguluje w przewidzianym przepisami terminie podatek podlegający wpłacie do urzędu skarbowego.

Spółka dokonuje praktycznie wyłącznie sprzedaży na terytorium Polski, względem której znajduje zastosowanie podstawowa stawka podatku od towarów i usług.

Balzola dokonuje transakcji wymagających składania informacji podsumowujących. W wyniku współpracy z podmiotami zagranicznymi na Spółce może ciążyć obowiązek rozliczania importu usług lub wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów. Obszar ten jest przez Spółkę cały czas monitorowany. Spółka posiada rejestrację jako podatnik VAT UE.

Balzola nie dokonuje sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

### **2.1.2. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH**

Balzola jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka oblicza podstawę opodatkowania, pomniejszając przychody, uzyskane z danego źródła przychodów (przychody z zysków kapitałowych albo pozostałe przychody), o wydatki stanowiące koszty uzyskania tego przychodu. Firma opodatkowuje swój dochód, stanowiący sumę dochodu osiągniętego z zysków kapitałowych oraz dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów.

W wyniku współpracy z podmiotami zagranicznymi i dokonywania na ich rzecz wypłat należności z różnych tytułów, na Spółce może ciążyć obowiązek poboru zryczałtowanego podatku (tzw. podatek u źródła). Powinność tę Spółka realizuje uwzględniając przepisy ustaw podatkowych oraz postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Balzola, z uwagi na dokonywanie transakcji kontrolowanych, stosuje regulacje dotyczące cen transferowych. Stosownie do zasady ceny rynkowej, ustala warunki kooperacji w ramach Grupy Lantania jako nieodbiegające od zasad, które przyjęłyby podmioty niepowiązane, przeprowadzając w tym celu stosowne analizy cen transferowych. Spółka weryfikuje obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze, które mogą pojawić się, stosownie do rozdziału 1a ustawy o PDOP „Ceny transferowe.” Balzola terminowo wypełnia swoje powinności, jak sporządzanie lokalnej dokumentacji cen transferowych czy informacji o cenach transferowych TPR-C.

Stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości Spółka prowadzi ewidencję rachunkową, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy. W ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uwzględnia informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych.

Balzola składa zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8), a także inne, wymagane przepisami ustawy o PDOP, deklaracje i informacje, w terminach wynikających z obowiązujących regulacji. Wpłaca ponadto zaliczki na podatek oraz wynikającą z zeznania rocznego różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.

### **2.1.3. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH**

Wypłacając osobom fizycznym należności z różnego rodzaju tytułów (umowy o pracę, umowy zlecenia, nabywane usługi określonego rodzaju) na Spółce, jako płatniku podatku, spoczywa obowiązek obliczenia i pobrania podatku, a także jego wpłaty na rachunek właściwego organu podatkowego, w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Na Spółce ciąży także określone obowiązki

informacyjne względem podatników oraz organów podatkowych, realizowane przez nią w terminach i na zasadach wynikających z przepisów ustawy o PDOF.

#### **2.1.4. PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH**

Spółka nie wyklucza, że incydentalnie może podlegać obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych. W razie zaistnienia takiego obowiązku (jeżeli czynność nie podlega wyłączeniu z opodatkowania), w przypadkach dokonywania czynności cywilnoprawnych bez udziału płatnika, Spółka składa deklarację w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych oraz oblicza i wpłaca podatek we właściwym terminie.

#### **2.2. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH**

Spółka dokonuje weryfikacji ciężących na niej obowiązków, związanych z raportowaniem schematów podatkowych. Balzola wprowadziła wewnętrzną procedurę mającą na celu zapewnienie realizacji powinności wynikających z Działu III rozdziału 11a Ordynacji podatkowej. W sytuacji powstania takiego obowiązku Firma dokonuje koniecznych zgłoszeń, w szczególności składa informację o schemacie podatkowym.

### **3. WEWNĘTRZNY PODZIAŁ KOMPETENCJI W ZAKRESIE SPRAW PODATKOWYCH**

Zadania związane z wypełnianiem obowiązków w zakresie podatków są rozdysponowane pomiędzy poszczególne jednostki organizacyjne Spółki. W wykonywaniu zadań w obszarze księgowości oraz kadrowo-płacowym Balzola wspomaga się zewnętrznym wykonawcą (na zasadach outsourcingu). Poniższa tabela prezentuje podział kompetencji.

Tabela 1 Podział kompetencji w zakresie podatków w ramach Balzola

LP.	RODZAJ PODATKU	PRZYGOTOWANIE DANYCH ŹRÓDŁOWYCH		ROZLICZANIE PODATKÓW		JEDN. ORGANIZACYJNA ZAJMUJĄCA SIĘ PŁATNOŚCIAMI Z ZAKRESU PODATKU
		JEDN. ORGANIZACYJNA/ JEDN.ORGANIZACYJNE	ZAKRES DZIAŁAŃ	JEDN. ORGANIZACYJNA/ JEDN.ORGANIZACYJNE	ZAKRES DZIAŁAŃ	
1.	<b>PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych</b>	Dział Kadr (Kierownik ds. Kadr)	wynagrodzenia i inne przychody ze stosunku pracy umowy cywilnoprawne podatek u źródła	Specjalista ds. Kadr i Płac firma zewnętrzna (outsourcing)	sporządzanie deklaracji PIT-11, PIT-4R; PIT-8AR, IFT1/IFT1R	Dział Finansowo Administracyjny Dyrektor Finansowy Z-ca Główny Księgowy/Księgowa
2.	<b>CIT - podatek dochodowy od osób prawnych</b>	Główna Księgowa firma zewnętrzna (outsourcing)	ogół zagadnień podatek u źródła dane z zakresu amortyzacji ceny transferowe	Główna Księgowa firma zewnętrzna (outsourcing)	sporządzanie deklaracji CIT-8, sporządzanie deklaracji IFT2/IFT2R, deklaracji CIT-10Z, obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze w zakresie cen transferowych	Dział Finansowo Administracyjny Dyrektor Finansowy Z-ca Główny Księgowy/Księgowa
3.	<b>VAT - podatek od towarów i usług</b>	Dział Finansowo Administracyjny Z-ca Główny Księgowy/Księgowa	podatek należny - wystawianie faktur podatek naliczony - faktury zakupu podatek należny - naliczenia podatku należnego	Główna Księgowa firma zewnętrzna (outsourcing)	sporządzanie deklaracji i informacji	Dział Finansowo Administracyjny Dyrektor Finansowy Z-ca Główny Księgowy/Księgowa

Źródło: opracowanie własne Spółki



### **3.1 ZARZĄD**

Zarząd stanowi organ prowadzący sprawy Spółki i reprezentujący Balzola. Określa kierunki i cele działania Spółki również w obszarze podatkowym, wskazuje sposoby ich realizacji. Nadzoruje wykonanie przyjętych założeń, a także dokonuje ich rewizji, stosownie do zmieniających się uwarunkowań, w których działa Spółka lub zwiększającego się ryzyka. Odpowiada za sporządzanie i podanie do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zarząd Balzola podejmuje kluczowe decyzje, w tym o przystąpieniu do realizacji danej transakcji i ukształtowaniu jej przebiegu. Ze szczególną starannością bada, przed przystąpieniem do kooperacji, proponowane warunki transakcji nietypowych lub kreujących dla Balzola istotne ryzyko podatkowe. Szczególnej rozważce podlegają transakcje realizowane z nowymi kontrahentami. Zarządowi podlega bezpośrednio Dyrektor Generalny, który wspiera Zarząd w prowadzeniu spraw Balzola i nadzoruje pozostałe działy Spółki. Kluczowe rozstrzygnięcia podejmowane są we współpracy z działem Finansowo Administracyjnym oraz Departamentem Prawnym.

### **3.2 KSIĘGOWOŚĆ (DZIAŁ FINANSOWO ADMINISTRACYJNY)**

Na czele Działu Finansowo Administracyjnego stoi Dyrektor Finansowy.

Dział Finansowo Administracyjny odpowiada m.in. za zarządzanie finansami i controlling, zarządzanie polityką rachunkowości Spółki i Planem Kont, współpracę z Głównym Księgowym i Biurem Rachunkowym oraz z Urzędem Skarbowym w zakresie podatków (CIT, VAT) i bilansu. W jego kompetencjach leży także koordynowanie obiegu dokumentów księgowych, w tym faktur zakupu i sprzedaży, planowanie krótkoterminowych i długoterminowych przepływów finansowych, obsługa instrumentów finansowych wykorzystywanych przez Spółkę, w tym umów kredytowych, bieżące zarządzanie środkami pieniężnymi, prowadzenie ewidencji środków trwałych, wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych oraz przeprowadzanie okresowych inwentaryzacji.

Na pracownikach Działu Finansowo Administracyjnego spoczywa zadanie przygotowania strategii podatkowej i strategii płatności podatkowych. W ramach tej jednostki skupiają się kompetencje w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym, a także budowania świadomości w ramach organizacji w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada Spółka. Na tym dziale w największym stopniu spoczywa odpowiedzialność za realizację funkcji podatkowej.

### **3.3 DZIAŁ KADR**

Dział Kadr jest zaangażowany w realizację obowiązków Balzola jako płatnika w związku z wypłatą wynagrodzeń lub innych należności osobom fizycznym, przy czym czynności prowadzenia rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych (naliczanie podatku, przygotowanie niezbędnych deklaracji) zostały przekazane zewnętrznemu podmiotowi.

### **3.4 DEPARTAMENT PRAWNY**

Podkreślić należy rolę Departamentu Prawnego, który swoim zaangażowaniem w przygotowywanie projektów umów, projektów regulacji wewnętrznych Spółki, zarządzanie aktami Spółki i dokumentacją oraz codzienną pomocą prawną we wszystkich kwestiach prawnych Spółki wspomaga Zarząd oraz inne działy Balzola w realizacji funkcji podatkowej.

**4. INFORMACJA 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 DOTYCZA**

Balzola w roku podatkowym 2023 nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Wynika to z faktu, że w okresie od 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, podlegającego zgłoszeniu.

## **CZĘŚĆ CZWARTA**

### **INFORMACJE O TRANSAKcjACH BALZOLA Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI ORAZ PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH**

#### **1. USTALENIE WARTOŚCI PROGOWEJ 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Tabela 2 Ustalenie wartości progowej 5% sumy bilansowej aktywów

POZYCJA BILANSU NA DZIEŃ 31.12.2023 R.	PLN
SUMA BILANSOWA AKTYWÓW	166 528 949,24
5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	8 326 447,46

Źródło: sprawozdanie finansowe Balzola za 2023 r.

Wartość danej transakcji powinna przekroczyć kwotę 8 326 447,46 złotych, aby był obowiązek jej wykazania w informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r.

#### **2. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

Spółka realizuje transakcje z podmiotami powiązanyymi w ramach Grupy Lantania. Należą do nich transakcje konsorcjum oraz zakupu usług.

#### **3. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI O WARTOŚCI PRZEKRACZAJĄCEJ 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW**

Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym, której wartość, ustalona zgodnie z zasadami wyrażonymi w art. 11k i 11l ustawy o PDOP, przekroczyła samodzielnie w roku podatkowym 2023 próg, ustalony jako 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, określonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, stanowi współpraca w ramach konsorcjum.

#### **4. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ BALZOLA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH BALZOLA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O PDOP**

Balzola w roku podatkowym objętym strategią podatkową nie planowała ani nie realizowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

W szczególności nie miała miejsca reorganizacja, obejmująca istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków,

oraz wiążąca się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

Spółka oraz jej podmioty powiązane nie uczestniczyły w połączeniach, przekształceniach, nie wносиły wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz nie dokonywały wymiany udziałów.

## **CZĘŚĆ PIĄTA**

### **INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ BALZOLA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI PODATKOWEJ**

#### **1. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ BALZOLA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ**

Balzola w roku podatkowym 2023 nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

#### **2. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ BALZOLA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ**

Balzola w roku podatkowym 2023 nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

#### **3. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ BALZOLA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT**

Balzola w roku podatkowym 2023 nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

#### **4. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ BALZOLA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM**

Balzola w roku podatkowym 2023 nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

## **CZĘŚĆ SZÓSTA**

### **INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH BALZOLA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WSKAZANYCH W AKTACH WYKONAWCZYCH WYDANYCH NA PODSTAWIE ART. 11J UST. 2 USTAWY O PDOP I NA PODSTAWIE ART. 23V UST. 2 USTAWY O PDOF ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86A § 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ**

Balzola nie prowadzi działalności na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wymienionych w rozporządzeniu w sprawie terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, jak i obwieszczeniu w sprawie terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, w tym również za pośrednictwem zagranicznego zakładu. W konsekwencji:

- nie dokonuje rozliczeń podatkowych,
- nie dokonuje rejestracji na potrzeby podatków,
- nie składa deklaracji w związku z rozliczeniami podatkowymi,
- nie reguluje podatków,

na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.