

Informacja o realizowanej strategii podatkowej PPG Industries Poland Sp. z o.o. za rok podatkowy 2020

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) PPG Industries Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach (KRS 0000107529, NIP 9540007298) (dalej: „**Spółka**”, „**PPG Industries**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r)*. w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez PPG Industries obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy PPG Industries z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR)), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. (dalej jako „rok podatkowy 2020”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1. 1. Informacja o stosowanych przez PPG Industries Poland Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2020 PPG Industries realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie. Stosowane w Spółce procedury podlegają przeglądom, które mają zapewnić ich aktualność. W razie ujawnienia potrzeby zmian w stosowanych procedurach opracowywane są ich nowe wersje. Źródłem wiedzy w zakresie obowiązujących w Spółce procedur są okresowe szkolenia przypominające i szkolenia dla nowych pracowników, zamieszczenie instrukcji na Intranecie, emaile do wszystkich pracowników, których dotyczy dana procedura.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):

a) Procedura MDR (w szczególności procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86l Ordynacji podatkowej²). Procedura wprowadzona celem identyfikacji ryzyka pojawienia się schematu podatkowego oraz zagwarantowania wypełnienia obowiązków w zakresie raportowania nawet w razie niewywiązania się z obowiązków przez inne podmioty (np. nieprzekazania Spółce informacji o schemacie przez promotora lub wspomagającego) oraz zagwarantowania wypełnienia obowiązków w zakresie raportowania w razie takich obowiązków ciężących na Spółce samodzielnie (np. jako na korzystającym działającym bez udziału promotora). Niniejsza procedura reguluje obszary wskazane z art. 86l § 2 Ordynacji podatkowej i nakłada obowiązki, które muszą być bezwzględnie stosowane. Przewiduje, że na każdym etapie prac, poczynając od zakomunikowania zapotrzebowania lub pojawienia się koncepcji rozwiązania/uzgodnienia do momentu przekazania wyników prac (efektów prac) należy mieć na uwadze ryzyko wystąpienia schematu podatkowego, w szczególności, jeżeli przedmiotem prac jest ocena stanów przyszłych (nie zamkniętych),

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 27 lipca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)

² Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (tj. z dnia 21 lipca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)

przy których występują lub mogą wystąpić skutki podatkowe w tym w szczególności korzyści podatkowe. Zawiera odwołanie do odpowiednich i objaśnień (w szczególności przepisów Ordynacji podatkowej oraz objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 roku wydane przez Ministra Finansów w sprawie MDR). Procedura określa szeroki krąg osób zobowiązanych do bieżącego monitorowania, czy w swoich bieżących działaniach nie mają kontaktu ze schematami podatkowymi, jak również wskazuje osobę odpowiedzialną za bieżące wypełnianie obowiązków związanych z przepisami o schematach podatkowych jak również wyznacza osoby pełniące nadzór w obszarze obowiązku raportowania przez Spółkę schematów podatkowych. Każdy pracownik i współpracownik przypisany do określonych w procedurze działów i stanowisk ma obowiązek zgłaszania wyznaczonej osobie uzgodnień, które stanowią lub choćby mogą stanowić schemat podatkowy. Osoby te potwierdzają znajomość powyższej procedury składając stosowne oświadczenie.

Wprowadzenie ww. procedury odbyło się ze wsparciem wykwalifikowanego personelu renomowanej firmy doradczej, przy bezpośrednim udziale osób posiadających uprawnienia doradcy podatkowego. Towarzyszyło mu określenie kręgu pracowników odpowiedzialnych za obszary narażone na powstania obowiązków dot. raportowania schematów podatkowych oraz przeszkolenie ich w zakresie przepisów o schematach podatkowych przez doradcę podatkowego posiadającego praktykę w tym obszarze.

b) Obszar JPK

Pliki JPK_VAT są przygotowywane przez wyspecjalizowane w rozliczeniach podatkowych Centrum Usług Wspólnych (dalej: „CUW”). CUW dysponuje procedurą, w której zawarto szczegółowe wytyczne dotyczące Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK). Dokument ten reguluje zasady przygotowania pliku JPK, metody weryfikacji danych, oraz proces akceptacji i przesyłania pliku JPK, co zapewnia wszystkim spółkom grupy kapitałowej, że ich postępowanie w zakresie JPK jest zgodne z wymogami przepisów prawa.

Pozostałe JPK są przygotowane przez wyspecjalizowane „krajowe centrum księgowo” funkcjonujące w strukturach podmiotu powiązanego.

c) Obszar podatku VAT

Zgodnie z dokumentem „*Karta procesu Finanse*”, za optymalne i poprawne (zgodnie z przepisami prawa podatkowego i polityką grupy PPG) rozliczanie m. in. podatku VAT odpowiada jako właściciel procesu Centrum Usług Wspólnych. CUW posiada wszelkie zasoby niezbędne do realizacji powierzonego mu procesu: odpowiedni personel, infrastrukturę, środowisko pracy i środki finansowe. CUW stale nadzoruje zdolność procesu do osiągnięcia założonych celów poprzez monitorowanie założonych wskaźników.

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie dochowania należytej staranności w podatku od towarów i usług służą w szczególności procedury i procesy:

- 1 weryfikacji nowych dostawców – zakłada wypełnienie przez nowego dostawcę specjalnego arkusza informacyjnego przed zgłoszeniem prośby o utworzenie tego dostawcy w systemie ERP Spółki; wskutek weryfikacji prośba o utworzenie konta dostawcy może zostać rozpatrzona negatywnie, co uniemożliwia kontynuację procesu zakupowego,
- 2 weryfikacji statusu dostawców / usługodawców jako podatników VAT czynnych oraz ujawnienie ich rachunków bankowych w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT („Biała lista”) oraz w systemie VIES a w przypadku transakcji wewnątrzspółnotowych i eksportowych - gromadzenia dokumentów potwierdzających, że towary opuściły terytorium Polski i zostały dostarczone na terytorium innego państwa członkowskiego. W tym zakresie obowiązuje także kompleksowe uregulowanie dla całej grupy kapitałowej,.
- 3 procedura weryfikacji nazw spółek i osób fizycznych, z którymi Spółka nie może zawierać transakcji lub w odniesieniu do których istnieją ograniczenia w zawieraniu transakcji zgodnie z przepisami dotyczącymi kontroli eksportu, z wykorzystaniem wykazów podmiotów publikowanych przez organy,
- 4 Instrukcja postępowania w zakresie kontynuacji współpracy i zarządzania bazą Agentów i innych Pośredników – zakłada, że przed podpisaniem umowy agencyjnej kontrahent jest poddawany wnikliwej ocenie wiarygodności handlowej (Due diligence).

Wszystkie z procedur wykorzystywanych przez Spółkę oraz reguł stosowanych w zakresie zagadnień dotyczących podatku VAT regulują zakres oraz sposób dokumentowania poszczególnych czynności oraz archiwizowania dokumentów w formie mającej zapewnić ich niezmienność, rzetelność i łatwy dostęp do danych, a także przechowywanie informacji źródłowych co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych.

d) Obszar podatku u źródła (WHT)

Zasady związane z rozliczaniem podatku u źródła zostały utrwalone w postaci graficznej, wskazującej schemat (algorytm) postępowania w przypadku dokonywania wypłat należności objętych tym podatkiem. Każdorazowo analizowana jest wysokość wszystkich płatności dokonywanych jako płatnik w roku podatkowym na rzecz jednego podatnika oraz charakter tych płatności. Na tej podstawie dokonywany jest wybór postępowania płatnika w konkretnym przypadku. Spółka wykorzystuje specjalne narzędzia w postaci odpowiednich kwestionariuszy oceny wypełnianych dla każdej płatności objętej podatkiem u źródła.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja, całość rozliczeń WHT była poddana przeglądowi przez zewnętrznego doradcę.

e) obszar podatku PIT

Wsparcie w prawidłowym wykonywaniu obowiązków w obszarze podatku PIT zapewniał wyspecjalizowany podmiot trzeci, który na podstawie umowy o świadczenie usług HR wykonywał czynności z zakresu naliczania wynagrodzeń zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, regulaminami i innymi aktami wewnętrznymi Spółki z zakresu prawa pracy. Podmiot ten wspomagał również Spółkę w naliczaniu zasiłków w razie choroby i macierzyństwa, rozliczaniu rachunków do umów cywilnoprawnych, jak również naliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Dodatkowo na podstawie zawartej umowy były dokonywane czynności z zakresu przygotowywania oraz dystrybucji informacji i deklaracji podatkowych.

f) obszar podatku CIT

Za bieżące rozliczenia w obszarze CIT odpowiada wykwalifikowany personel, w razie potrzeby korzystający ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych. Ponadto obowiązują procesy, które wspierają wykonywanie obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Przykładowo w Spółce jest weryfikowane ujawnienie rachunków bankowych kontrahentów w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT („Biała lista”), w związku z obowiązywaniem przepisów sankcjonujących w podatku dochodowym dokonywanie zapłaty w sposób inny niż na rachunki ujawnione w wykazie. Ponadto prawidłowość rozliczeń w obszarze CIT zapewnia szereg procesów i procedur opisanych w innych punktach niniejszej informacji (w szczególności MDR, WHT i obieg dokumentów) istotnych z punktu widzenia udokumentowania faktycznego charakteru wydatków i ich związku z przychodami. Spółka dysponuje także interpretacjami indywidualnymi potwierdzającymi prawidłowość rozliczeń w wybranych obszarach CIT; podanie przedmiotu ww. interpretacji prowadziło do umożliwienia ich zidentyfikowania, a co za tym idzie – ujawnienia tajemnicy przedsiębiorstwa i z tego względu nie podlega to ujawnieniu w treści niniejszej informacji.

g) procedura na wypadek kontroli

Dla całej grupy kapitałowej obowiązuje dokument, który określa zasady kontaktu z organami podatkowymi w ramach kontroli, sposób komunikacji i osoby odpowiedzialne za komunikację z organem podatkowym, obowiązek zapewnienia odpowiednich warunków do prowadzenia kontroli, wyznaczenie osób bądź jednostek odpowiedzialnych za dostarczenie niezbędnych informacji oraz ich zatwierdzenie przed przekazaniem odpowiedzi organom podatkowym, osoby upoważnione do zatwierdzenia decyzji o dokonaniu korekty rozliczeń bądź zakwestionowaniu wyników kontroli. Powyższy dokument ma na celu usprawnić i zoptymalizować współpracę Spółki z organami podatkowymi prowadzącymi kontrole.

h) Obszar archiwizacji dokumentów.

Reguły stosowane w Spółce mają na celu zarchiwizowanie dokumentów w formie gwarantującej ich niezmienność, rzetelność i łatwy dostęp do danych, a także przechowywanie informacji źródłowych co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych. Są wyznaczone osoby odpowiedzialne za przygotowanie dokumentów do archiwizacji, przekazywanie dokumentów do archiwum zewnętrznego, jak również istnieją określone zasady dostępu uprawnionych osób do dokumentacji zgromadzonej w archiwum zewnętrznym oraz zasady likwidacji dokumentów.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2020 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka na bieżąco kontaktuje się z właściwymi organami podatkowymi, zapewniając wysoką jakość i rzetelność tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Stosowane przez Spółkę formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej reguluje dokument wspólny dla całej grupy kapitałowej, o którym mowa w pkt 1.1 lit. g niniejszej informacji. Bieżący kontakt z organami odbywa się drogą telefoniczną

lub mailową. Przekazywanie wszelkiej dokumentacji między stronami odbywa się w drodze pisemnej. Również w przypadku czynności sprawdzających oraz kontroli przeprowadzanych przez organy podatkowe czynności dokonywane są w drodze pisemnej, a informacje udzielane są z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

W roku podatkowym 2020 Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek od towarów i usług,

Spółka pełniła też role płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych (w tym w zakresie podatku u źródła).

Dane dotyczące wykazanych w zeznaniu CIT-8 za 2020 rok przychodów, kosztów, dochodu oraz podstawy opodatkowania i podatku należnego zostały opublikowane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra, zgodnie z art. 27b ust. 1 Ustawy CIT. PPG Industries złożyła w trybie samokontroli korektę zeznania rocznego za 2020 r., w której wykazał wyższy niż pierwotnie podatek należny.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest zgodność z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Oprócz tego na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2020. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych Spółka wypełniła z zachowaniem terminów ustawowych.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja nie korzystała:

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

W 2020 roku w Spółce został przeprowadzony przegląd w zakresie podatku u źródła za 2019 r. W celu jak najrzetelniejszego przeprowadzenia przeglądu Spółka nawiązała współpracę z wyspecjalizowaną firmą świadczącą usługi doradztwa podatkowego.

W 2020 roku Szefowi KAS nie została przekazana żadna informacja o wdrożonym w Spółce schemacie podatkowym (MDR-1).

Ponadto w Spółce został przeprowadzony audyt zewnętrzny dla potrzeb identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 października 2020 r.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Transakcje, o których mowa powyżej PPG Industries zrealizowała ze Spółką PPG Industries Europe Sarl (przedmiot transakcji to wyroby gotowe). Wartość tych transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Dokładna wartość wszystkich ww. transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa (możliwe jest odniesienie jej do konkretnych oferowanych przez Spółkę produktów lub linii produktowych), w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Dla transakcji przygotowano w oparciu o przepisy art. 11q Ustawy CIT lokalną dokumentację cen transferowych, w której stwierdzono, że strony transakcji kierują się przesłankami tożsamymi, jak przy zawieraniu transakcji z podmiotami niezależnymi, stosując warunki, które nie odbiegają od rynkowych, możliwych do uzyskania w danej sytuacji i czasie, a w konsekwencji dokumentowana transakcja realizowana jest zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

3.2. 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 u.p.d.o.p.

Spółka w roku podatkowym 2020 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT³. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym⁴. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również

³ Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 19 marca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)

⁴ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 26 marca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)

wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2020 jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 o.p.

Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową o których mowa w wyżej powołanych przepisach.

⁵ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)