

**„Informacja o realizowanej strategii
podatkowej Poczty Polskiej S.A. za rok
podatkowy 2021.”**

2021



Poczta Polska

1. Opis działalności Poczty Polskiej S.A.

Poczta Polska S.A. jest podmiotem prowadzącym główną działalność operacyjną w sektorze usług pocztowych. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług pocztowych, polegające na przyjmowaniu, przemieszczaniu i doręczaniu przesyłek, zarówno w obrocie krajowym, jak i zagranicznym. Spółka pełni rolę operatora wyznaczonego i zobowiązana jest do świadczenia powszechnych usług pocztowych.

Poza obowiązkiem świadczenia pocztowych usług powszechnych Poczta Polska świadczy usługi

- 1) kurierskie
- 2) finansowe,
- 3) logistyczne,
- 4) ochrony osób i mienia,
- 5) w zakresie działalności handlowej,
- 6) w obszarze filatelistyki,
- 7) cyfrowe,
- 8) związane z odprawą celno-podatkową towarów.

Poniżej przedstawiona została szczegółowa charakterystyka wymienionych obszarów działalności Spółki.

Usługi pocztowe - przyjmowanie, sortowanie, przemieszczanie i dostarczanie przesyłek

Poczta Polska S.A. wykonuje ciąg czynności od przyjęcia do doręczenia przesyłki, składający się na podstawową usługę – doręczenia przesyłki. Jako wyznaczony operator, Spółka jest zobligowana do spełnienia szeregu obowiązków związanych z koniecznością zapewnienia podstawowych usług pocztowych (usług powszechnych) na terenie Polski, w tym Spółka jest zobowiązana do utrzymywania odpowiednio rozległej sieci placówek na terytorium Polski, zapewnienia jednolitego poziomu usług oraz przystępnego poziomu cen.

Poczta Polska S.A. świadczy usługi doręczania przesyłek w szerokim zakresie rozmiarów i wag oraz typów (przesyłki nierejestrowane, rejestrowane – polecane i z zadeklarowaną wartością, przesyłki reklamowe adresowe i bezadresowe, paczki pocztowe, w ruchu międzynarodowym przesyłek pocztowych EMS).

Usługi kurierskie

Poczta Polska S.A. świadczy usługi kurierskie Pocztex, które w ostatnim czasie zyskują na znaczeniu w ramach usług pocztowych. Przesyłkę kurierską można nadać w placówce pocztowej lub za pośrednictwem kurierów. Usługi kurierskie zasadniczo charakteryzują się krótszym czasem

od momentu nadania do doręczenia oraz bezpośrednim odbiorem przesyłki od nadawcy i bezpośrednim doręczaniem do rąk adresata wraz z uzyskaniem pokwitowania.

Usługi finansowe

Kolejnym istotnym obszarem usług świadczonych przez Spółkę są usługi finansowe. Poczta Polska S.A. pośredniczy w przekazywaniu wpłat klientów na rachunki bankowe, a także w przekazywaniu świadczeń emerytalno - rentowych, nadawanych głównie przez ZUS oraz KRUS. Prowadzi doręczanie i wypłatę świadczeń nadawanych w formie przekazów gotówkowych oraz przekazuje środki na osobiste rachunki bankowe świadczeniobiorców. We współpracy z podmiotami z Grupy Poczty Polskiej S.A., pośredniczy w świadczeniu usług bankowych oraz ubezpieczeniowych. W zakresie usług finansowych Spółka oferuje również usługi przesyłania gotówki w formie elektronicznej oraz prowadzi działalność kantorową.

Usługi logistyczne

Poczta Polska S.A. świadczy również usługi polegające na wsparciu logistycznym przedsiębiorców. W ramach tej działalności oferuje klientom m.in. realizację usługi Przesyłka Paletowa (krajowa i międzynarodowa).

Usługi ochrony osób i mienia

W ramach tej działalności Poczta Polska S.A. prowadzi m. in. obsługę obrotu gotówkowego (odbior gotówki od klienta, przeliczanie i przekazywanie na rachunek bankowy klienta, a także zasilanie klientów w gotówkę).

Działalność handlowa

Spółka prowadzi działalność handlową w placówkach pocztowych, co stanowi uzupełnienie oferty z zakresu usług pocztowych. W asortymencie handlowym Spółki dostępnym w placówkach znajdują się m.in. artykuły prasowe, artykuły biurowe, koperty, kartki okolicznościowe.

Działalność w obszarze filatelistyki

Poczta Polska S.A. prowadzi również działalność w obszarze filatelistyki, co stanowi dodatkowe źródło dochodu. Poczta Polska posiada prawo do emisji, wprowadzania i wycofywania z obiegu znaczków pocztowych, kartek pocztowych oraz kopert z nadrukowanym znakiem opłaty pocztowej.

Usługi cyfrowe

Nowym obszarem, w którym Poczta Polska S.A. będzie świadczyła usługi jest obszar cyfrowy, w związku z wejściem w życie ustawy o doręczeniach elektronicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2320). Ustawa ta nałożyła na wyznaczonego operatora szereg obowiązków w związku ze świadczeniem przez niego publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego i publicznej usługi hybrydowej. Świadczenie publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego wiąże się z koniecznością udostępnienia podmiotom korzystającym z usługi skrzynek doręczeń do doręczeń elektronicznych, przy użyciu dedykowanego systemu teleinformatycznego. W związku ze świadczeniem publicznej usługi hybrydowej Poczta Polska S.A. jako operator wyznaczony ma obowiązek zapewnić infrastrukturę niezbędną do wydruku i kopertowania korespondencji nadanej w postaci elektronicznej oraz sieć pocztową niezbędną do sortowania, przemieszczania i doręczania przesyłek listowych.

Usługi związane z odprawą celno-podatkową towarów

W związku z wprowadzeniem pakietu VAT e-commerce Poczta Polska S.A. jako operator pocztowy została zobowiązana do dokonywania zgłoszeń celnych polskim organom celnym za pośrednictwem systemu AIS/e-commerce.. W wyniku tych zmian Poczta Polska S.A. z podmiotu przedstawiającego przesyłki organom celnym stała się podmiotem dokonującym zgłoszeń celnych działającym jako tzw. przedstawiciel pośredni we własnym imieniu na rzecz odbiorców przesyłek. Poszerzony został katalog usług o usługę związaną z odprawą celno-podatkową towarów, w ramach której Poczta Polska przy doręczeniu przesyłki pobiera należności celno-podatkowe w wysokości naliczonej przez Krajową Administrację Skarbową oraz opłatę dodatkową za dokonanie zgłoszenia celnego.

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

2.1. Procesy i procedury ogólne

2.1.1. Procedura dokumentowania transakcji pomiędzy Poczta Polska S.A. a Podmiotami Powiązanymi

Przedmiotowa Procedura określa wytyczne w zakresie działań, jakie należy podjąć w związku z procesem zawierania i dokumentowania transakcji realizowanych pomiędzy Poczta Polska S.A.

a Podmiotami Powiązаныmi oraz wytyczne dotyczące wypełniania pozostałych obowiązków z zakresu cen transferowych zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

W szczególności określa zakres obowiązków poszczególnych jednostek/komórek organizacyjnych Poczty Polskiej S.A. i wytyczne w zakresie:

- 1) identyfikacji Podmiotów Powiązanych z Poczta Polska S.A.,
- 2) wyboru metody i określenia sposobu weryfikacji kalkulacji ceny transferowej,
- 3) ustalania metodologii weryfikacji poziomu ceny transferowej zgodnie z zasadą ceny rynkowej,
- 4) zasad związanych z dokumentowaniem transakcji z Podmiotami Powiązаныmi uwzględniających strukturę organizacyjną Poczty Polskiej S.A.,
- 5) zasad związanych z przygotowaniem Dokumentacji Grupowej,
- 6) przygotowania oświadczenia o sporządzeniu Dokumentacji Podatkowej oraz innych obowiązków w zakresie cen transferowych związanych z raportowaniem.

2.1.2. Procedura identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji w tym zakresie

Przedmiotowa procedura określa sposób postępowania pracowników oraz współpracowników Poczty Polskiej S.A. dotyczący wypełniania obowiązków związanych z przekazywaniem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach Podatkowych. Celem procedury, jest terminowe wywiązywanie się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach Podatkowych, nałożonego na Poczta Polska S.A. zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej. Procedura obejmuje w szczególności:

- 1) określenie czynności lub działań podejmowanych przez Spółkę, jej pracowników i współpracowników w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach Podatkowych,
- 2) określenie środków stosowanych przez Spółkę w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania Informacji o Schematach Podatkowych,
- 3) określenie sposobu archiwizacji informacji oraz danych i dokumentów zgromadzonych w procesie raportowania Schematów Podatkowych,
- 4) określenie sposobu wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schematach Podatkowych,
- 5) określenie sposobu upowszechniania wśród pracowników lub współpracowników Spółki wiedzy z zakresu informacji o Schematach Podatkowych,

- 6) określenie sposobu zgłaszania przez pracowników lub współpracowników Spółki rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów w zakresie informacji o Schematach Podatkowych,
- 7) określenie zasad kontroli i audytu wewnętrznego przestrzegania procedury i przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie schematów podatkowych.

2.1.3. Procedura określająca zasady zawierania umów oraz opiniowania projektów umów i projektów wzorów umów standardowych w Poczcie Polskiej S.A.

Zawieranie umów w Poczcie Polskiej S.A. odbywa się zgodnie z zasadami wynikającymi z regulaminu, który określa m.in.:

- 1) wymagania dotyczące treści umów,
- 2) osoby uprawnione do zawierania umów w imieniu Poczty Polskiej S.A.,
- 3) zasady opiniowania projektów umów i projektów wzorów umów standardowych,
- 4) zakres odpowiedzialności w zakresie opiniowania projektów umów i zawierania umów.

Zawarcie umowy poprzedzone jest przeprowadzeniem procesu uzgodnienia projektu umowy. Działania przewidziane w tym zakresie uwzględniają poziom należytej staranności wymagany od podmiotu prowadzącego działalność o rozmiarach, skali i charakterze działalności Spółki i nakierowane są na ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z rozliczaniem transakcji. W tym celu proces opiniowania projektów umów przewiduje m.in. wydawanie opinii w zakresie zgodności projektu z przepisami powszechnie obowiązującego prawa z zakresu podatków.

2.1.4. Zasady współpracy służb podatkowych z pozostałymi jednostkami organizacyjnymi Poczty Polskiej S.A. w zakresie pozyskiwania danych na żądanie organów podatkowych.

Szczegółowe zasady określające sposoby pozyskiwania przez służby podatkowe dokumentów i informacji pozostających w posiadaniu poszczególnych jednostek organizacyjnych Poczty Polskiej S.A., dotyczą materiałów niezbędnych do udzielenia odpowiedzi na wezwania organów podatkowych, które Poczta Polska S.A. otrzymuje w związku z badaniem przez organy podatkowe prawidłowości rozliczeń kontrahentów Spółki.

Obsługa wezwań wpływających do Poczty Polskiej w zakresie przekazywania informacji o transakcjach z kontrolowanymi przez organy podatkowe podmiotami jest scentralizowana i ujednolicona w ramach całej Spółki, a upoważnienia do udzielania odpowiedzi pozostają w kompetencjach służb podatkowych.

2.1.5. Zasady przygotowywania dokumentów na wezwania organów podatkowych prowadzących postępowania wobec kontrahentów Poczty Polskiej S.A.

Zasady te określają sposób pozyskiwania przez służby podatkowe danych i dokumentów dotyczących kontrahentów Poczty Polskiej S.A., w związku z koniecznością udzielania odpowiedzi na wezwania organów podatkowych prowadzących postępowania wobec kontrahentów Poczty Polskiej S.A.

2.1.6. Zasady przygotowywania JPK_FV, JPK_WB i JPK_MAG na wezwania organów podatkowych prowadzących postępowania wobec kontrahentów Poczty Polskiej S.A.

Zasady te określają sposób pozyskiwania przez służby podatkowe plików JPK_FV, JPK_WB i JPK_MAG, w związku z koniecznością przekazania przedmiotowych plików na wezwanie organu podatkowego, sprawdzającego rzetelność rozliczeń kontrahentów Poczty Polskiej S.A.

2.1.7. Zasady postępowania w przypadku wszczęcia kontroli podatkowej wobec Poczty Polskiej S.A.

W przypadku wszczęcia kontroli podatkowej wobec Poczty Polskiej S.A. sposób postępowania oraz obowiązki pracowników w zakresie składania wyjaśnień i przedstawiania dokumentów w trakcie jej trwania, regulują akty wewnętrznego zarządu. Służby podatkowe zobowiązane są do koordynowania tych działań oraz uczestniczenia we wszystkich etapach kontroli w sposób bezpośredni.

Regulacje te zawierają również wytyczne na wypadek okazania przez organ podatkowy upoważnienia do przeprowadzenia kontroli osobom innym niż określone przepisami ustawy Ordynacja podatkowa oraz ustawy o Krajowej Administracji Podatkowej.

2.2 Procesy i procedury w zakresie podatku od towarów i usług - VAT

2.2.1 Proces kontrolny w zakresie deklaracji pierwotnych VAT-7

Przedmiotowy proces obejmuje czynności związane z dokonaniem analizy poprawności zapisów w rejestrach VAT poprzedzających sporządzenie pierwotnej deklaracji VAT-7, które polegają w szczególności na:

- 1) porównaniu zapisów w rejestrach VAT z dokumentami źródłowymi,
- 2) weryfikacji poprawności dat wskazanych w rejestrach VAT dla pozycji w porównaniu z miesiącem, którego dotyczy rejestr,

- 3) sprawdzeniu poprawności danych dotyczących kontrahenta w rejestrze VAT (np. nazwa),
- 4) weryfikacji poprawności stosowania oznaczeń *Procedur* (np. TP).

2.2.2 Procedura uzupełniająca VAT

Przedmiotowa procedura dotyczy księgowania do rejestrów VAT pierwotnych za dany okres dokumentów źródłowych, które – w związku z zakończeniem wprowadzania danych do ewidencji księgowej za ten okres (z uwagi na konieczność przygotowywania sprawozdawczości bilansowej) – nie zostały w nim ujęte. Celem tego działania jest uwzględnienie w pierwotnej deklaracji VAT-7 maksymalnie dużej liczby dokumentów, co znacząco ogranicza liczbę transakcji podlegających w przyszłości korektom deklaracji VAT-7.

2.2.3 Zasady sporządzania korekt VAT

Procedura ta opisuje zasady związane z przygotowywaniem korekt VAT i określa:

- 1) sposób postępowania z rejestrami VAT korekt,
- 2) obieg dokumentacji związanej z korektami VAT,
- 3) rodzaje dokumentów, które muszą być przygotowywane podczas sporządzania korekt VAT i które są analizowane w celu dokonania weryfikacji poprawności zapisów w rejestrach VAT korekt,
- 4) kolejne czynności, które muszą być wykonywane przez poszczególne komórki organizacyjne podczas realizacji procesu korekt VAT.

2.2.4 Procedura kontroli dokumentowania używania pojazdów

Przedmiotowa procedura dotyczy weryfikacji przez pracowników służb podatkowych poprawności dokumentowania użytkowanych przez służby logistyczne Poczty Polskiej S.A. pojazdów zarejestrowanych w urzędzie skarbowym jako wykorzystywanych wyłącznie do prowadzenia działalności gospodarczej. Weryfikacja ta polega na sprawdzaniu poprawności prowadzonych Ewidencji Przebiegu Pojazdu i identyfikowaniu nieprawidłowości.

2.2.5 Procedura dokumentowania transakcji świadczenia usług pocztowych w urzędach pocztowych na rzecz kontrahentów zagranicznych dokonujących płatności przelewem lub w formie gotówkowej.

Przedmiotowa procedura związana jest z weryfikacją przez pracowników służb podatkowych statusu podatkowego kontrahentów nie mających siedziby albo stałego miejsca prowadzenia

działalności na terytorium RP, którzy nabywają usługi bezpośrednio w placówkach pocztowych, a nie mają zawartej pisemnej umowy na świadczenie usług pocztowych.

2.2.6 Regulamin nabywania i zbywania nieruchomości, nabywania i ustanawiania ograniczonych praw rzeczowych oraz likwidacji obiektów budowlanych przez rozbiórkę w Poczcie Polskiej S.A.

Przedmiotowy regulamin uwzględnia, w procesie zbycia nieruchomości, konieczność pozyskania opinii podatkowej w zakresie zastosowania właściwej stawki podatku VAT. Działania przewidziane w tym procesie uwzględniają poziom należytej staranności wymagany od podmiotu prowadzącego działalność o rozmiarach, skali i charakterze działalności Spółki.

2.2.7 Instrukcja wynajmowania lokali mieszkalnych oraz Instrukcja wynajmowania, wydzierżawiania oraz użyczenia nieruchomości Poczty Polskiej S.A. o funkcji użytkowej

Wynajem nieruchomości poprzedzony jest pozyskaniem opinii podatkowej. Działania przewidziane w tym procesie uwzględniają poziom należytej staranności wymagany od podmiotu prowadzącego działalność o rozmiarach, skali i charakterze działalności Spółki.

2.2.8 Wydawanie opinii w zakresie właściwej stawki VAT w związku z przystępowaniem Poczty Polskiej S.A. do postępowań przetargowych

Zgodnie z zasadami określonymi w wewnętrznym akcie prawnym w sprawie przystępowania i udziału w postępowaniach o udzielenie zamówień w zakresie usług świadczonych przez Poczta Polska S.A. składanie przez Poczta Polska ofert poprzedzone jest wydaniem opinii w odniesieniu do zastosowania odpowiedniej stawki VAT – w przypadku, gdy usługa nie jest standardowa.

2.2.9 Pozyskiwanie klasyfikacji PKWiU/CN

W przypadku wprowadzania do sprzedaży nowej usługi/towaru lub w przypadku wątpliwości, co do zaklasyfikowania:

- 1) usługi do symbolu PKWiU,
- 2) towaru do kodu Nomenklatury scalonej (CN).

Realizacja przedmiotowej procedury może implikować występowanie z wnioskiem o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS) do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

2.2.10 Procedura administrowania kasami rejestrującymi

Przedmiotowa procedura określa zakres obowiązków jednostek organizacyjnych Poczty Polskiej S.A. stosujących kasy rejestrujące do ewidencji sprzedaży zgodnie zobowiązującymi przepisami.

Zakres obowiązków dotyczy w szczególności następujących zdarzeń:

- 1) dokonanie fiskalizacji,
- 2) utrata kasy w wyniku kradzieży lub innego zdarzenia,
- 3) likwidacja kasy rejestrującej,
- 4) zmiana miejsca użytkowania kasy rejestrującej,
- 5) zgłoszenie kasy rejestrującej do obowiązkowych przeglądów serwisowych,
- 6) zakończenie pracy kasy rejestrującej w trybie fiskalnym,
- 7) prowadzenie ewidencji wewnętrznej kas rejestrujących.

2.3 Procesy i procedury w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych CIT

2.3.1 Proces kontrolny w zakresie ustalenia podstawy do opodatkowania CIT (miesięcznej, rocznej)

Ustalenie podstawy do opodatkowania CIT poprzedzone jest analizą poprawności zapisów w księgach rachunkowych.

2.3.2 Procedura uzupełniająca CIT

Procedura ta dotyczy ujęcia w kalkulacji podstawy do opodatkowania CIT za dany okres (miesiąc, rok) dokumentów źródłowych, które w związku z zakończeniem wprowadzania danych do ewidencji księgowej za ten okres z uwagi na konieczność przygotowywania sprawozdawczości bilansowej i podatkowej, nie zostały w niej ujęte. Ewidencja tych dokumentów dokonywana jest w następnym okresie sprawozdawczym i podatkowym z odpowiednią kwalifikacją podatkową CIT, co pozwala na wyodrębnienie zdarzeń gospodarczych dotyczących poprzedniego okresu podatkowego. Celem tego działania jest uwzględnienie w pierwotnym ustaleniu podstawy do opodatkowania i kalkulacji podatku należnego wszystkich możliwych dokumentów, co znacząco ogranicza liczbę transakcji podlegających w przyszłości korektom deklaracji CIT-8 i wysokości należnych miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych.

2.3.3 Zasady sporządzania korekt CIT

W przedmiotowej procedurze opisane zostały zasady obligatoryjnie stosowane podczas przygotowywania korekt CIT. Procedura ta:

- 1) obejmuje sposób postępowania przy dokonywaniu zapisów korygujących dotyczących zdarzeń gospodarczych mających wpływ na podstawę do opodatkowania za dany okres,
- 2) określa wzory i obieg dokumentacji związanej z korektami CIT,
- 3) wskazuje na rodzaje dokumentów, które muszą być przygotowywane podczas sporządzania korekt CIT i które są analizowane w celu dokonania weryfikacji poprawności zapisów w księgach rachunkowych,
- 4) opisuje kolejne czynności, które muszą być wykonywane przez poszczególne komórki organizacyjne podczas realizacji procesu korekt CIT.

2.3.4 Procedura dotycząca wypłacanych należności zagranicznym kontrahentom - Podatek u źródła

W procedurze tej opisane zostały zasady obligatoryjnie stosowane w przypadku dokonywania wypłat należności kontrahentom zagranicznym. Procedura ta:

- 1) obejmuje sposób postępowania przy zawieraniu umowy z zagranicznym kontrahentem,
- 2) obejmuje sposób postępowania przy wypłacie należności kontrahentowi zagranicznemu,
- 3) obejmuje sposób administrowania certyfikatami rezydencji podatkowej,
- 4) określa wzór dokumentacji, które należy sporządzić w przypadku wypłacanych należności kontrahentowi zagranicznemu,
- 5) opisuje kolejne czynności, które muszą być wykonywane przez poszczególne komórki organizacyjne podczas procesu wypłacania należności.

2.3.5 Zasady ujmowania w ewidencji księgowej darowizn/dotacji, weryfikacja przekazanych darowizn pod kątem możliwości odliczenia od dochodu bądź otrzymanych dotacji pod kątem możliwości zwolnienia z opodatkowania CIT

Przedmiotowa procedura dotyczy analizy poprawności zapisów z tytułu darowizn/dotacji w księgach rachunkowych, które polegają w szczególności na:

- 1) porównaniu zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi dotyczącymi darowizn/dotacji,
- 2) weryfikacji poprawności zastosowania prawidłowej kwalifikacji podatkowej CIT dla:

- i. otrzymanych darowizn/dotacji - w zakresie przychodów podatkowych i kosztów uzyskania przychodów
- ii. przekazanych darowizn - w zakresie kosztów uzyskania przychodów oraz weryfikacja dokumentów źródłowych przekazanych darowizn pod kątem możliwości odliczenia ich od dochodu lub otrzymanych dotacji pod kątem zastosowania zwolnienia z opodatkowania.

2.3.6 Klasyfikowanie środków trwałych do odpowiedniego symbolu KŚT

W przypadku wątpliwości w zakresie zaklasyfikowania do odpowiedniej grupy KŚT nowego środka trwałego, Poczta Polska S.A. występuje do Ośrodka Standardów Klasyfikacyjnych Urzędu Statystycznego o potwierdzenie/wskazanie KŚT. Do wniosku dołącza szczegółowy opis ŚT zgodnie z wymogami Urzędu Statystycznego.

Po otrzymaniu odpowiedzi dokonywana jest analiza pod kątem konieczności wprowadzenia zmian w stosowanym w Poczcie Polskiej S.A. wykazie stawek amortyzacyjnych.

2.3.7 Proces związany ze składaniem zawiadomień o zapłacie należności na rachunek bankowy inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w Wykazie podatników VAT na potrzeby ujęcia wydatków do kosztów podatkowych.

Przedmiotowy proces polega na weryfikacji dokonywanych płatności na rachunki bankowe z „Wykazem podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT” (Biała Lista). W przypadku identyfikacji płatności dokonanych na rachunek spoza wykazu dokonywane jest zgłoszenie ZAW-NR, w celu umożliwienia zakwalifikowania wydatków, których dotyczą tej płatności do kosztów podatkowych.

2.4 Procesy i procedury w zakresie podatku od sprzedaży detalicznej (PSD)

2.4.1 Proces kontrolny w zakresie deklaracji pierwotnych dla podatku od sprzedaży detalicznej

Przedmiotowy proces polega na systematycznym dokonywaniu analizy poprawności ewidencji w księgach Spółki zapisów dotyczących ujęcia przychodów ze sprzedaży detalicznej w celu sporządzenia pierwotnej deklaracji dla podatku od sprzedaży detalicznej (PSD-1).

2.4.2 Procedura uzupełniająca dla podatku od sprzedaży detalicznej

Przedmiotowa procedura umożliwia uwzględnienie w deklaracji PSD-1 za dany okres, dokumentów źródłowych wcześniej nie ujętych z uwagi na konieczność przygotowania sprawozdawczości finansowej i związanym z tym zakończeniem wprowadzania danych. Celem tego procesu jest uwzględnienie w pierwotnej deklaracji wszystkich możliwych dokumentów, co znacząco ograniczy liczbę transakcji podlegających w przyszłości korektom deklaracji PSD-1.

2.4.3 Zasady sporządzania korekt dla podatku od sprzedaży detalicznej (PSD)

W przedmiotowej procedurze zostały opisane zasady, jakie należy stosować podczas sporządzania korekt PSD. Procedura:

- 1) określa wzory i obieg dokumentacji związanej z korektami PSD,
- 2) opisuje działania związane z weryfikacją dokumentów będących podstawą korekt,
- 3) wskazuje kolejne czynności, które muszą być wykonywane przez poszczególne komórki organizacyjne podczas realizacji procesu korekt PSD.

2.5 Procesy i procedury w zakresie Procedury unijnej dotyczącej niektórych dostaw towarów oraz świadczenia niektórych usług (OSS)

Przedmiotowy proces polega na weryfikacji zapisów wprowadzanych do ewidencji transakcji rozliczanych w ramach procedury unijnej OSS z dokumentami źródłowymi oraz dokonaniu analizy ich poprawności w szczególności pod względem:

- 1) rodzaju transakcji,
- 2) okresu rozliczeniowego,
- 3) zastosowanej stawki VAT.

Działania te poprzedzają sporządzenie deklaracji dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury unijnej VIU-DO.

3. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2021 Poczta Polska S.A. nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową, w tym nie zawarła umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

4. Informacje o realizacji obowiązków podatkowych oraz informacja o złożonych MDR z podziałem na podatki, których dotyczą.

4.1 Informacja o realizowanych przez Poczcie Polską S.A. obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku
Podatki bezpośrednie	Podatek dochodowy od osób prawnych
	Podatek dochodowy od osób fizycznych
	Podatek od towarów i usług
	Podatek od sprzedaży detalicznej
	Podatek akcyzowy
	Cło
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości
	Podatek od środków transportowych
	Podatek rolny

4.2 Informacja o złożonych przez Poczcie Polską S.A. MDR z podziałem na podatki, których dotyczą

Poczta Polska S.A. w okresie objętym niniejszą informacją nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji w zakresie raportowania transgranicznych oraz krajowych schematów podatkowych Poczta Polska S.A.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami RP

W roku 2021 Poczta Polska S.A. realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, jednak wartość wszystkich transakcji tego rodzaju nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku 2021 Poczta Polska S.A. planowała działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku 2021 Poczta Polska nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

W roku 2021 Poczta Polska S.A. złożyła wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie:

- 1) opodatkowania czynności w związku z poleceniem określonym decyzją Prezesa Rady Ministrów,
- 2) zastosowania zwolnienia od podatku VAT dla czynności zniesienia prawa współużytkowania wieczystego działki, oraz współwłasności posadowionych na niej budynków wraz z jednoczesną spłatą z tytułu przekroczenia wartości udziału dla trzech różnych lokalizacji,
- 3) podatku od sprzedaży detalicznej w kwestii opodatkowania tym podatkiem odsprzedaży mediów,
- 4) podatku od sprzedaży detalicznej w kwestii opodatkowania tym podatkiem sprzedaży walut,

9. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku 2021 Poczta Polska S.A. złożyła wnioski o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej w zakresie:

- 1) określenie stawki podatku od towarów i usług w przedmiocie usługi polegającej na przedstawieniu nadesłanej z krajów spoza Unii Europejskiej przesyłki z towarem do kontroli

celnej i zgłoszenie towarów w niej umieszczonych do procedury dopuszczenia do obrotu pocztowego,

- 2) określenia stawki podatku od towarów i usług w przedmiocie usługi polegającej na technicznej obsłudze dokumentacji bankowej wytworzonej przez kontrahenta w trakcie obsługi i sprzedaży produktów bankowych.

10. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku 2021 Poczta Polska S.A. nie składała wniosków o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej.

11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2021 Poczta Polska S.A. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.