

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ W POLSKIEJ WYTWÓRNI
PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH S.A.
ZA ROK 2020**

Warszawa, grudzień 2021 r.

Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A.

ul. Sanguszkii 1, 00-222 Warszawa

Centrala tel. +48 22 235 20 00, fax +48 22 235 24 50, NIP 525-000-10-90

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000062594

Wysokość kapitału zakładowego i wpłaconego: 130 650 380 zł

www.pwpw.pl

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. (dalej: „PWPW S.A. lub Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, dalej: „ustawa PDOP”).

Rozdział I. Główne wytyczne przy realizacji strategii podatkowej Spółki

1. Ogólne informacje o Spółce

Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. jest jednoosobową spółką Skarbu Państwa utworzoną na czas nieoznaczony. Spółka posiada siedzibę w Warszawie, przy ul. Romana Sanguszki 1 (00-222), oraz wpisana jest do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS, o kapitale zakładowym w wysokości 130.650.380,00 PLN wpłaconym w całości, pod numerem KRS 0000062594, NIP 525-000-10-90, REGON 011836796.

Spółka rzetelnie i terminowo wywiązywała się w 2020 roku z obowiązków podatkowych oraz wpłaciła do budżetu państwa należności podatkowe w następującej wysokości:

| Rodzaj należności publicznoprawnej uregulowana przez Spółkę | Łączna kwota wpłaty za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 r. |
|--|--|
| Podatek od towarów i usług | 101 200 701,00 |
| Podatek dochodowy od osób prawnych | 24 228 687,00 |
| Podatek dochodowy od osób fizycznych (funkcja płatnika) | 22 782 574,00 |
| Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych | 2 477 750,00 |
| Wpłaty z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa | 11 223 290,00 |
| Podatek od nieruchomości | 2 151 880,00 |
| Składki na Zakład Ubezpieczeń Społecznych | 83 911 723,00 |
| Wpłaty na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg | 5 555 885,00 |

2. Zasady dochowywania należytej staranności w Spółce

Spółka w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. prowadziła działania mające na celu dochowanie należytej staranności w zakresie weryfikacji umów i transakcji gospodarczych realizowanych przez PWPW S.A. obejmującej:

1) Weryfikacja faktur oraz innych dokumentów księgowych w Elektronicznym Systemie Obiegu Faktur (dalej: „ESOF”)

Proces wspierany przez ESOF umożliwia dekretację i akceptację faktur na wymagalnym poziomie, dodawanie dodatkowych dokumentów, dokumentujących

dostawę towarów lub wykonanie usług. Ponadto, udostępniono dodatkową funkcjonalność nazwaną „Uzgodnieniami podatkowymi” polegającą na umożliwieniu przesłania faktury przez pracownika zajmującego się oceną formalno - księgową do oceny pod kątem dokonania prawidłowej kwalifikacji podatkowej poniesionego wydatku na gruncie obowiązujących przepisów.

Dodatkowo, w systemie księgowo finansowym Spółki zaimplementowano aplikację eNIPV2 umożliwiającą dostosowanie systemu informatycznego do wymogów prawnych zawartych w ustawie z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług obejmujących konieczność weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT prowadzonym przez Ministra Finansów (dalej: „Biała lista”).

eNIPV2 umożliwia pracownikom w obszarze księgowości automatyczne weryfikowanie statusu podatkowego kontrahentów a także sprawdzania rachunków bankowych kontrahentów na Białej liście.

2) Weryfikacja kont pod kątem zaliczenia wydatków jako koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (dalej: „NKUP”)

Niezależnie od prowadzonej na bieżąco kwalifikacji kosztów (faktur) jako podatkowe i niepodatkowe po zakończeniu każdego miesiąca rozliczeniowego, Spółka dokonuje wewnętrznej weryfikacji kont dotyczących kosztów uzyskania przychodów, NKUP, przekazanych darowizn, wysokości odpisów amortyzacyjnych.

Na koniec roku dokonywana jest ponowna weryfikacja kont właściwych do kwalifikacji wydatków jako koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów. Weryfikacja odbywa się na podstawie aktualnego orzecznictwa oraz uzyskanych zewnętrznych opinii podatkowych.

3) Baza e-komunikatów celnych

W Spółce prowadzona jest baza elektronicznych komunikatów generowanych przez systemy celne Służby Celnej. Komunikaty te stanowią dowód i podstawę zastosowania preferencyjnych stawek podatku VAT w transakcjach z krajami spoza Unii Europejskiej.

4) Postępowanie w sprawie odzyskiwania podatku VAT zapłaconego na terytorium Unii Europejskiej

W 2020 roku w podjęto działania polegające na wdrożeniu procesu odzyskiwania podatku VAT, który został zapłacony na terenie krajów Unii Europejskiej w związku z wyjazdami służbowymi pracowników PWPW S.A. Podstawą zwrotu podatku VAT były wydatki obejmujące m.in.: koszty udziału pracowników w konferencjach, wystawach oraz targach, zakwaterowanie wraz z wyżywieniem, koszty dojazdów itd.

Rozdział II. Działania realizowane w ramach strategii podatkowej za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

I. Informacja o stosowanych przez PWPW S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- 1) PWPW S.A. realizowała procesy dotyczące zarządzaniem obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają prawidłowe ich wykonanie oraz posiada następujące wewnętrzne akty prawne:
 - **Polityka Rachunkowości PWPW S.A.**, która zawiera opisane zasady ewidencji i rozliczeń przychodów i kosztów na potrzeby podatków.
 - **Zasady postępowania z dokumentacją finansową – księgową w PWPW S.A.**, które regulują zasady sporządzania, obiegu, kontroli, zatwierdzania dokumentów księgowych w Spółce, tak aby spełniały one wymogi ustawowe oraz nie generowały ryzyka podatkowego związanego nieprawidłowym ujęciem ich w ewidencji podatkowej.
 - **Zasady tworzenia, rejestracji i udostępniania umów w PWPW S.A.**, których celem jest zapewnienie ochrony interesów PWPW S.A. w zakresie m.in. zgodności projektu umowy ze strategią finansową i podatkową, prawidłowości pod względem księgowym, w szczególności w zakresie kwalifikacji księgowej przedmiotu umowy. W procesie opiniowania każdej umowy zawieranej przez Spółkę bierze udział osoba zajmująca się weryfikacją postanowień umowy pod kątem jest zgodności z przepisami ustawowymi (główny specjalista ds. ryzyka podatkowego). W przypadku wystąpienia zastrzeżeń, co do wystąpienia ryzyk podatkowych związanych z zawarciem umowy stosowne uwagi nanoszone są na kartę obiegu umów. W przypadku zgłoszenia uwag, kierownik umowy przeprowadza ich analizę, a także – w razie konieczności - przeprowadza konsultacje z opiniodawcą na temat zgłoszonych w stanowisku uwag i propozycji rozwiązań, które budzą jego zastrzeżenia, a następnie:
 - 1) uwzględni stanowisko pionu/biura, co potwierdza adnotacją „T” (tak) na karcie obiegowej i nanosi zmiany w projekcie umowy;
 - 2) nie uwzględni stanowiska pionu/biura, co potwierdza adnotacją „N” (nie) na Karcie Obiegowej i sporządza notatkę uzasadniającą przyczyny nie uwzględnienia opinii. Kierownik umowy zobowiązany jest przedstawić notatkę autorowi uwag. Informacja od kierownika umowy o nie uwzględnieniu uwag zgłoszonych przez głównego specjalistę ds. ryzyka podatkowego jest analizowane pod kątem dalszych działań właściwych przez Spółkę, w celu zachowania prawidłowości rozliczeń oraz ewentualnemu zgłoszeniu schematów podatkowych (MDR).

W okresie od stycznia do grudnia 2020 r. nie zgłoszono informacji o nie uwzględnieniu uwag zgłoszonych przez głównego specjalistę ds. ryzyka podatkowego skutkujących powstaniem obowiązku zgłoszenia schematów podatkowych MDR.

- **Zasady zawierania, wykonywania i dokumentowania umów wspierających sprzedaż eksportową PWPW S.A.** uwzględniają aspekt eliminowania ryzyka podatkowego związanego z niewystarczającym dokumentowaniem usług niematerialnych dla umów wspierających sprzedaż eksportową PWPW S.A.
- 2) W roku podatkowym zaczynającym się 1 stycznia 2020 r. oraz kończącym się 31 grudnia 2020 r. Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

II. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Wskazane wyżej procedury i zasady zostały opracowane i wdrożone w Spółce by umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych i realizację zobowiązań podatkowych w sposób rzetelny, prawidłowy i terminowy.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach wewnętrznych działów finansowo-księgowych oraz prawnego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – przy współpracy z zewnętrznymi firmami doradztwa podatkowego.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków podatkowych Spółki,
- monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego i wdraża na bieżąco konieczne zmiany zarówno w informatycznych systemach księgowych, jak i w samym podejściu co do dokonywanej kwalifikacji podatkowej zdarzeń gospodarczych,

- zapewnia dostęp do wyspecjalizowanych portali dla pracowników finansowo-księgowych
- zapewnia na bieżąco konieczne szkolenia podatkowe personelu,
- w sposób stały korzysta z usług doradztwa podatkowego świadczonych przez firmy doradztwa podatkowego,
- jeśli na podstawie interpretacji doradców oraz praktyki sądów i organów podatkowych, nie jest możliwe jednoznaczne określenie prawdopodobnych konsekwencji podatkowych danego zdarzenia, Spółka występuje z wnioskami o interpretacje podatkowe albo też przyjmuje podejście profiskalne.

III. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:

Spółka informuje, iż terminowo realizuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy Ordynacja podatkowa, z uwagi na brak istnienia zdarzeń spełniających definicję schematu podatkowego.

IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy PDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej oraz planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy PDOP

Spółka informuje, że:

- PWPW jest jednoosobową spółką Skarbu Państwa. PWPW S.A. nie posiada spółek zależnych i nie jest też częścią grupy kapitałowej. Uprawnienia właścicielskie w imieniu Skarbu Państwa sprawuje Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji. Tym samym, w swojej strukturze kapitałowej Spółka nie posiada powiązań z podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy PDOP), oraz
- nie są prowadzone i nie były podejmowane przez Spółkę działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

V. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

1. Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka oświadcza, iż w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W celu wyeliminowania wątpliwości interpretacyjnych dotyczących przepisów podatkowych, w 2020 roku podjęto decyzję o wystosowaniu Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej następującego wniosku o indywidualną interpretację:

- wniosek z 29 października 2020 r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych, w zakresie ustalenia, czy wypłacone przez Spółkę na podstawie wyroków sądowych oraz podpisanej ugody pozasądowej wynagrodzenia dla pracowników za czas pozostawania bez pracy stanowią koszt uzyskania przychodów w dacie wypłaty. Spółka otrzymała interpretację indywidualną z dnia 30 grudnia 2020 r. w której Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził stanowisko Spółki jako prawidłowe.

3. Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka oświadcza, iż w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej,

4. 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, z późn. zm.)

Spółka oświadcza, iż w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy PDOP oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. PWPW S.A. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka dokonywała transakcji z podmiotami posiadającymi siedzibę na terenie terytoriów oraz krajów uznawanych za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową, tj. z podmiotami z Hongkongu - Specjalnego Regionu Administracyjnego Chińskiej Republiki Ludowej. Łączna kwota transakcji w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. nie przekroczyła 12 000 USD.