

**Informacja o realizowanej  
strategii podatkowej za rok podatkowy**

**EP RESOURCES PL**

**SPÓŁKA AKCYJNA**

*z siedzibą w Katowicach*

**Rok podatkowy: 2021**

*- Dokument podany do publicznej wiadomości –*

*Sporządzony na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).*

**SPIS TREŚCI**

<b>SKRÓTY ZASTOSOWANE W DOKUMENCIE .....</b>	<b>3</b>
<b>1. WPROWADZENIE .....</b>	<b>4</b>
<b>2. OPIS PODMIOTU (INFORMACJE O PODATNIKU) .....</b>	<b>5</b>
2.1 Podstawowe informacje .....	5
2.2 Zakres działalności .....	6
2.3 Struktura organizacyjna.....	6
2.4 Grupa kapitałowa .....	6
<b>3. INFORMACJE O STOSOWANYCH PROCESACH I PROCEDURACH, A TAKŻE FORMACH WSPÓŁPRACY Z KAS.....</b>	<b>7</b>
3.1 Procesy i procedury obowiązujące w Spółce .....	7
3.2 Formy współpracy z KAS .....	8
<b>4. INFORMACJE O REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI, WRAZ Z INFORMACJĄ O MDR.....</b>	<b>8</b>
4.1 Obowiązki podatkowe w Polsce.....	8
4.2 Schematy podatkowe (MDR).....	9
<b>5. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ INFORMACJE O RESTRUKTURYZACJACH.....</b>	<b>9</b>
5.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi .....	9
5.2 Restrukturyzacje.....	9
<b>6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O INTERPRETACJE .....</b>	<b>10</b>
6.1 Interpretacje Ogólne.....	10
6.2 Interpretacje Indywidualne.....	10
6.3 WIS .....	10
6.4 WIA.....	10
<b>7. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z KRAJAMI STOSUJĄCYMI SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ (TZW. RAJAMI PODATKOWYMI).....</b>	<b>11</b>
7.1 Rozliczenia z tzw. rajami podatkowymi .....	11

**SKRÓTY ZASTOSOWANE W DOKUMENCIE**

<b>EPR PL, Spółka</b>	- <b>EP Resources PL Spółka Akcyjna</b> z siedzibą w Czechowicach - Dziedzicach
<b>Spółki powiązane</b>	- <b>EP Cargo Polska Spółka akcyjna ; EP Resources CZ AS; EP Resources AG; Przedsiębiorstwo Górnicze "SILESIA" Sp. z o.o.</b>
<b>Grupa</b>	- <b>Grupa Kapitałowa</b> dla której spółką dominującą jest Energetický a průmyslový holding, a. s. w skład której wchodzi EP Resources CZ A.S. z siedzibą w Ostrawie, a która to spółka posiada 100% akcji w liczbie 1000 w Spółce.
<b>Rok</b>	- Rok podatkowy 2021
<b>Informacja</b>	- Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy
<b>Ustawa o CIT</b>	- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2019 r.
<b>Ustawa o VAT</b>	- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2019 r.
<b>Ustawa AML</b>	- Ustawa z dnia z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2019 r.
<b>Ustawa akcyzowa</b>	- Ustawa z dnia z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2019 r.
<b>Interpretacja</b>	- Interpretacja indywidualna lub interpretacja ogólna
<b>MDR</b>	- Raportowanie schematów podatkowych
<b>APA</b>	- Uprzednie porozumienie cenowe
<b>WIS</b>	- Wiążąca Informacja Stawkowa
<b>WIA</b>	- Wiążąca Informacja Akcyzowa
<b>PLN</b>	- Polski złoty
<b>EUR</b>	- Euro

## 1. WPROWADZENIE

Celem niniejszej informacji jest wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, zgodnie z którym określone grupy podatników są zobowiązane do **sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy**.

Spółka należy do ww. grupy podatników, gdyż jej przychody za rok podatkowy przekroczyły równowartość 50 mln EUR przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podatkowy.

Zgodnie z treścią ustawy o CIT informacja powinna objąć w szczególności:

- 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 KAS,
- informacje odnośnie do realizacji przez podatnika **obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą,
- informacje o:
  - a) **transakcjach z podmiotami powiązаныmi** 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,
  - 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,
- informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej,
  - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego,
  - c) WIS,
  - d) WIA,
- 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej
  - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Tabela 1. Zakres informacji

Odpowiedni przepis ustawy o CIT	Zakres	Rozdziały informacji
art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a)	Procesy i procedury	3.1.
art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b)	Dobrowolne formy współpracy	3.2.
art. 27c ust. 2 pkt 2 zd. 1	Wykonywanie obowiązków podatkowych na terenie RP	4.1.
art. 27c ust. 2 pkt 2 zd. 2	Schematy podatkowe (MDR)	4.2.
art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a)	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	5.1.
art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b)	Restrukturyzacje	5.2.
art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a)	Interpretacje ogólne	6.1.
art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b)	Interpretacje	6.2.
art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c)	WIS	6.3.
art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d)	WIA	6.4.
art. 27c ust. 2 pkt 5	Raje podatkowe	7.1.

## 2. OPIS PODMIOTU (INFORMACJE O PODATNIKU)

*Sekcja zawiera kluczowe informacje o podatniku, w tym dane rejestrowe, przedmiot działalności i strukturę zarządczą*

### 2.1 PODSTAWOWE INFORMACJE

**EP Resources PL S.A.(dawniej EP Coal Trading Polska S.A.) została zawiązana przed notariuszem Agnieszką Kaczmarczyk prowadzącą Kancelarię Notarialną w formie Spółki Cywilnej Kancelaria Notarialna Aneta Magda-Zielecka, Agnieszka Kaczmarczyk w Bielsku-Białej przy ul. Ratuszowej 2/10 w dniu 6 grudnia 2011 roku.**

**Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym 15 lutego 2012.**

Spółka uzyskała następujące numery identyfikacyjne:

- KRS: 0000411384
- NIP: 2060002073
- REGON: 242858882

Siedzibą Spółki są Katowice.

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r.: 500 000,00 zł

Jedynym akcjonariuszem Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania jest - EP Resources CZ A.S. z siedzibą w Ostrawie w Czechach, posiadający 100% akcji w liczbie 1000.

Spółka nie posiada oddziałów (zakładów).

## 2.2 ZAKRES DZIAŁALNOŚCI

Podstawowy rodzaj prowadzonej przez Spółkę działalności:

PKD 46.71 Z — Sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych.

Przedmiotem działalności Spółki w głównej mierze jest handel paliwami stałymi, takimi jak - węgiel kamienny, pył węglowy z węgla brunatnego.

Działania te ukierunkowane są na współpracę z pośrednikami handlowymi, jak i z finalnymi odbiorcami przemysłowymi, takimi jak: elektrownie, elektrociepłownie, zakłady przemysłowe.

## 2.3 STRUKTURA ORGANIZACYJNA

Spółka ma swoją siedzibę w Katowicach – zmiana siedziby Spółki nastąpiła w rok 2022.

Na 31.12.2021 r. Spółka zatrudniała 4 pracowników.

Zarząd Spółki, działa na podstawie ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych i innych przepisów prawa, oraz postanowień Umowy Spółki.

Do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych oraz podpisywania w imieniu Spółki są upoważnieni:

- w przypadku Zarządu dwuosobowego Prezes Zarządu i członek Zarządu – jednoosobowo,
- w przypadku Zarządu liczącego więcej niż dwie osoby wymagane jest współdziałanie łącznie dwóch członków Zarządu.

Posiedzenia odbywają się w siedzibie lub poza siedzibą Spółki, w terminie ustalonym przez zwołującego posiedzenie.

Skład osobowy Zarządu na 31 grudnia 2021:

- Pavel Sedláček – Prezes Zarządu
- Martin Bulawa – Członek Zarządu
- Juraj Kačuriak – Członek Zarządu

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2021 r.

- Tomáš Novotný
- Michal Antonin
- Radim Kotlár

## 2.4 GRUPA KAPITAŁOWA

Spółka wchodzi w skład grupy kapitałowej Energetický a průmyslový holding, a. s. z siedzibą w Pradze w Czechach, dla której sporządzane jest także skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

### 3. INFORMACJE O STOSOWANYCH PROCESACH I PROCEDURACH, A TAKŻE FORMACH WSPÓLPRACY Z KAS

*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.*

#### 3.1 PROCESY I PROCEDURY OBOWIĄZUJĄCE W SPÓŁCE

W zakresie wszystkich swoich działań Spółka kieruje się zasadami rzetelności i transparentności, które zapewniają wiarygodność i kompletność ujawnianych przez Spółkę informacji a w konsekwencji także danych wynikających z deklaracji podatkowych.

Funkcjonujące w Spółce procesy biznesowe uwzględniają konsekwencje podatkowe działań nimi objętych oraz związane z nimi zagrożenia podatkowe jakie mogą wynikać z samego faktu funkcjonowania w branży handlu węglem.

W warunkach dochowania należytej staranności procesy te dawały gwarancję niepojawienia się istotnych nieprawidłowości w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, przy czym Spółka w swoich działaniach akceptuje niski poziom ryzyka podatkowego.

W oparciu o ocenę ryzyka podatkowego w Spółce funkcjonują właściwe, niezbędne procedury w obszarach:

- obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych,
- kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, raportowania JPK\_V7M, informacji podatkowych i płatności podatkowych,
- należytej staranności w zakresie podatku VAT, weryfikacji kontrahentów – VIES, wykaz podatników – biała lista,
- zasad dokonywania płatności z zastosowaniem obowiązkowego i dobrowolnego mechanizmu podzielonej płatności,
- kwalifikacji wydatków do kosztów uzyskania przychodów w tym zasad korekty dochodu w związku z brakiem zapłaty w obrocie gospodarczym,
- analizy zdarzeń pod kątem identyfikacji schematu podatkowego oraz spełniania przesłanek wymagających zaraportowania (jako korzystający),
- ustalania warunków rynkowych dla transakcji z podmiotami powiązanymi,
- aktualizacji Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych,
- weryfikacji transakcji pod kątem tzw. podatku u źródła.

Powyższe procedury nie mają charakteru sformalizowanego, lecz wynikają z przyjętych praktyk w tym zakresie oraz zasad wynikających z przyjętej w formie dokumentu Polityki rachunkowości.

Spółka zapewnia realizację obowiązków podatkowych m.in. poprzez zatrudnienie kompetentnego personelu, który regularnie podnosi swoje kwalifikacje i aktywnie monitoruje zmiany w zakresie przepisów podatkowych, które mogą mieć wpływ na zobowiązania podatkowe Spółki. W proces podejmowania kluczowych decyzji dotyczących obowiązków podatkowych zaangażowany jest także Zarząd Spółki.

Spółka nie spełnia definicji podmiotu obowiązującego z ustawy o AML, w konsekwencji nie jest obowiązana do posiadania procedury przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Podobnie Spółka nie jest uznawana za potencjalnego „promotora” dla podmiotów z Grupy dlatego też nie jest zobowiązana do posiadania procedury MDR w zakresie wypełniania obowiązków promotora.

### 3.2 FORMY WSPÓLPRACY Z KAS

Spółka aktywnie współpracuje z organami podatkowymi w zakresie wymaganym przepisami prawa.

W roku 2021 Spółka nie była stroną realizowanego przez KAS Programu Współdziałania ani innych programów pilotażowych.

## 4. INFORMACJE O REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI, WRAZ Z INFORMACJĄ O MDR

*Informacja 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.*

### 4.1 OBOWIĄZKI PODATKOWE W POLSCE

Spółka posiada w Polsce siedzibę oraz miejsce zarządu, a zatem ma status tzw. rezydenta podatkowego, czyli podlega w Polsce obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Jako podatnik Spółka jest zarejestrowana na potrzeby przepisów o ewidencji podatników i płatników, w tym jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny oraz podatnik podatku akcyzowego.

Z perspektyw realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP Spółka wskazuje, że główna część jej przychodów pochodzi z Polski, co wynika ze specyfiki działalności oraz lokalizacji głównych odbiorców.

Za rok 2021 Spółka osiągnęła następujące wyniki (finansowo-podatkowe):

<b>Zysk brutto</b>	(8 939 277) PLN
<b>Dochód podatkowy</b>	9 854 258 PLN
<b>Podstawa opodatkowania</b>	9 854 258 PLN
<b>Podatek wykazany w deklaracji CIT-8</b>	1 872 309 PLN

#### 4.2 SCHEMATY PODATKOWE (MDR)

Spółka nie przekazywała w roku 2021 informacji o schematach podatkowych, gdyż takich schematów nie wdrażała, nie opracowywała ani nie udostępniała. Niemniej, Spółka na bieżąco analizuje swoje obowiązki w zakresie przepisów MDR.

### 5. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ INFORMACJE O RESTRUKTURYZACJACH

Informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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,

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.

#### 5.1 TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Spółka w trakcie roku podatkowego 2021 dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów (tj. w kwocie przekraczającej 5 648 571,51 PLN).

Były to następujące transakcje:

EP Cargo Polska S.A.	zakup usług transportowych i pochodnych	27 035 300,34 PLN
EP Resources CZ AS	otrzymana pożyczka	23 500 000,00 PLN
EP Resources AG	sprzedaż węgla	17 783 499,28 PLN
EP Resources CZ AS	sprzedaż węgla	7 230 326,62 PLN
Przedsiębiorstwo Górnicze „SILESIA”	zakup węgla	38 723 705,74 PLN

Spółka dokonuje transakcji ze swoimi Spółkami zależnymi, należącymi do Grupy Kapitałowej, które to transakcje przede wszystkim związane są z podstawową działalnością Spółki i Spółek zależnych, tj. handlem węglem i związanym z tymi transakcjami transportem. Spółka jest w dużej mierze finansowana długiem ze spółki matki.

#### 5.2 RESTRUKTURYZACJE

Spółka nie realizuje i nie planuje czynności mających charakter restrukturyzacji w rozumieniu przepisów ustawy o CIT.

## 6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O INTERPRETACJE

*Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:*

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,*
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,*
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,*
- d) 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 i 1747).*

### 6.1 INTERPRETACJE OGÓLNE

Zgodnie z przepisem art. 14a Ordynacji podatkowej w przypadku niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego w określonych decyzjach, postanowieniach oraz interpretacjach indywidualnych wydanych przez organy podatkowe w takich samych stanach faktycznych lub zdarzeniach przyszłych oraz w takich samych stanach prawnych - podatnik może wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji ogólnej przedstawiając zagadnienie oraz przepisy prawa podatkowego wymagające wydania interpretacji ogólnej.

Spółka w 2021 r. nie skorzystała z przysługujących jej uprawnień i nie składała wniosku o wydanie interpretacji ogólnej.

### 6.2 INTERPRETACJE INDYWIDUALNE

Zgodnie z przepisem art. 14b Ordynacji podatkowej - Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, na wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną).

Spółka w 2021 r. nie skorzystała z przysługujących jej uprawnień i nie składała wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, gdyż sytuacja Spółki nie uzasadniała konieczności takiego wniosku.

### 6.3 WIS

Zgodnie z art. 42a ustawy o VAT - Wiążąca informacja stawkowa (WIS), jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania podatkiem VAT dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług. Decyzja jest wydawana na wniosek podatnika.

Spółka w 2021 r. nie skorzystała z przysługujących jej uprawnień i nie składała wniosku o wydanie WIS, gdyż sytuacja Spółki nie uzasadniała konieczności takiego wniosku.

### 6.4 WIA

Zgodnie z art. 7d ustawy akcyzowej – Wiążąca informacja akcyzowa (WIA) - jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów.

Spółka w 2021 r. nie skorzystała z przysługujących jej uprawnień i nie składała wniosku o wydanie WIA, gdyż sytuacja Spółki nie uzasadniała konieczności takiego wniosku.

## **7. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z KRAJAMI STOSUJĄCYMI SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ (TZW. RAJAMI PODATKOWYMI)**

*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.*

### **7.1 ROZLICZENIA Z TZW. RAJAMI PODATKOWYMI**

Zgodnie z rozporządzeniem wydanym przez MF na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT tzw. szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

Księstwo Andory, Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, Antigua i Barbuda, Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów, Królestwo Bahrajnu, Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią, Wspólnotą Dominiki, Grenada, Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej, Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej, Republika Liberii, Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej, Republika Malediwów, Republika Wysp Marshalla, Republika Mauritiusu, Księstwo Monako, Republika Nauru, Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią, Republika Panamy, Niezależne Państwo Samoa, Republika Seszeli, Saint Lucia, Królestwo Tonga, Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych, Republika Vanuatu.

Co więcej, w wydanym przez MF obwieszczeniu z dnia 26 lutego 2021 r. na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej wskazano także następujące kraje i terytoria:

Republika Fidżi, Guam, Republika Palau, Republika Trynidadu i Tobago, Samoa Amerykańskie.

Spółka wskazuje przede wszystkim, iż w krajach i terytoriach wskazanych powyżej nie dokonuje jakichkolwiek rozliczeń podatkowych, ani także nie dokonuje transakcji z podmiotami (powiązanymi i niepowiązanymi) posiadającymi w tych krajach lub terytoriach siedzibę lub zarząd.