

**Slovnaft – Polska Spółka Akcyjna**



Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

**2022**

# Spis treści

## Spis treści

I. Wstęp .....	3
1. Skróty .....	3
2. O Spółce.....	3
3. Zakres i cel sporządzenia informacji .....	3
II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej.....	5
1. Procesy i procedury .....	5
2. Formy współpracy z organami KAS.....	8
3. Realizacja obowiązków podatkowych .....	8
4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi .....	9
5. Działania restrukturyzacyjne.....	10
6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji.....	10
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych .....	10

## I. Wstęp

### 1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

<b>Wykaz skrótów</b>	
<b>Spółka, Podatnik</b>	Slovnaft – Polska spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie, pod adresem: ul. Wadowicka 6, 30-415 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000126418, NIP: 6761816480
<b>Grupa, Grupa MOL</b>	Międzynarodowa grupa kapitałowa z siedzibą w Budapeszcie, skupiająca się na poszukiwaniu i wydobywaniu węglowodorów
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
<b>OP</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
<b>Rok podatkowy 2022</b>	Rozumie się przez to rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2022 roku, a zakończony 31 grudnia 2022 r.

### 2. O Spółce

Spółka powstała w 1997 r. i wchodzi w skład międzynarodowej Grupy MOL. Głównym przedmiotem działalności Spółki jest hurtowy obrót paliwami płynnymi, co obejmuje zakup, magazynowanie oraz sprzedaż hurtową. Poza hurtową sprzedażą paliw Spółka jest również dystrybutorem produkowanych przez Grupę olejów i preparatów smarowych oraz granulatów polietylenowych oraz polipropylenowych produkowanych w zakładach Grupy.

Grupa MOL działa jako międzynarodowy koncern naftowo-gazowy, obecny w ponad 30 krajach, w których zatrudnia 25 tysięcy pracowników. Poza poszukiwaniem i wydobywaniem surowców, Grupa MOL rozwija również działalność w sektorze węglowodorów. Grupa MOL zarządza trzema rafineriami i dwoma zakładami petrochemicznymi na Węgrzech, Słowacji oraz w Chorwacji. Posiada również sieć około 2 tysięcy stacji paliw w 10 krajach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

### 3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów,

- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
  - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
  - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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,
  - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
  - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
  - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
  - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP

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

## II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

### 1. Procesy i procedury

*Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie*

#### a. Informacje ogólne

W ramach zaangażowania w życie lokalnych społeczności Grupa MOL m. in. tworzy nowe miejsca pracy i dąży do zwracania wartości poprzez podatki na rzecz społeczności, w których prowadzi działalność i w których służy dobru publicznemu poprzez działania mające na celu poprawę zdrowia, kultury i edukacji. Grupa uważa odpowiedzialne płacenie podatków za swój obowiązek społeczny.

Ponadto Grupa i każda ze spółek wchodzących w jej skład ma świadomość, że brak zgodności z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa podatkowego mógłby rodzić wiele negatywnych konsekwencji, nie tylko o charakterze sankcyjnym. Brak zapłaty podatku w wysokości i terminie wymaganymi przepisami prawa podatkowego może wpłynąć również na reputację Grupy. Wobec tego jednym z kluczowych założeń, jakie towarzyszy Spółce i całej Grupie w ramach prowadzonej działalności, jest prowadzenie jej w zgodzie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa. Cel ten jest realizowany poprzez wdrożenie szeregu środków, w szczególności poprzez zaangażowanie w rozliczenia podatkowe osób posiadających odpowiednią wiedzę i doświadczenie w tym zakresie. Pracownicy Działu Księgowości posiadają należyte kwalifikacje i doświadczenie pozwalające im na odpowiednie wykonywanie obowiązków służbowych, co potwierdzone jest posiadaniem stosownych uprawnień, m.in. certyfikatów księgowych.

W 2022 r. Spółka posiadała następujące pisemne procedury dotyczące podatków:

- strategia podatkowa (*Tax Strategy*) Grupy MOL, publikowana on-line,
- polityka podatkowa (*Tax Policy*) Grupy MOL,
- wewnętrzna procedura dotycząca rozliczeń podatków,
- wewnętrzna procedura określająca zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych,
- wewnętrzna procedura postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- wewnętrzna procedura dotycząca akcyzy (obróć olejami smarowymi i preparatami smarowymi),
- wewnętrzna procedura dotycząca akcyzy (obróć przez skład podatkowy),
- wewnętrzna procedura dotycząca zasad i harmonogramu zamykania miesięcznych i rocznych okresów księgowych,
- instrukcja wystawiania i rozliczania faktur i faktur korygujących.

Kwestie podatkowe zostały również uwzględnione w „Kodeksie etyki i postępowania biznesowego” obowiązującego w Grupie MOL.

## b. Ryzyko podatkowe

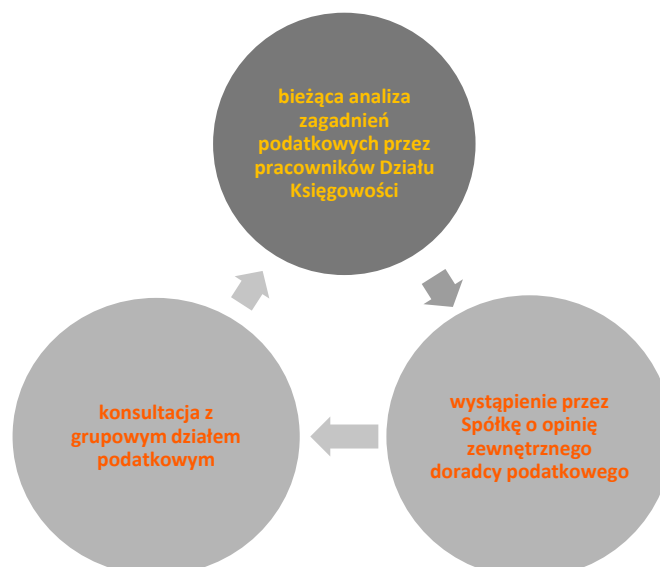
- Identyfikacja ryzyka podatkowego

Spółka dochowuje należytej staranności, aby zarówno transakcje z podmiotami powiązаныmi jak i kontrahentami zewnętrznymi pozostawały w zgodzie z właściwymi przepisami podatkowymi i odbywały się na zasadach rynkowych. Ryzyko podatkowe jest regularnie identyfikowane, analizowane i monitorowane przez osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe Spółki. Spółka na bieżąco monitoruje stanowiska organów podatkowych (interpretacje, objaśnienia, inne wytyczne) i orzecznictwo sądów administracyjnych. Kwestie podatkowe, w tym zwłaszcza obszary prawa podatkowego budzące wątpliwości, są na bieżąco poddawane pod dyskusję pracowników Działu Księgowości. Spółka korzysta również ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych. Gdy dane zagadnienie z zakresu prawa podatkowego wymaga dodatkowej analizy zewnętrznego doradcy, osoba z Działu Księgowości przekazuje informację o takim zapotrzebowaniu Głównemu Księgowemu, który zleca wykonanie stosownych analiz. Powyższe działania Spółki podejmowane są w celu minimalizacji potencjalnego ryzyka podatkowego.

- Ograniczenie ryzyka podatkowego

Ograniczenie ryzyka podatkowego odbywa się poprzez różnego rodzaju działania podejmowane przez Spółkę. W pierwszej kolejności ryzyko podatkowe jest oceniane przez pracowników Działu Księgowości, którzy dzięki odpowiedniej wiedzy i doświadczeniu dążą do jego minimalizacji. Pozostałe działy Spółki mają obowiązek ściśle współdziałać z pracownikami Działu Księgowości w zakresie niezbędnym do prawidłowego ustalenia zobowiązania podatkowego. Tam, gdzie Spółka nie ma pewności co do zastosowania przepisów prawa podatkowego, podejmuje decyzję o konsultacji z doradcą podatkowym. Opinia przedłożona przez doradcę jest następnie analizowana w strukturze wewnętrznej Spółki. Niektóre z decyzji podejmowanych przez Spółkę (mogące rodzić potencjalnie wyższe ryzyko lub o charakterze międzynarodowym) są konsultowane również z grupowym działem podatkowym.

Spółka dokłada należytej staranności w celu zapewnienia właściwego kształtowania cen w transakcjach z podmiotami powiązаныmi. Zarówno grupowa, jak i lokalna dokumentacja cen transferowych są opracowywane w zgodzie z wytycznymi OECD.



Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2022 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyka podatkowego obejmowały m.in.:

- ✓ współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- ✓ uczestnictwo osób zaangażowanych w funkcje podatkowe w szkoleniach specjalistycznych,
- ✓ bieżące korzystanie i analiza treści publikowanych na portalach o tematyce księgowo-podatkowej, w newsletterach, prasie specjalistycznej, jak również własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków oraz informacji publikowanych na stronie Ministerstwa Finansów.

*c. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego*

Spółka wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Istotną rolę w procesie zarządzania ryzykiem podatkowym pełni monitorowanie zmian prawa w obszarze podatków przez wykwalifikowane osoby oraz współpraca z doradcami zewnętrznymi. Transakcje podejmowane przez Spółkę mają gospodarcze i ekonomiczne uzasadnienie. Spółka nie tworzy struktur, których głównym celem byłoby uzyskanie wyłącznie korzyści podatkowych, a także zwraca szczególną uwagę na kształtowanie cen transakcyjnych z podmiotami powiązаныmi na poziomie wartości rynkowej.

Spółka jest otwarta na dialog z właściwym organem podatkowym. Spółka korzysta z możliwości uzyskania indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz korzysta ze wsparcia konsultantów Krajowej Informacji Skarbowej.

*d. Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności*

Osobą odpowiedzialną za rozliczenia podatkowe w Spółce jest Główny Księgowy oraz Zarząd Spółki (na zasadach ogólnych).

Zdarzają się sytuacje, w których rozliczenie podatku wpływa bezpośrednio na kwestie biznesowe. W takim przypadku decyzja podejmowana jest wspólnie przez Głównego Księgowego, Prezesa Zarządu i Kierownika Finansowego. Dodatkowo, dokumentacja cen transferowych jest przygotowywana przez Dział Planowania i Kontroli. W zakresie wyliczenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych Spółka korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanego podmiotu zewnętrznego.

Deklaracje podatkowe podpisywane są przez Prezesa Zarządu albo Głównego Księgowego (w zależności od rodzaju deklaracji).

W ramach istniejących procedur, w Spółce istnieje obowiązek weryfikowania danych prezentowanych w deklaracjach podatkowych i wartości wpłacanych podatków przez osobę inną niż ta, która dokonała kalkulacji.

Pracownicy działów merytorycznych (np. Dział Zamówień, Dział Sprzedaży) identyfikują i oceniają zdarzenia gospodarcze oraz gromadzą dokumentację źródłową i przekazują do Działu Księgowości niezbędne informacje. Zdarzenia gospodarcze są bieżąco rejestrowane w systemie finansowo - księgowym zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz prowadzone są ewidencje i dokumentacja wynikające z przepisów prawa podatkowego.

## 2. Formy współpracy z organami KAS

*Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej*

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka konsultuje się z Krajową Informacją Skarbową.

## 3. Realizacja obowiązków podatkowych

*Informacje w zakresie 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*

W roku podatkowym, za który składana jest informacja, Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

### 1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka występowała również jako płatnik podatku dochodowego od osób prawnych w związku z dokonanymi płatnościami na rzecz nierezydentów i pobraniem tzw. podatku u źródła,
- Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie terminowego składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy,
- Spółka terminowo sporządza dokumentację cen transferowych oraz składa oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane,
- Dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.

2) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe w formie JPK\_V7M i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

3) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

4) Podatek akcyzowy - Spółka była podatnikiem podatku akcyzowego w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe AKC-4 wraz z załącznikami AKC-4/D oraz AKC-UA i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,



5) Opłata paliwowa - Spółka była podatnikiem opłaty paliwowej w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje OPAL w zakresie opłaty paliwowej i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,

6) Opłata zapasowa - Spółka była podatnikiem opłaty zapasowej w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje w zakresie opłaty zapasowej i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,

7) Opłata emisyjna – Spółka była podatnikiem opłaty emisyjnej w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje OEMIS w zakresie opłaty emisyjnej i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie korzystała z ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

#### **4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

*Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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*

W roku podatkowym 2022 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT dwóch rodzajów transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021. Przedmiotem pierwszego rodzaju transakcji było nabycie paliwa (transakcja towarowa) od podmiotów powiązanych niebędących polskimi rezydentami podatkowymi. Transakcje zostały zawarte na warunkach rynkowych, są to transakcje o typowym charakterze, w ramach zwykłej działalności związanej z zakupem towaru. Przedmiotem drugiego rodzaju transakcji było zaciągnięcie przez Spółkę pożyczek w ramach odnawialnego limitu (transakcja finansowa), od podmiotu powiązanego niebędącego polskim rezydentem podatkowym. Transakcje zostały zawarte na warunkach rynkowych. Są to transakcje o typowym charakterze, w ramach zwykłej działalności związanej z zapewnieniem płynności finansowej Spółki. Ponadto Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość nie przekraczała progu 5% sumy bilansowej aktywów. Transakcje te polegały na świadczeniu przez Spółkę usług agencyjnych na rzecz innych Spółek z Grupy, w których to Spółka działa jako pośrednik (agent) handlowy, zakupu od Spółek z Grupy towarów (olejów smarowych) celem dalszej odsprzedaży, zakupu od Spółek z grupy usług wsparcia businessu (IT, wsparcia funkcji zakupów, szkoleń), ponoszenia opłat z tytułu uczestnictwa w grupowym systemie akceptowania kart paliwowych. Ponadto Spółka refakturowała koszty na Spółki z Grupy.

## 5. Działania restrukturyzacyjne

*Informacje o 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 o CIT*

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2022 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, polegających w szczególności na:

- ✓ połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- ✓ przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- ✓ wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- ✓ wymianie udziałów.

## 6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

*Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym*

Spółka w roku podatkowym 2022:

1. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o których mowa w art. 14a § 1 OP,
2. nie składała wniosków o interpretację przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b OP.
3. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o których mowa w art. 42a ustawy o VAT,
4. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

## 7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową 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 Ordynacji podatkowej.