



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII  
PODATKOWEJ W POLSKIEJ WYTWÓRNI  
PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH S.A.  
ZA ROK 2023**

Warszawa 2024 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej, dotycząca działalności Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. (dalej: „PWPW S.A.” lub „Spółka”) została sporządzona na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, 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 2023 roku z obowiązków podatkowych oraz wpłaciła do budżetu państwa zobowiązania podatkowe w następującej wysokości:

<b>Rodzaj zobowiązań publicznoprawnych uregulowanych przez Spółkę</b>	<b>Łączna kwota zobowiązań za okres 01.01.2023 - 31.12.2023 r.</b>
Podatek od towarów i usług	84 399 603
Podatek dochodowy od osób prawnych	31 198 635
Podatek dochodowy od osób fizycznych (funkcja płatnika)	30 270 291
Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	3 403 298
Wpłaty z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa	16 597 948
Podatek od nieruchomości	2 643 858
Składki na Zakład Ubezpieczeń Społecznych	109 987 151
Wpłaty na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	8 298 974
<b>Łączna kwota zobowiązań publicznoprawnych w 2023 r.</b>	<b>286 799 758</b>

### **2. Zasady dochowywania należytej staranności w Spółce**

Spółka w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. prowadziła działania mające na celu dochowanie należytej staranności w zakresie weryfikacji umów i transakcji gospodarczych realizowanych przez PWPW S.A., obejmujące:

#### **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 „Uzgodnienia podatkowe”, polegającą na umożliwieniu przesłania faktury do weryfikacji pod kątem dokonania, na gruncie obowiązujących przepisów, kwalifikacji podatkowej poniesionego wydatku.

Dodatkowo, w systemie księgowo finansowym Spółka wykorzystuje 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 Służby Celno-Skarbowej. Komunikaty te stanowią dowód i podstawę zastosowania preferencyjnych stawek podatku VAT w transakcjach z krajami spoza Unii Europejskiej oraz stanowią dowód obejmowania procedurami celnymi prowadzanych spoza terytorium Unii Europejskiej towarów.

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

W 2023 roku kontynuowano działania, polegające na odzyskiwaniu 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

### **1. 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:**
- a) **Polityka Rachunkowości PWPW S.A.**, która zawiera opisane zasady ewidencji i rozliczeń przychodów i kosztów na potrzeby podatków.
  - b) **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.
  - c) **Strategia Podatkowa w Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A.** jest dokumentem zawierającym katalog procesów obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Podstawowym celem strategii podatkowej jest zapewnienie Spółce zgodności podatkowej związanej z zarządzaniem podatkowym w organizacji w sposób spójny i kompleksowy w zakresie:
    - minimalizacji ryzyka podatkowego,
    - ograniczenia odpowiedzialności karnej członków zarządu, a także innych osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe,
    - optymalizacji obciążeń podatkowych,
    - ochrony wizerunku firmy,
    - realizowania obowiązków sprawozdawczych, w szczególności poprzez terminowe składanie deklaracji podatkowych i regulowanie zobowiązań podatkowych,
    - zapewnienia ciągłości funkcjonowania Spółki.
  - d) **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. W przypadku wystąpienia zastrzeżeń w zakresie 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. W przypadku nieuwzględnienia opinii, Kierownik umowy zobowiązany jest do przekazania tej informacji osobie wnoszącej uwagę, celem analizy pod kątem dalszych działań w celu zachowania przez Spółkę prawidłowości rozliczeń oraz ewentualnego zgłoszenia schematu podatkowego MDR).

- e) **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 2023 r. oraz kończącym się 31 grudnia 2023 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.

## **Rozdział 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 tak by umożliwiły 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, działu 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:

- 1) wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- 2) korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków podatkowych Spółki,
- 3) 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,
- 4) zapewnia dostęp do wyspecjalizowanych portali dla pracowników finansowo-księgowych,
- 5) zapewnia na bieżąco konieczne szkolenia podatkowe personelu,
- 6) w sposób stały korzysta z usług doradztwa podatkowego świadczonych przez firmy doradztwa podatkowego,
- 7) 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.

**Rozdział III. 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 (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383), z podziałem na podatki, których dotyczą:**

Spółka informuje, iż w 2023 r. przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jako Korzystający, o którym mowa w art. 86a §1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, informację o wdrożeniu standaryzowanego schematu podatkowego (MDR-3), mającego wpływ na ustalenie zobowiązania w podatku dochodowym od osób prawnych.

**Rozdział 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:

- 1) 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, Spółka nie posiada powiązań z innymi podmiotami (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy PDOP), oraz
- 2) 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.

**Rozdział 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 (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542)**

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

Spółka oświadcza, iż w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W związku z nabyciem w 2023 roku prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych niezabudowanych oraz zabudowanych budynkiem, budowlami i urządzeniami budowlanymi Spółka złożyła wnioski wspólne o wydanie interpretacji indywidualnej (ORD-WS) w zakresie:

- 1) opłat za użytkowanie wieczyste w przedmiocie ustalenia:
  - a) czy wartość opłaty za użytkowanie wieczyste, której ciężar ekonomiczny sprzedający przerzucił na Spółkę w ramach zawartej umowy przenoszącej stanowi element podstawy opodatkowania dostawy nieruchomości, oraz
  - b) czy Spółce przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od ceny należnej z tytułu nabycia nieruchomości w zakresie stanowiącym równowartość opłaty za użytkowanie wieczyste, w części, w której nie podlegała ona zwolnieniu z opodatkowania VAT;
- 2) nabycia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych zabudowanych i niezabudowanych o oznaczonych we wniosku działkach ewidencyjnych w przedmiocie ustalenia:
  - a) czy w przedstawionym stanie faktycznym sprzedaż działek oznaczonych we wniosku podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT przy zastosowaniu właściwej stawki oraz
  - b) czy Spółce przysługuje prawo do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z nabycia działek podlegających opodatkowaniu o numerach ewidencyjnych oznaczonych we wniosku.

## **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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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.**

Spółka oświadcza, iż w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**Rozdział 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.**

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka realizowała jedynie transakcje zakupu z podmiotami z Hongkongu - Specjalnego Regionu Administracyjnego Chińskiej Republiki

Ludowej oraz ze Wspólnoty Bahamów. Łączna kwota transakcji w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie przekroczyła wskazanego w art. 11k ust. 2a pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych progu 500.000,00 zł. Transakcje dotyczyły głównie zakupów próbek oraz uczestnictwa Spółki w międzynarodowych konferencjach branżowych.