

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
MENLO ELECTRIC S.A.
za rok podatkowy 2023 zgodna z wymogami art. 27c
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

Spis treści

1.	Wprowadzenie.....	3
1.1.	Użyte skróty.....	3
1.2.	Podstawa prawna i cel sporządzenia informacji.....	4
2.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej	6
2.1.	Procesy i procedury	6
2.2.	Formy współpracy z organami KAS.....	9
2.3.	Realizacja obowiązków podatkowych.....	9
2.4.	Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	10
2.5.	Działania restrukturyzacyjne	11
2.6.	Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących.....	11
2.7.	Dokonywanie rozliczeń podatkowych w ramach podatkowych	11

1. Wprowadzenie

1.1. Użyte skróty

Menlo / Spółka / Podatnik	Menlo Electric spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie, pod adresem ul. Wołoska nr 5, 02-675 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000917564; NIP 5272829241
Grupa R. Power	Grupa kapitałowa w skład której, w roku podatkowym 2021 oraz częściowo także w roku podatkowym 2022, wchodził Podatnik
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2023.2805 z późn. zm.).
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U.2023.1570 z późn. zm.).
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U.2023.2383 z późn. zm.).
rok podatkowy 2022	Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. a zakończony 31 grudnia 2022 r.
rok podatkowy 2023	Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. a zakończony 31 grudnia 2023 r.

1.2. Podstawa prawna i cel sporządzenia informacji

Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Menlo i tym samym stanowi on wypełnienie obowiązków informacyjnych nałożonych przez art. 27c ustawy o CIT.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. a kończący się 31 grudnia 2023 r.

Zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zgodnie z art. 27b ust. 2 ustawy o CIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników, o których mowa w ust. 1, dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, 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. 27c ust. 2 ustawy o CIT 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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,
- 4) 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, z późn. zm.),
- 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 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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja o realizowanej przez Menlo strategii podatkowej została opublikowana na stronie internetowej: <https://menloelectric.com/pl/relacje-inwestorskie/>

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

2.1. 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.

a) Informacje ogólne

Menlo Electric spółka akcyjna powstała z przekształcenia spółki Menlo Electric spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (KRS 0000705971) na mocy uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Menlo Electric sp. z o.o. z dnia 15.06.2021 r., objętej aktem notarialnym Rep. A nr 21987/2021, zmienionej uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Menlo Electric sp. z o.o. z dnia 05.07.2021 r., objętej aktem notarialnym Rep. A nr 24558/2021. Od momentu przekształcenia Spółka prowadzi działalność pod nazwą Menlo Electric S.A. Spółka w 2021 funkcjonowała w ramach grupy kapitałowej Edison Energia, potem R. Power. W 2022 r. doszło do sprzedaży akcji Spółki, w wyniku czego, Podatnik przestał być częścią grupy R. Power.

Menlo jest zaufanym partnerem biznesowym dla hurtowni i instalatorów fotowoltaiki w Polsce, Europie, Azji, Afryce oraz USA będąc najszybciej rosnącym dystrybutorem paneli fotowoltaicznych, falowników i baterii w regionie EMEA (Europa, Bliski Wschód, Afryka). Działa na ponad 37 rynkach, oferując komponenty od najlepszych producentów. Dzięki 14 centrom logistycznym ulokowanym w strategicznych punktach Europy, Afryki oraz Azji, gwarantuje szybką dostawę na całym jej terenie.

Podstawowym przedmiotem działalności Menlo jest obsługa zamówień komponentów fotowoltaiki oraz logistyka związana z pozyskaniem komponentów. Innymi słowy, podstawową działalnością Menlo jest świadczenie usług zbliżonych do usług agenta zakupowego.

Realizowana przez Menlo strategia podatkowa obejmuje przestrzeganie obowiązujących na terenie Polski przepisów prawa podatkowego oraz wdrożonych w Spółce procesów a także procedur dotyczących wykonywania obowiązków podatkowych.

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego to system stosowanych przez Spółkę mechanizmów kontroli dot. zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych oraz ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem i terminowego regulowania zobowiązań podatkowych. Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Celem Spółki w zakresie realizacji obowiązków podatkowych jest zachowanie odpowiedniego poziomu zarządzania ryzykiem podatkowym, utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi oraz zapewnienie zgodności strategii gospodarczej Spółki z realizowaną strategią podatkową.

Wszelkie działania Spółki podejmowane w zakresie realizacji strategii podatkowej odpowiadają skali prowadzonej przez Spółkę działalności, aktualnie istniejącej struktury organizacyjnej oraz posiadanych zasobów ludzkich i zakładają obowiązek dochowania najwyższych standardów oraz maksymalnego profesjonalizmu w podejściu do tematów podatkowych.

Spółka przestrzega w swojej działalności uniwersalnych wartości etycznych, dokłada wszelkich starań, aby działać w najlepszym interesie swoich pracowników, osób z nią współpracujących i akcjonariuszy, mając również na względzie dobro lokalnych społeczności oraz środowiska poprzez rozwijanie czystej, przyjaznej otoczeniu energetyki.

W 2023 r. Spółka kontynuowała stosowanie procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, które obowiązywały także w roku 2022 r. z uwzględnieniem skali prowadzonej działalności.

Bardziej szczegółowe wyjaśnienia dot. realizowanej przez Menlo strategii podatkowej zostały przedstawione w kolejnych podpunktach.

b) Ryzyko podatkowe

i. Identyfikacja i ograniczanie ryzyk podatkowych

Spółka dąży do minimalizacji ryzyka niepewności i sporów w odniesieniu do realizacji obowiązków podatkowych. Osiągnąć w tym zakresie zamierzony cel pozwala Spółce odpowiednie zarządzanie ryzykiem operacyjnym wynikającym z procesów i działań dotyczących realizacji obowiązków podatkowych oraz ryzyka związanego z odmienną interpretacją przepisów podatkowych.

Menlo, poprzez charakter oraz skalę działalności gospodarczej, jest narażona na różnego rodzaju ryzyka podatkowe, związane m.in. z niewłaściwą interpretacją niejednoznacznych przepisów prawa podatkowego. Aby w sposób odpowiedzialny zarządzać przedmiotowym ryzykiem oraz ograniczyć je w możliwie najszerszy sposób, Spółka współpracuje z gronem zewnętrznych doradców. Zespół ekspertów wspiera Menlo w przypadku zidentyfikowania potencjalnych ryzyk podatkowych. Spółka stale monitoruje wszelkie zmiany w przepisach prawno-podatkowych mogących mieć wpływ na jej obowiązki względem władz państwowych oraz organów podatkowych.

Menlo podejmuje najwyższe starania w ograniczaniu ryzyka podatkowego poprzez minimalizację ewentualnych zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego przy wykorzystaniu wewnętrznych procedur i procesów oraz powszechnie obowiązujących regulacji prawnych, w tym możliwości złożenia wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

ii. Procedury zarządzania ryzykiem podatkowym

Celem i dążeniem Spółki jest wywiązywanie się w prawidłowy i terminowy sposób ze wszystkich obowiązków podatkowych nałożonych na gruncie obowiązujących przepisów, z uwzględnieniem dostępnych preferencji podatkowych.

Spółka w trakcie swojego funkcjonowania jako podmiot gospodarczy, koncentruje się na prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych. Dzięki temu, wypracowano szereg procedur odnoszących się do nadzoru wewnętrznego i kontroli obszaru podatkowego. Obowiązujące w Spółce procesy wspomagają zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniają ich prawidłowe wykonanie. Ich celem jest zapewnienie prawidłowego sposobu realizacji przez Menlo obowiązków podatkowych.

Spółka zatrudnia we własnym zakresie specjalistów ds. rachunkowości tworzących, razem z Główną Księgową, wewnętrzny dział finansowo-księgowy. Tworzenie w tym zakresie własnych struktur, w odróżnieniu od sytuacji zlecenia prowadzenia ksiąg zewnętrznym usługodawcom, pozwala Menlo w sposób bardziej ścisły zarządzać ryzykiem podatkowym poprzez prawidłową realizację obowiązków podatkowych Spółki (w szczególności przygotowywanie plików JPK_V7M, deklaracji VAT-UE, obliczanie zaliczek na CIT). Dodatkowo, comiesięczne przygotowywanie deklaracji odbywa się z zastosowaniem schematów informatycznych. Dokumenty zewnętrzne wprowadzane są do systemu przez pracowników działu finansowo-księgowego, a dokumenty wewnętrzne (np. magazynowe) ewidencjonuje odpowiedni dział. Każdy z wprowadzonych dokumentów jest jeszcze dodatkowo weryfikowany przez Główną Księgową, zatem weryfikacja każdorazowo jest dwuetapowa. Natomiast system elektroniczny zapewnia integralność i poufność danych, a także ich bezpieczny i sprawny obieg.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki posiadają odpowiednią wiedzę i kompetencje niezbędne do weryfikowania możliwości powstania innych zobowiązań podatkowych m.in. w obszarze podatku u źródła, podatków lokalnych. Pozwalało to uniknąć sytuacji, w której obowiązek podatkowy nie zostałby lub zostałby nieprawidłowo rozpoznany w wyniku braku doświadczenia lub pomyłki.

Procedury zarządzania ryzykiem podatkowym wypracowane w Spółce zakładają zasadę kolegialności – wszystkie dokumenty analizowane i wprowadzane przez pracowników Spółki do systemu informatycznego podlegają dodatkowej weryfikacji przez Główną Księgową.

Spółka, zarządzając własnym ryzykiem podatkowym, podjęła także stałą współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Wiedza ekspercka doradców pozwalała na dodatkową weryfikację zgłaszanych przez Główną Księgową oraz pracowników Spółki wątpliwości dotyczących konkretnych zagadnień podatkowych. Przedmiotowa współpraca zakładała także opracowywanie dodatkowych raportów i analiz m.in. w zakresie cen transferowych.

Poprzez wdrożenie i stosowanie ww. procedur Spółka dąży do zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz bezpieczeństwa podatkowego w toku prowadzonej działalności gospodarczej.

Strategia podatkowa Spółki zakłada brak akceptacji dla stanowiącego naruszenie przepisów podatkowych i zasad podatkowych unikania i płacenia podatków.

iii. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

W zakresie pożądanego poziomu ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w ramach swojej działalności, w tym gotowości do podjęcia ryzyka i uwzględnienia pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane bądź podważone przez administrację skarbową, założeniem jest jego eliminacja / utrzymanie na najniższym możliwym poziomie.

Spółka nie stosuje tzw. „agresywnego planowania podatkowego”, polegającego na tworzeniu sztucznych struktur lub na przeprowadzaniu transakcji pozbawionych sensu ekonomicznego.

W ramach kwestii podatkowych, które mogą budzić wątpliwości interpretacyjne Spółka korzysta z profesjonalnego wsparcia ze strony zewnętrznych doradców podatkowych. W uzasadnionych przypadkach, wyrażających się wysoką niepewnością interpretacyjną przepisów podatkowych, Spółka każdorazowo bierze pod uwagę możliwość wystąpienia do organów podatkowych z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

iv. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego

Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad strategicznymi kwestiami podatkowymi dotyczącymi działalności Spółki współpracując w tym zakresie z osobami odpowiedzialnymi w Menlo za realizację obowiązków podatkowych. W szczególności, Zarząd Spółki nadzoruje prawidłowość realizacji strategii podatkowej, ładu korporacyjnego oraz procesu zarządzania w Spółce ryzykiem podatkowym.

v. Raportowanie, składanie deklaracji, płatności zobowiązań podatkowych

Spółka jest zaangażowana w wypełnianie swoich obowiązków wynikających ze wszystkich obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Podstawowym założeniem jest, że Menlo wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i składa wszelkie wymagane deklaracje oraz płaci podatki a także inne należności publicznoprawne. W ramach swojej działalności, osoby odpowiedzialne w Spółce za przygotowanie kalkulacji oraz deklaracji podatkowych korzystają z narzędzi informatycznych, które wspomagają proces raportowania i minimalizują ryzyko dokonania omyłek i błędów rachunkowych.

Dodatkowo jak już wyżej wskazano, w zakresie procesów i procedur podatkowych, w Spółce występuje zasada kolegiałości. Wszelkie wprowadzane przez pracowników Menlo do systemu księgowego dokumenty podlegały każdorazowo dodatkowej weryfikacji przez Główną Księgową Spółki. Na podstawie zaakceptowanych dokumentów, sporządzane były wszelkie deklaracje podatkowe.

2.2. Formy współpracy z organami KAS

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

Podatnik nie jest stroną umowy o współdziałanie zawieranej z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, jednakże w ramach bieżących kontaktów z organami KAS wykazuje się otwartością i chęcią współpracy oraz podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy w celu należytego wywiązania się ze swoich obowiązków podatkowych.

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych

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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W roku podatkowym 2023, Spółka realizowała w zakresie swojej działalności gospodarczej obowiązki podatkowe 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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Obowiązek w przedmiotowym zakresie nie wystąpił.

2.4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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.

W tabeli poniżej przedstawiono informacje o transakcjach Spółki w roku podatkowym 2023 zrealizowanych z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022.

Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązany
Transakcje finansowe	Udzielenie gwarancji	Podmiot niebędący polskim rezydentem podatkowym
Transakcja towarowa	Sprzedaż towarów	Podmiot niebędący polskim rezydentem podatkowym

2.5. Działania restrukturyzacyjne

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

W roku podatkowym 2021 akcje Spółki zostały sprzedane przez dotychczasowych akcjonariuszy, w wyniku czego Menlo stała się częścią Grupy R. Power. Następnie, w trakcie 2022 roku doszło do ponownej sprzedaży akcji Spółki, w wyniku czego Podatnik przestał funkcjonować w ramach Grupy R. Power.

W 2023 nie były podejmowane przez Menlo działania restrukturyzacyjne.

2.6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących

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, z późn. zm.).

Spółka informuje, że w 2023 r. nie składała wniosków o wydanie:

- ✓ ogólnej interpretacji podatkowej;
- ✓ indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- ✓ wiążącej informacji stawkowej;
- ✓ wiążącej informacji akcyzowej.

2.7. 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 Podatnik wedle swojej najlepszej wiedzy nie dokonywał 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