



# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

spółki SMYK S.A. za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.

## 1. Podstawa prawna

Celem sporządzenia przez SMYK S.A. (dalej: „Smyk” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku wynikającego z Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (D.U. z 2021 roku, poz. 1800; dalej: „Ustawa o CIT”). W rozumieniu art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, Smyk jest podatnikiem innym niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2020 roku przekroczyła 230 mln PLN (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, tj. z dnia 31 grudnia 2020 roku). W związku z powyższym, na podstawie art. 27c ust. 1 w związku z ust. 4 Ustawy o CIT Spółka jest obowiązana do sporządzania i podania do publicznej wiadomości do dnia 31 grudnia 2021 informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020.

Spółka zwraca uwagę, że zakres informacji o realizowanej strategii podatkowej uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej przez nią działalności i nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu sprzedażowego (art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT).



## 2. Istotne informacje o Spółce

Nazwa Spółki	<b>Smyk Spółka Akcyjna</b>
Siedziba Spółki	<b>Ul. Domaniewska 48; 02-672 Warszawa</b>
Dane identyfikacyjne	<b>NIP: 5252159820; REGON: 016261640</b>
Sąd rejestrowy	<b>SĄD REJONOWY DLA M.ST. WARSZAWY W WARSZAWIE, XIII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO Numer KRS: 0000643442</b>
Kapitał zakładowy	<b>302,8 mln PLN (opłacony w całości)</b>
Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki za rok 2020	<b>1.990,3 mln PLN</b>
Dochód podatkowy wykazany w zeznaniu CIT-8 za 2020 rok	<b>44,4 mln PLN</b>

Podstawowym przedmiotem działalności Smyk jest sprzedaż detaliczna szerokiej gamy odzieży, akcesoriów dziecięcych, akcesoriów szkolnych, książek, multimediów oraz zabawek w ramach sieci sklepów stacjonarnych (w Roku Podatkowym 2020: 213 sklepów własnych) oraz sklepu internetowego [www.smyk.com](http://www.smyk.com). Oferta produktowa Smyk obejmuje produkty marek własnych (głównie pod markami "Cool Club by Smyk"/„Cool Club” oraz „Smiki”), która uzupełniona jest kompleksowym asortymentem wiodących produktów markowych podmiotów trzecich. Spółka prowadzi także sprzedaż towarów na rzecz powiązanych spółek w Rumunii i na Ukrainie oraz niepowiązanych partnerów na innych rynkach zagranicznych.

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

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit a) Ustawy o CIT*

Spółka zapewniała odpowiednie zasoby kadrowe i techniczne, w tym systemy informatyczne, niezbędne do prawidłowego zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnienia ich prawidłowego wykonania.

W Roku Podatkowym 2020 w Spółce funkcjonował następujący podział kompetencji podatkowych:

- Zarząd Spółki – Organem zarządzającym Spółki był zarząd składający się z dwóch członków zarządu odpowiadających solidarnie za wszystkie sprawy Spółki, w tym członka zarządu pełniącego funkcję CFO (Chief Financial Officer), odpowiadającego za nadzór nad obszarem finansowym Spółki, w tym obszarem podatkowym;
- Główna Księgowa – odpowiedzialna za sporządzanie lub kontrolę kalkulacji i deklaracji

podatkowych z zakresu VAT, CIT i PCC, zapewnienie zasobów organizacyjnych i kadrowych niezbędnych do prowadzenia rachunkowości podatkowej, odpowiednią kwalifikację zdarzeń gospodarczych dla celów podatkowych we współpracy z innymi komórkami organizacyjnymi posiadającymi kompetencje podatkowe w organizacji, bieżącą współpracę z organami podatkowymi, monitorowanie zmian przepisów podatkowych;

- komórka wewnętrznego doradztwa podatkowego – odpowiedzialna za wsparcie Zarządu Spółki oraz Głównej Księgowej w odpowiedniej kwalifikacji decyzji biznesowych i zdarzeń gospodarczych dla celów podatkowych, wsparcie we współpracy z organami podatkowymi, współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, wsparcie przy budżetowaniu/ estymacji wyników podatkowych przyszłych okresów, zapewnienie realizacji obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych, weryfikację kluczowych kalkulacji i deklaracji podatkowych, monitorowanie zmian przepisów podatkowych;
- personel księgowy – odpowiedzialny za księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT i CIT;
- komórka kadrowo-płacowa – odpowiedzialna za analizy tematów dotyczących realizacji obowiązków pracodawcy w zakresie PIT, kontrolę nad zewnętrznym usługodawcą, któremu powierzona została bieżąca realizacja obowiązków sporządzania rozliczeń i wysyłania deklaracji podatkowych PIT.

Prawidłowość realizacji obowiązków podatkowych zapewniana była m.in. dzięki stosowaniu polityki rachunkowości, która określa wybrane i stosowane przez Spółkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (szczegóły stosowanych zasad opisane zostały w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2020 rok) oraz dzięki wdrożeniu w Spółce m.in. następujących procedur i instrukcji:

- Procedura informowania o schematach podatkowych (MDR)
- Procedura „FAKTURY VAT I DOKUMENTY TAX FREE” (Przedmiotem Procedura jest określenie zasad wystawiania faktur VAT i dokumentów Tax Free. Procedura ma zastosowanie we wszystkich sklepach sieci Smyk w Polsce.)
- Procedura „DEKADA – KSIĘGOWE ROZLICZENIE SKLEPU” (Celem procedury jest określenie zasad rozliczania finansowego sklepu. Przedmiotem procedury jest sposób postępowania przy zatwierdzaniu salda finansowego sklepu i rozliczaniu dekady. Procedura ma zastosowanie we wszystkich sklepach sieci Smyk w Polsce.)
- Procedura zapobiegania kradzieżom we wszystkich sklepach sieci Smyk w Polsce.
- Instrukcja wystawiania dokumentu TAX FREE w programie POSInvoice
- Instrukcja wystawiania Faktur VAT i Faktur uproszczonych
- Instrukcja wystawiania Faktury VAT UE
- MANUAL POSSERVER (POSServer – jest to aplikacją umożliwiającą komunikację stanowiska POS z panelem administracyjnym sklepu. Rejestruje dokonywane wpłaty i wypłaty na kasach, pozwala drukować dokumenty i raporty kasowe. Służy również do śledzenia sprzedaży z kas fiskalnych.)
- Instrukcja obsługi programu kasowego EuroPos

Pracownicy posiadający kompetencje podatkowe w ramach Spółki mieli dostęp do okresowych szkoleń w zakresie podatków i księgowości.

W zakresie nieuregulowanym w formalnych procedurach, o których mowa powyżej, w Spółce funkcjonowały procesy oparte o dobre praktyki postępowania w zakresie zarządzania realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Dobra praktyka w zakresie przygotowania kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych polegała między innymi na procesie, w którym dane wejściowe były opracowywane przez personel księgowy, następnie były one weryfikowane przez Główną Księgową oraz osoby z komórki wewnętrznego doradztwa podatkowego. Finalnym etapem było wysyłanie deklaracji, zeznań i informacji podatkowych oraz archiwizacja dokumentów.

W Spółce funkcjonowały procesy kontrolne dotyczące ujmowania w księgach zdarzeń gospodarczych oraz kalkulacji i naliczania podatków, a także ich zapłaty. Spółka dochowywała należytej staranności, aby realizowane procesy księgowania oraz raportowania zapewniły zachowanie zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi. Spółka terminowo składała deklaracje i pozostałe dokumenty w oparciu o dane i informacje dostępne dla Spółki oraz zweryfikowane na moment upływu terminu na ich złożenie. W przypadku zidentyfikowania ewentualnych nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych, Spółka dokonywała korekt nieprawidłowości w możliwie najkrótszym czasie, regulowała zaległości wraz z należnymi odsetkami oraz dostosowywała procesy wewnętrzne mające na celu wyeliminowanie podobnych nieprawidłowości w przyszłości.

Spółka na bieżąco analizowała zmiany w przepisach podatkowych i weryfikowała wewnętrzne procesy, w celu dostosowania do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się nowych sytuacji.

Spółka na bieżąco dokonywała oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz decyzji podatkowych na kwestie biznesowe. W przypadku bardziej złożonych zagadnień, Smyk współpracował również z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, m.in. EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp.k.

Jeśli na podstawie stanowiska wewnętrznych i zewnętrznych doradców podatkowych, uwzględniającego praktykę sądów administracyjnych i organów podatkowych, nie było możliwe jednoznaczne określenie prawdopodobnych konsekwencji podatkowych danego zdarzenia lub decyzji biznesowej, Spółka:

- rozważała wystąpienie do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, interpretacji ogólnej lub decyzji zabezpieczającej,
- przyjmował podejście obarczone mniejszym ryzykiem podatkowym, lub
- rezygnowała z realizacji zamierzeń obarczonych nieakceptowalnym poziomem ryzyka podatkowego

Spółka z należytą starannością dokumentowała podejmowane decyzje oraz ich skutki finansowe i podatkowe.

Spółka poddawana została także audytowi finansowemu, w tym podatkowemu, przeprowadzonemu przez niezależnych biegłych rewidentów i doradców podatkowych z KPMG Audyt Services Sp. z o.o.



Wszelkie podjęte działania wskazane powyżej są adekwatne do skali prowadzonej działalności, istniejącej struktury organizacyjnej oraz posiadanych zasobów ludzkich i zakładają należytą staranność, odpowiednią uwagę i profesjonalizm w podejściu do tematów podatkowych.

W Roku Podatkowym 2020 Spółka nie stosowała optymalizacji podatkowych. Nie angażowała się również w sztuczne konstrukcje lub struktury prawne tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczyła w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia.

Spółka nie tworzyła struktur opartych o podmioty mające siedzibę lub zarząd w krajach wymienionych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Przy czym, Smyk w ramach działalności operacyjnej i współpracy z producentami odzieży i zabawek z krajów azjatyckich dokonywał transakcji zakupu towarów od niepowiązanych podmiotów z siedzibą w Hongkongu. Wszelkie decyzje podejmowane były przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe.

Spółka nie dokonywała czynności, które stanowiłyby unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania (przy czym przez uchylanie się od opodatkowania Spółka rozumie czynności i działania sprzeczne z przepisami prawa, z których dokonaniem wiąże się odpowiedzialność karna lub karnoskarbowa).

#### **4. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) Ustawy o CIT*

Przez dobrowolne formy współpracy Spółka rozumie te formy współpracy pomiędzy podatnikiem a organami Krajowej Administracji Skarbowej, które są przewidziane i uregulowane w odpowiednich przepisach, a których stosowanie jest uzależnione od zgodnej woli podatnika i organu podatkowego. W szczególności przez dobrowolne formy współpracy Spółka rozumie zawarcie i wykonywanie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej – a także te formy, które są związane z zawarciem lub wykonywaniem takiej umowy, tzn.:

- porozumienie podatkowe, o którym mowa w art. 20zb Ordynacji Podatkowej;
- audyt podatkowy, o którym o którym mowa w art. 20zg Ordynacji Podatkowej.

W związku z powyższym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Dodatkowo Spółka informuje, że nie zawarła uprzedniego porozumienia cenowego w rozumieniu art. 81 pkt 1 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200) ani nie uczestniczyła w procedurze rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz korekty krajowe, o której mowa w Dziale II tej ustawy.

**5. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeferowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT*

W Roku Podatkowym 2020 Spółka rzetelnie i z należytą starannością realizowała spoczywające na niej obowiązki podatkowe rozumiane jako:

- obliczanie wysokości podatków oraz terminowe regulowanie podatków względem odpowiednich organów podatkowych – zarówno w charakterze podatnika, jak i płatnika;
- terminowe składanie deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- wypełnianie pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego.

Za Rok Podatkowy 2020 rok Spółka zapłaciła następujące podatki:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w wysokości: 0 PLN,

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Spółka zadeklarowała i rozliczyła należny podatek w terminie. Spółka odliczyła od dochodu część straty z poprzednich lat. Spółka nie stosowała ulg podatkowych.

Opis pozycji CIT-8	Kwoty (w mln PLN)
Przychody z zysków kapitałowych	0
Przychody inne niż z zysków kapitałowych	1.459,7
Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	0
Koszty uzyskania przychodów innych niż z zysków kapitałowych	1.415,3
Dochód podatkowy	44,4
Odliczona strata podatkowa	- 44,4
Zapłacony CIT	0

- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości: 9,2 mln PLN,

Jako płatnik PIT od wypłacanych wynagrodzeń w różnych formach Spółka pobierała i odprowadzała do urzędu skarbowego należne zaliczki na PIT. Zaliczki odprowadzane były terminowo (z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań przewidzianych regulacjami tarcz podatkowych związanymi z COVID-19).

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w 2020 r. wyniosło 2.496 etatów.

- podatek od towarów i usług (VAT)

Spółka realizowała dostawy towarów i świadczenie usług opodatkowane VAT na terytorium Polski. Dokonywała także dostawy i świadczenia usług poza terytorium Polski (WDT, eksport usług). Spółka nabywała towary handlowe od polskich i zagranicznych dostawców stanowiące zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną, z których odliczała podatek naliczony VAT. Rozliczenia VAT dokonywane były za okresy miesięczne. W odniesieniu do towarów importowanych, Spółka współpracowała z wyspecjalizowaną agencją celną, która wspierała Spółkę we właściwym rozliczeniu i uregulowaniu importowych należności publiczno-prawnych.

W zakresie podatku od towarów i usług Spółka deklarowała głównie nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym co wynika z charakterystyki działalności Spółki t.j. głównie sprzedaży detalicznej na rzecz konsumentów.

Podatek VAT należny wynikający z miesięcznych deklaracji VAT za Rok Podatkowy 2020 wyniósł: 378,8 mln PLN

Podatek VAT naliczony wynikający z miesięcznych deklaracji VAT za Rok Podatkowy 2020 wyniósł: 280,7 mln PLN

W rezultacie podatek VAT odprowadzony do urzędu za Rok Podatkowy 2020: 98,5 mln PLN

- podatek u źródła (WHT) w wysokości: 0,8 mln PLN,

Spółka na bieżąco weryfikowała obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów (w szczególności Spółka weryfikowała i gromadziła certyfikaty rezydencji i oświadczenia w zakresie rzeczywistego właściciela należności), i jeśli był taki obowiązek, pobierała i wpłacała na konto organu podatkowego podatek u źródła.

- podatek od dochodu zagranicznej jednostki kontrolowanej w wysokości za 2020 rok: 0,1 mln PLN

W Spółce nie powstał obowiązek złożenia informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

## **6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT*

W Roku Podatkowym 2020 Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki (tj. kwoty 99,5 mln PLN), w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W relacjach z podmiotami powiązаныmi Spółka kierowała się zasadami ceny rynkowej i formuły arm's length principle.

**7. 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**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) Ustawy o CIT*

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP.

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

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a) Ustawy o CIT*

W Roku Podatkowym 2020 Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

**9. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b) Ustawy o CIT*

W Roku Podatkowym 2020 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej (interpretacje indywidualne):

- wniosek z 23 lipca 2020 r. o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie kwestii technicznych związanych z ustaleniem czy w oparciu o dokumenty zakupowe archiwizowane i przechowywane w sposób opisany we wniosku Spółka będzie uprawniona do rozpoznania kosztów uzyskania przychodów na zasadach ogólnych;
- wniosek z 23 lipca 2020 r. o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktur archiwizowanych i przechowywanych wyłącznie w formie elektronicznej

**10. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c) Ustawy o CIT*

W 2020 roku Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.



**11. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie 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.)**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d) Ustawy o CIT*

W 2020 roku Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie.

**12. 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**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT*

W 2020 roku Spółka nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń podatkowych 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.