

Partner in Pet Food Poland S.A.



Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2023

Spis treści

I. Wstęp	3
1. Skróty	3
2. Zakres i cel sporządzenia informacji	4
II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej	5
1. Procesy i procedury	5
2. Formy współpracy z organami KAS	8
3. Realizacja obowiązków podatkowych	9
4. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	9
5. Działania restrukturyzacyjne	10
6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji.....	11
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych	11

I. Wstęp

1. Skróty

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik, PPF SA	Partner in Pet Food Poland Spółka Akcyjna ¹ z siedzibą w Warszawie, pod adresem: ul. Szamocka 8, 01-748 Warszawa ² , wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000126519, NIP: 5422377014 Do 28 lutego 2023 r. Spółka miała siedzibę pod adresem: ul. Octowa 1, 15-399 Białystok
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992 r., t.j. z dnia 7 grudnia 2023 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805)
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z 11 marca 2004 r., t.j. z dnia 9 lutego 2024 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 361)
OP	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, t.j. z dnia 11 października 2023 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383)
Rok 2023	Rozumie się przez to rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2023 r., a zakończony 31 grudnia 2023 r.
Grupa	Międzynarodowa grupa kapitałowa Partner in Pet Food specjalizująca się w produkcji i dystrybucji karmy dla zwierząt

W związku z działaniami restrukturyzacyjnymi opisanymi w [punkcie 5](#), niniejsza strategia podatkowa dotyczy zarówno Partner in Pet Food Poland Spółka Akcyjna jako spółki przejmującej, jak również podmiotów przejętych w roku 2023: Partner in Pet Food Polska Sp. z o.o. oraz Kalisz Pet Food Sp. z o.o.

¹ W trakcie 2023 roku doszło do zmiany firmy, pod którą działała Spółka z Mispol S.A. na Partner In Pet Food Poland S.A. – zmiana została wpisana do KRS Spółki 28 lutego 2023 r.

² Stan na 31 grudnia 2023 r.

2. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe,
- 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 ust. 2 pkt 1 i 2 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 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 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 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 OP

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

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego. W tym samym terminie podatnik jest zobowiązany do przekazania naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informacji o adresie strony internetowej, na której opublikowana została informacja o realizowanej strategii podatkowej.

II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

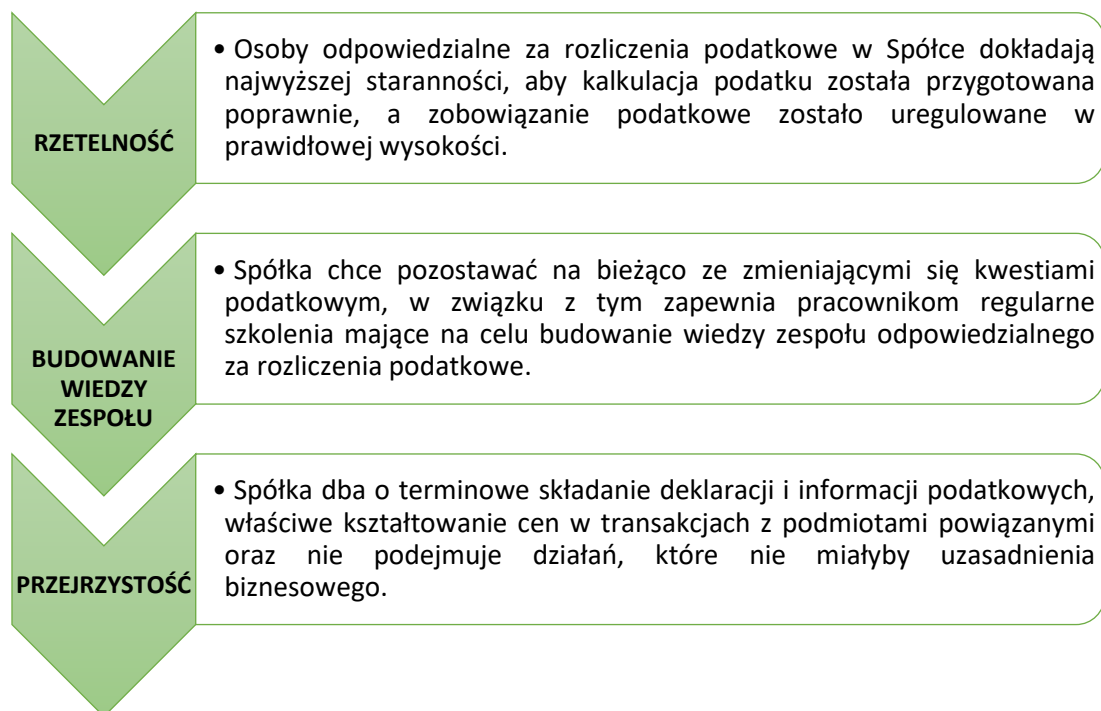
1. Procesy i procedury

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

1.1. Informacje ogólne

Kwestie podatkowe traktowane są przez Spółkę jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Działanie w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa jest podstawową zasadą prowadzenia rozliczeń podatkowych w Spółce i jest zgodne z przyjętym kodeksem wartości. W związku z tym Spółka dokłada wszelkich starań, aby odpowiedzialnie postępować w kwestii obowiązków podatkowych i należycie je wypełniać.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe nieustannie podnoszą swoją wiedzę i umiejętności, aby pozostawać na bieżąco ze stale zmieniającą się rzeczywistością podatkową. Jeśli jest to konieczne, pracownicy Spółki konsultują się z Krajową Informacją Skarbową lub z doradcami podatkowymi. W odniesieniu do funkcji podatkowej Spółka kieruje się następującymi zasadami:



W 2023 r. Spółka nie posiadała polityki podatkowej w formie dokumentu, w tym w postaci spisanych, sformalizowanych procedur dotyczących zagadnień związanych z rozliczeniami podatkowymi.

1.2. Ryzyko podatkowe

- Identyfikacja ryzyk podatkowych

Spółka przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych i na bieżąco monitoruje wszelkie mogące mieć wpływ na jej działalność zmiany prawa w obszarze podatków w celu szybkiego rozpoznania nowych obowiązków czy potencjalnego ryzyka podatkowego, a w konsekwencji należytego wywiązania się z nałożonych na nią zobowiązań.

Bieżące wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych są rozstrzygane przez pracowników Spółki – w przypisanym im obszarze. Pracownicy Spółki weryfikują nie tylko dosłowne brzmienie przepisu, ale też jego wykładnię i praktykę jego stosowania (o ile jest ona ukształtowana), w tym w szczególności orzecznictwo sądów administracyjnych oraz interpretacje, objaśnienia i inne wytyczne organów podatkowych. Kwestie podatkowe są na bieżąco poddawane pod dyskusję w strukturze wewnętrznej Spółki.

Jeżeli brak jest pewności co do zastosowania przepisu prawa podatkowego Spółka korzysta z pomocy doradców podatkowych. Zasięgnięcie opinii doradcy podatkowego nie jest uzależnione od wartości problematycznej kwestii – każda wątpliwość jest poddawana konsultacji. Decyzję o konieczności konsultacji zewnętrznej podejmują osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe.

Spółka ma świadomość, że aktualność wiedzy jej pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe przekłada się na prawidłowość jej własnych rozliczeń. W tym celu Spółka dokłada wszelkich starań, aby kompetencje tychże pracowników były nieustannie podnoszone, umożliwiając im udział w szkoleniach o tematyce podatkowej.

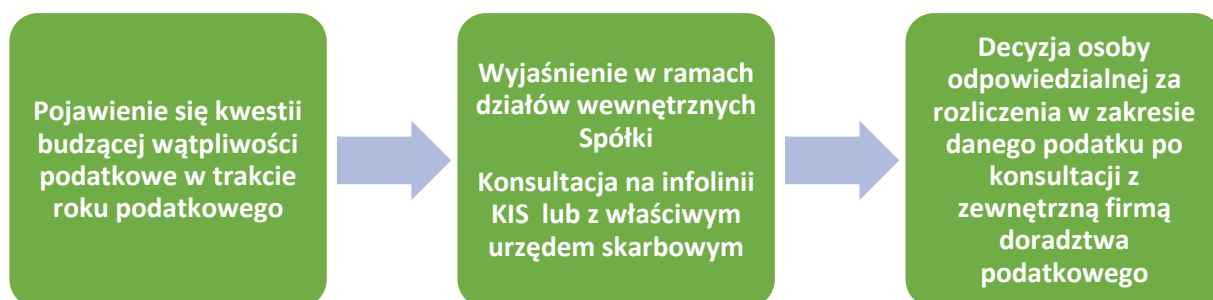
W 2023 r. Spółka zasadniczo nie zidentyfikowała obszarów, które mogłyby rodzić istotne ryzyka podatkowe.

- Ograniczenie ryzyk podatkowych

Spółka podejmuje wysiłek, aby zidentyfikowane ryzyka ograniczać, a tam, gdzie to możliwe całkowicie je eliminować. W tym celu prowadzony jest bieżący monitoring zmian prawnych w obszarze prawa podatkowego oraz przeprowadzane są konsultacje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi i Krajową Informacją Skarbową lub właściwym dla Spółki urzędem skarbowym. Spółka dba o właściwe kształtowanie cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz zleca przygotowanie dokumentacji cen transferowych zewnętrznej firmie doradczej.

W przypadku zidentyfikowania wątpliwości co do stosowania prawa podatkowego w konkretnym przypadku bądź zidentyfikowania ryzyka powstania zaległości podatkowej, Spółka podejmuje odpowiednie środki mające na celu ich wyeliminowanie. Są to, w szczególności czynności takie jak: podejmowanie dogłębnych analiz prawnych danego zagadnienia, w tym analiz przeprowadzonych przy wsparciu zewnętrznych doradców czy występowanie z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz wiążących informacji stawkowych.

W zakresie, w jakim pracownicy Spółki nie mają pewności co do stosowania przepisów prawa podatkowego, ostateczne decyzje podejmuje osoba odpowiedzialna za dany obszar podatkowy po dokonaniu konsultacji z zewnętrzną firmą doradztwa podatkowego.



Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2023 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych obejmowały m.in.:

- zatrudnianie osób posiadających odpowiednią wiedzę i praktykę w zakresie stosowania prawa podatkowego,
- poddawanie starannej analizie konsekwencji podatkowych podejmowanych oraz planowanych zdarzeń i działań gospodarczych w celu zapewnienia, iż ich przebieg oraz ujęcie dla celów podatkowych są zgodne z przepisami obowiązującego prawa podatkowego, przeważającej praktyki podatkowej ukształtowanej w oparciu o publikowane i ogólnodostępne interpretacje przepisów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych,
- przeprowadzanie oceny ryzyka podatkowego we wczesnym stadium transakcji lub innego istotnego zdarzenia gospodarczego, w szczególności poprzez identyfikację stanów faktycznych, w odniesieniu do których przepisy podatkowe nie dają jasnej odpowiedzi, co do wynikających z nich praw i obowiązków podatkowych dla stron transakcji (zdarzenia), i które są obarczone ryzykiem rozbieżnych interpretacji;

- współpraca z zewnętrznymi doradcami w zakresie, w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- coroczne badanie rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych oraz złożeniu informacji TPR-C,
- udział pracowników Spółki w szkoleniach podatkowych oraz bieżące monitorowanie nadchodzących zmian w zakresie podatków poprzez korzystanie z newsletterów, periodyków i śledzenie alertów podatkowych publikowanych przez doradców współpracujących ze Spółką oraz własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków.

1.3. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

Spółka działa w oparciu o ograniczoną skłonność do podejmowania ryzyka podatkowego. W związku z tym Spółka wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Spółka dokłada staranności, aby wątpliwości podatkowe były rozwiązywane zawsze zanim zostanie podjęte konkretne działanie, wobec czego Spółka angażuje się w przedsięwzięcia dopiero po uprzedniej weryfikacji związanych z tymi przedsięwzięciami aspektów podatkowych.

Wysokość zobowiązań podatkowych Spółki, a tym samym wysokość zwrotu części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje, są adekwatne do rozmiarów i charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności. W szczególności, Spółka nie uczestniczy w transakcjach ani nie tworzy struktur, których celem byłoby uzyskanie wyłącznie korzyści podatkowych. Spółka dba także o właściwe kształtowanie cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi. Określenie prawidłowej wysokości podatku i jego terminowa płatność, a także prowadzenie działalności w zgodzie z właściwymi przepisami podatkowymi należą do jednych z podstawowych wartości etycznych, którymi kieruje się Spółka.

1.4. Role i odpowiedzialności w ramach funkcji podatkowej

Obowiązki Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych realizowane są w ramach wewnętrznych ustaleń i niespisanych procedur.

Dział księgowości zajmuje się kalkulacją podatków oraz przygotowywaniem deklaracji podatkowych z wyjątkiem podatku PIT, którym zajmuje się dział kadr. Deklaracje podatkowe są przygotowywane i podpisywane przez poszczególnych pracowników Spółki, według przypisanego im obszaru. W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych jest to Główny Księgowy, w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych jest to osoba zatrudniona na stanowisku HR Specialist, a w podatku od towarów i usług - Zastępca Głównego Księgowego.

Za decyzje co do kształtu rozliczeń podatkowych odpowiedzialna jest osoba, która podpisuje / składa deklarację, a ogólny nadzór nad funkcją podatkową sprawuje Dyrektor Finansowy.

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 i innych tego typu porozumień, 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 lub właściwym urzędem skarbowym.

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 2023 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe przede wszystkim w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
podatek u źródła	płatnik
podatek od nieruchomości	podatnik
Podatek od środków transportu	podatnik

W roku 2023 Spółka nie korzystała z żadnych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu działu III, rozdziału 7a OP, nie osiągała dochodów z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji, ani dochodów z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia / zezwoleń, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych.

W roku podatkowym 2023 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 powiązanymi

Informacje o 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku 2023 Spółka dokonała z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT następujących transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania

finansowego Spółki (tj. sprawozdania za rok 2023). Wartość transakcji na potrzeby poniższej listy ustalono zgodnie z art. 11I Ustawy o CIT.

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązany
1.	Towarowa	Zakup wyrobów gotowych	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
2.	Finansowa	Pozyskanie finansowania w formie pożyczek	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
3.	Inna	Połączenie z Partner in Pet Food Polska Sp. z o.o.	Podmiot będący rezydentem podatkowym RP

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

W roku podatkowym 2023 Spółka była stroną działań restrukturyzacyjnych polegających na jej połączeniu z podmiotami powiązanymi (przejęciu podmiotów powiązanych) – Kalisz Pet Food sp. z o.o. (dalej: KPF) oraz Partner in Pet Food Polska Sp. z o.o. (dalej: PPF Sp. z o.o.).

11 stycznia 2023 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, na którym podjęta została Uchwała w sprawie połączenia spółki Mispol S.A. ze spółką KPF. Wpis do KRS Spółki dotyczący ww. przekształcenia datowany jest na 28 lutego 2023 r. Połączenie spółek nastąpiło na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, w drodze przejęcia KPF przez PPF SA, tj. poprzez przeniesienie całego majątku KPF na Spółkę w zamian za akcje nowej emisji, które zostały przyznane Partner in Pet Food Hungary Kft, który był dotychczas jedynym wspólnikiem KPF. Ponadto z dniem 28.02.2023 r. doszło do zmiany firmy, pod którą działa Spółka, z Mispol S.A. na Partner in Pet Food Poland S.A.

1 marca 2023 roku miało natomiast miejsce Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników PPF Sp. z o.o., na którym podjęta została Uchwała w sprawie połączenia spółki PPF SA ze spółką PPF sp. z o.o. Wpis do KRS Spółki w sprawie ww. połączenia datowany jest na 31 marca 2023 r. Połączenie nastąpiło poprzez przeniesienie całego majątku PPF sp. z o.o. na Spółkę, tj. w sposób zgodny z art. 492 § 1 pkt 1

KSH (połączenie przez przejęcie). Z uwagi na fakt, że PPF SA był jedynym wspólnikiem PPF sp. z o.o., posiadającym 100% udziałów w jej kapitale zakładowym, połączenie zostało przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.

Głównym celem biznesowym przeprowadzonych połączeń była integracja wszystkich polskich podmiotów w jeden byt prawny oraz konsolidacja aktywów i pasywów istniejących przedsiębiorstw. Głównym celem komercyjnym reorganizacji jest osiągnięcie synergii operacyjnej i oszczędności kosztów poprzez koncentrację wszystkich funkcji operacyjnych w ramach jednego podmiotu.

Poza reorganizacjami opisanymi powyżej, Spółka nie planowała ani nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji

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.

W roku podatkowym 2023, Spółka nie składała wniosków o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, indywidualnej 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.

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 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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.