



# POŁUDNIOWY KONCERN WĘGLOWY

## INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Południowy Koncern Węglowy S.A. za rok 2023

## Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej.....	3
3. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie. ....	4
3.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce oraz CUWR.....	4
3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce oraz CUW-R. ....	5
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
5. Realizacja 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.....	6
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.....	6
5.2. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę.....	8
6. Transakcje 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.....	8
7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.....	9
8. Złożone wnioski 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 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.19) wygaśnięcie aktu 21.01.2022 .....	9
9. Dokonywane rozliczenia podatkowe 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.....	9

## 1. Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej Południowego Koncernu Węglowego S.A. (dalej: **Spółka**) za 2023 r. (dalej: **Informacja**), będącą realizacją obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**), zgodnie z którym Spółka obowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zakres danych ujawnionych w Informacji uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## 2. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej

Strategia podatkowa Spółki stanowi skuteczny i adekwatny zbiór zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków w zakresie podatków nałożonych przepisami prawa, w tym rzetelne regulowanie zobowiązań podatkowych, to podstawowa zasada jaką kieruje się Spółka, realizując zarazem obowiązek społeczny. W szczególności deklaracje oraz informacje podatkowe składane są terminowo, a należności podatkowe uiszczane w kwocie oraz terminie wynikającym z przepisów prawa.

System wartości w Spółce, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle Spółka korzysta z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji jest ulga badawczo-rozwojowa.

Przyjęte w Spółce zasady postępowania opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych, objaśnień Ministerstwa Finansów i ogólnych oraz indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. Jednocześnie istotne decyzje, z uwagi na stopień skomplikowania zdarzenia gospodarczego, jego materialność lub niezbędne określone doświadczenie lub wiedzę, podejmowane są przy wsparciu Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość (dalej: CUW R), dysponującym osobami posiadającymi wiedzę podatkową oraz doświadczenie w tym zakresie.

Restrukturyzacje oraz inne istotne lub niestandardowe transakcje weryfikowane są z wyprzedzeniem nie tylko pod kątem ich rachunku ekonomicznego, ale również konsekwencji podatkowych, z uwzględnieniem spełnienia przesłanek dla potrzeb raportowania schematu podatkowego. Strategia podatkowa Spółki zakłada niestosowanie tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych oraz preferencji występujących w tzw. rajach podatkowych. Zasadniczo Spółka nie planuje również zawierania transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych.

Podejmowane decyzje nie mają na celu uchylania się od opodatkowania. Nie są również stosowane struktury mające na celu ukrycie lub ograniczenie transparentności podejmowanych decyzji i prowadzonej działalności.

Transparentność działalności Spółki jest zapewniana m.in. przez wdrożenie „Procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Południowym Koncernie Węglowym S.A.”

### 3. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych zapewniają przyjęte i obowiązujące w Spółce regulacje wewnętrzne oraz istniejące procesy.

W Spółce obowiązują oraz są stosowane procesy i procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniające ich prawidłowe wykonanie. Każdy z procesów realizowanych w Spółce stanowi zestaw logicznie uporządkowanych i powiązanych ze sobą czynności, w wyniku których powstaje określony efekt działania (np. zapłata podatku w terminie, terminowe wypełnianie podatkowych obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych). W razie potrzeby wprowadzane są inne regulacje wewnętrzne np. regulaminy, zarządzenia, jak również bardziej szczegółowe wytyczne.

Większość procesów operacyjnych w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, w tym wypełniania obowiązków sprawozdawczo-informacyjnych jest prowadzona w CUW R na podstawie Umowy SLA.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w Spółce pozwalają określić uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiają szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje i dane, a także wpływają na zwiększenie sprawności i elastyczności działania Spółki, tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania Spółki zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciężących na Spółce obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności Spółka dokonuje rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmuje działania mające na celu ustalenie konieczności poboru podatku oraz prawidłowej jego stawki, z uwzględnieniem ograniczeń, ulg i zwolnień wynikających z obowiązujących w tym zakresie regulacji oraz składa terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzi dokumentację oraz przeprowadza proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

#### 3.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce oraz CUWR.

##### Procesy i Procedury podatkowe

Do głównych procesów i procedur stosowanych w Spółce oraz w CUW R a mających znaczenie dla realizacji obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Proces - Zarządzanie podatkami.
- Proces – Identyfikacja podmiotów powiązanych.
- Proces – Pozyskiwanie zaświadczeń o niezaleganiu z podatkami.
- Proces – Przekazywanie informacji o schematach podatkowych jako promotor.
- Proces – Przekazywanie informacji o schematach podatkowych jako korzystający.
- Proces – Przekazywanie informacji o schematach podatkowych jako wspomagający.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług.

- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie VAT UE.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od czynności cywilnoprawnych.
- Proces – Rozliczanie zryczałtowanego podatku dochodowego.
- Proces – Rozliczanie podatku od dywidend dla Spółki niepublicznej.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku odroczonego.
- Proces – Sporządzanie, korygowanie i obsługa informacji podatkowej ORD U i pozostałych informacji.
- Proces – Aktualizacja zgłoszeń identyfikacyjnych i rejestracyjnych.
- Proces – Tworzenie wewnętrznych uregulowań w zakresie prawa podatkowego.
- Proces – Wystawianie faktur wewnętrznych.
- Proces – Rozliczanie ulgi za złe długi.
- Proces – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce.
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych.
- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego.
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań.
- Proces – Zarządzenie kapitałem ludzkim.
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.
- Proces – Księgowość obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT.
- Proces - Likwidacja ŚT.
- Proces - Księgowość obsługa dotacji ŚT.
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Południowym Koncernie Węglowym S.A..
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Południowym Koncernie Węglowym S.A.

### 3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce oraz CUW R.

#### Inne regulacje

Do innych regulacji stosowanych w Spółce i CUW R, które mogą mieć wpływ na prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Regulamin organizacyjny Południowego Koncernu Węglowego S.A.
- Regulamin Zarządu Południowego Koncernu Węglowego S.A.

- Zasady postępowania w przypadku kontroli zewnętrznych w Południowym Koncernie Węglowym S.A.
- Regulamin Antykorupcyjny Południowego Koncernu Węglowego S.A.
- Zasady przeciwdziałania konfliktowi interesów w Południowym Koncernie Węglowym S.A.
- Procedura zgłoszeń wewnętrznych w Południowym Koncernie Węglowym S.A.
- Instrukcja Instytucjonalnej Kontroli Wewnętrznej w Południowym Koncernie Węglowym S.A.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Południowego Koncernu Węglowego S.A.
- Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy.
- Instrukcja inwentaryzacyjna dla Południowego Koncernu Węglowego S.A.
- Polityka rachunkowości Południowego Koncernu Węglowego S.A.

#### 4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W zakresie realizowanych obowiązków podatkowych oraz w celu minimalizacji ryzyk podatkowych Spółka współpracuje z organami podatkowymi, w tym w obszarze przeprowadzanych kontroli i postępowań podatkowych.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka przestrzega zasad otwartości i przejrzystości. Współpraca z organami podatkowymi, w tym korespondencja prowadzona jest w sposób profesjonalny, rzeczowy, terminowy i ma na celu złożenie rzetelnych wyjaśnień lub uzasadnienie składanych wniosków.

Celem Spółki nie jest prowadzenie niezasadnych sporów z organami podatkowymi. Priorytetem jest rozwiązywanie kwestii wątpliwych bez wszczynania niepotrzebnych sporów z organami podatkowymi.

Jeżeli jednak regulacje prawa podatkowego interpretowane są odmiennie przez organy podatkowe i podatników, Spółka może wnosić środki odwoławcze.

Spółka bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych niezwłocznie po ich zidentyfikowaniu.

W Spółce nie są realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

5. Realizacja 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.

- 5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków

Spółka działa w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.

#### **VAT**

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka zarejestrowana jest również dla potrzeb czynności wewnątrzspółnotowych. Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie.

W oparciu o obowiązujące przepisy, Spółka dokumentuje oraz ewidencjonuje dokonywane transakcje, a także wykonuje inne obowiązki nałożone przepisami o VAT (składanie wymaganych deklaracji oraz informacji JPK\_VAT, JPK\_V7M, informacji podsumowującej VAT UE).

W Spółce występować mogą m.in. dostawy towarów, świadczenie usług, dostawy oraz nabycia wewnątrzwspólnotowe.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest wydobywanie, wzbogacanie, sprzedaż węgla kamiennego, produktów odmetanowania oraz świadczenie usług spedycyjnych. Z tego tytułu obowiązek podatkowy rozpoznawany jest na zasadach przewidzianych w ustawie o VAT.

W przypadkach przewidzianych w ustawie o VAT Spółka dokonuje rozliczeń z uwzględnieniem przepisów o tzw. mechanizmie podzielonej płatności. Dokonywana jest również weryfikacja kontrahentów pod kątem danych zawartych w tzw. Białej liście podatników VAT, o której mowa w art. 96b ustawy o VAT.

W zakresie podatku od towarów i usług rozliczenie podatku naliczonego podlega ograniczeniom wynikającym z ustawy o VAT.

## **CIT**

Spółka jest rezydentem podatkowym w Polsce.

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. sprzedaży węgla kamiennego, produktów odmetanowania, a także świadczenia usług spedycyjnych, przychód rozpoznawany jest na zasadach określonych w ustawie o CIT.

Ujmowanie poniesionych wydatków jako koszt uzyskania przychodów dokonywane jest z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z przepisów ustawy o CIT. W przypadku spełnienia warunków wynikających z przepisów prawa Spółka korzysta z ulgi badawczo-rozwojowej (w roku 2023 dokonywana była korekta wartości ulgi w związku z otrzymaną przez Spółkę dotacją). Spółka rozliczała także stratę podatkową z lat ubiegłych.

Spółka składała również deklaracje roczne CIT-8, IFT-2R, CIT-10Z, ORD-U. Spółka jest płatnikiem podatku u źródła.

Za 2023 rok Spółka składa Oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych w ramach Informacji o cenach transferowych (TPR).

## **PIT**

Spółka występuje w charakterze płatnika PIT głównie w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie: umowy o pracę oraz umów cywilnoprawnych.

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT (PIT-4R, PIT-11).

W przypadkach, gdy przewidują to przepisy podatkowe Spółka stosować może zwolnienia z opodatkowania np. w zakresie świadczeń przekazywanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

## **Podatek od nieruchomości oraz inne podatki**

Spółka dysponuje nieruchomościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości: grunty, budynki oraz budowle.

Spółka składa wymagane prawem deklaracje oraz uiszcza podatek od nieruchomości. Spółka dokonuje także rozliczeń w zakresie podatku od środków transportowych, podatku rolnego i leśnego.

W przypadku zaistnienia zdarzeń skutkujących obowiązkami podatkowymi w zakresie innych podatków np. podatku od czynności cywilnoprawnych, Spółka wypełnia również obowiązki wynikające z tych przepisów.

## Podatek akcyzowy

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego w związku z transakcjami sprzedaży wyrobów węglowych. W rezultacie Spółka prowadzi ewidencję dla celów podatku akcyzowego oraz składa deklaracje AKC-4 oraz AKC-WW.

Ponadto Spółka składa deklarację AKC-KZ w sprawie podatku akcyzowego od wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego i zerową stawką podatku akcyzowego w zakresie wyrobów gazowych.

Spółka prowadzi też ewidencję wyrobów węglowych oraz ewidencję wyrobów gazowych, a także ewidencję wyrobów zwolnionych z akcyzy ze względu na przeznaczenie (oleje).

### 5.2. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę.

Od 1 stycznia 2019 r. Spółka zobowiązana jest do przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz do wykonania innych określonych Ordynacją podatkową obowiązków.

W Spółce obowiązuje i jest stosowana „Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Południowym Koncernie Węglowym S.A.”

Wiedza w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz związanych z tym obowiązków została upowszechniona wśród pracowników Spółki w trakcie szkolenia.

Na bieżąco analizowane są sytuacje, w których możliwe jest wystąpienie schematów podatkowych.

W 2023 r. w Spółce nie zostały zidentyfikowane zdarzenia wymagające ze strony Spółki raportowania na podstawie przepisów o schematach podatkowych.

6. Transakcje 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.

Spółka w 2023 roku zawierała transakcje zarówno z podmiotami powiązаныmi, jak i niepowiązаныmi, w obu przypadkach stosując ceny rynkowe. Głównym rynkiem geograficznym, na którym funkcjonuje Spółka jest rynek polski.

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, Spółka jest zobowiązana do wypełniania obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o cenach transferowych.



Zgodnie z podziałem funkcji i zadań, w celu zapewnienia standaryzacji procesów, powyżej wskazane obowiązki realizowane są zarówno na poziomie Spółki, jak również przez CUW R.



Do transakcji, których wartość przekracza 5% sumy aktywów sumy bilansowej w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, należą:

- transakcje towarowe: sprzedaż węgla, wody, zakup energii elektrycznej, energii cieplnej, zakup materiałów,
  - transakcje usługowe: zakup usług robót górniczych, zakup usług świadczenia siły roboczej, usług prania i reparacji odzieży, zakup/sprzedaż usług: najmu usługi łaźni, markowni, lampowni,
  - transakcje inne: zakup bonów świątecznych, zakup/zwrot bonów żywieniowych.
7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka nie podejmowała w 2023 r., ani nie planuje podejmować działań restrukturyzacyjnych.

8. Złożone wnioski 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.19).

W 2023 r. Spółka występowała z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w sprawie ujęcia podatkowego dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych oraz skutków podatkowych w zakresie odsetek od pożyczek konwertowanych na kapitał zakładowy.

Spółka nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe 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 2023 r. Spółka nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.