

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej Apart sp. z o.o. za rok podatkowy 2022

### Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Apart sp. z o.o. z siedzibą w Suchym Lesie (KRS: 0000056437, NIP: 7772611871) (dalej: „**Spółka**”, „**Apart**”), należącej do Grupy Apart (dalej „**Grupa**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT<sup>1</sup>, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.)*, w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Spółki z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), transakcjach z podmiotami powiązanymi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych, oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. (dalej jako „rok podatkowy 2022”) i została sporządzona na podstawie realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej.

### 1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

#### 1. 1. Informacja o stosowanych przez Apart sp. z o. o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2022 Spółka Apart realizowała szereg procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie. Procedury w roku 2022 podlegały przeglądowi w celu weryfikacji. Dostęp do dokumentów został zapewniony pracownikom Spółki poprzez wiadomości email i/lub poprzez umieszczenie ich na serwerach Spółki.

**W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):**

##### 1) Procedura obiegu i kontroli dokumentów stanowiących podstawę wykonania płatności

Niniejsza procedura obejmuje następujące dokumenty:

- faktury,
- polecenia księgowania na potrzeby udokumentowania operacji i zdarzeń gospodarczych,
- noty księgowe,
- dokumenty wewnętrzne w formie elektronicznej stanowiące podstawę dokonania płatności należności, nie stwierdzone innym dokumentem.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. z dnia 13 grudnia 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)

Zawarte w niej wytyczne dotyczą danych zawartych w dokumentach rozliczeniowych, sposobu weryfikacji merytorycznej i formalnej dokumentów oraz nałożenia odpowiedzialności za wymagane działania na określone osoby. Wykonywana stanowi ostateczne zatwierdzenie do wypłaty.

Zgodnie z procedurą, dokumenty są akceptowane poprzez odpowiednie oświadczenie oraz wskazywana jest przyczyna powstania dokumentu. W przypadku braku zatwierdzenia dokumentu rozliczeniowego podjęcie decyzji o akceptacji przez osobę odpowiedzialną może nastąpić ostatecznie w okresie późniejszym po wyjaśnieniu wszelkich wątpliwości. Dokumenty potwierdzone merytorycznie i ostatecznie są księgowane w systemie, z którego generowana jest lista płatności, przekazywana do działu rozliczeń jednostki. Następnie płatności są realizowane zgodnie z listą płatności, po zatwierdzeniu zgodnie z wymaganiami banku, zgodnie ze schematem autoryzacyjnym.

## 2) Procedura rozliczania zobowiązań podatkowych

Procedura rozliczania zobowiązań podatkowych oraz należytej staranności (dalej: Procedura) obejmuje obszary podatków VAT, CIT oraz WHT i ustanawia fundamentalne przepisy odnośnie identyfikacji zobowiązań podatkowych w Spółce, sposobu płatności podatków, osób odpowiedzialnych za prawidłowe zidentyfikowanie oraz wyliczenie zobowiązań podatkowych oraz podstawę obliczania podatków i innych zobowiązań publicznoprawnych.

Procedura reguluje także zasady obiegu dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę zapisów księgowych, na podstawie których następnie obliczane są należne podatki i inne zobowiązania. Dokumenty te podlegają weryfikacji pod kątem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym. Badana jest także zasadność wystawienia dokumentów i ich związek ze sprzedażą opodatkowaną w oparciu o opis merytoryczny oraz akceptację osób odpowiedzialnych.

### a) Obszar VAT

Szczególne uregulowania dotyczące kwestii związanych z podatkiem VAT określone w Procedurze rozliczania zobowiązań podatkowych oraz procedury należytej staranności obejmują:

- procedurę weryfikacji kontrahentów w VAT,
- procedurę należytej staranności przy ocenie transakcji,
- procedurę weryfikacji kas rejestrujących,
- eksport i WDT (wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów),
- import i WNT (wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów),
- procedurę JPK (generowania tzw. jednolitego pliku kontrolnego).

W Spółce ustanowione zostały także instrukcje co do stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment), w zgodzie z obowiązującymi przepisami.

**Procedura należytej staranności przy ocenie nowych kontrahentów**, przewiduje (zależnie od rodzaju i wartości transakcji – w różnym zakresie), weryfikację formalną i materialną (pod kątem m. in. adekwatności majątku i kapitału do skali działalności, weryfikacji powiązań, zakresu działania i zasięgu terytorialnego kontrahenta).

**Procedura należytej staranności przy ocenie transakcji** (w szczególności w przypadku tych o charakterze incydentalnym) odbywa się przy współudziale osób odpowiedzialnych merytorycznie za składanie zamówień oraz pracowników działu prawnego, kontrolingu i księgowości i obejmuje szereg czynników formalnych i materialnych.

### Procedura weryfikacji sprzedaży i zakupów

W celu zachowania należytej staranności po zakończeniu każdego miesiąca sprzedaż rejestrowana w systemach jest uzgadniana z miesięcznymi raportami z kas rejestrujących, miesięcznymi raportami magazynowymi oraz dokumentami rozrachunkowymi przez zespół księgowych ds. sprzedaży. Rejestry sprzedaży są weryfikowane pod kątem różnych czynników ryzyka, w tym czynników wymienionych w dokumencie „Otwarty katalog przykładowych ryzyk, Załącznik nr 1 do Podręcznika dla uczestnika Programu Współdziałania”.

### Eksport i WDT

Weryfikacja procesów związanych z wywozem towarów w eksporcie i WDT jest realizowana przez zespół księgowych ds. sprzedaży i polega na potwierdzeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami, na podstawie prawidłowo wystawionych dokumentów, faktu wysyłki, odprawy i odbioru towaru przez kontrahenta. Procedury celne są przeprowadzane we współpracy z wyspecjalizowaną komórką organizacyjną Spółki – działem celnym.

### Import i WNT

Weryfikacja procesów związanych z importem towarów, importem usług i WNT jest realizowana przez zespół księgowych ds. kosztów i polega w szczególności na analizie kompletności i poprawności dokumentacji oraz zgodności z zamówieniem. Procedury celne są przeprowadzane we współpracy z wyspecjalizowaną komórką organizacyjną Spółki – działem celnym.

### JPK VAT

Plik JPK VAT jest weryfikowany przed wysyłką w szczególności w zakresie:

- zgodności z rejestrami,

- kodów GTU,
- oznaczeń TP, MPP, MP, SPV,
- zgodności salda zobowiązań do US z tytułu VAT z kwotą wykazaną na deklaracji,
- zgodności salda podatku naliczonego do przeniesienia na kolejny okres rozliczeniowy z kwotą wykazaną w rejestrach.

## **b) Obszar CIT**

Zgodnie z Procedurą, w obszarze dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych, dokumenty zakupu pod kątem CIT są weryfikowane pod względem formalnym i merytorycznym.

Procedura wskazuje osoby odpowiedzialne za weryfikację zestawienia obrotów i sald kont wynikowych i sprawdzenie kręgu kosztów. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przeprowadzana jest kontrola dekretów oraz kontrola obrotów i sald. Jeżeli dane są poprawne, generowany jest rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym i kalkulacyjnym.

Procedura zawiera również instrukcje co do przekształcenia wyniku bilansowego na wynik podatkowy, które następnie są weryfikowane. Instrukcja reguluje tryb przekazywania informacji o wysokości zobowiązania podatkowego przekazywanych w celu rozliczeń.

## **c) Obszar WHT**

Zgodnie z Procedurą, w odniesieniu do WHT, pracownicy Działu Księgowości odpowiadają za analizę wszystkich zobowiązań Spółki względem podmiotów zagranicznych oraz tworzą listę płatności, która następnie podlega weryfikacji. Kolejny etap obejmuje wytyczne co do oceny i weryfikacji warunków stosowania zwolnień, stawek obniżonych lub braku pobrania podatku u źródła. Procedura przewiduje także instrukcje co do obowiązków dotyczących deklaracji odnośnie podatku u źródła, takich jak CIT-10Z oraz IFT-2R.

## **d) Obszar PIT i podatek od sprzedaży detalicznej**

Procedura odnośnie podatku PIT oraz od sprzedaży detalicznej wyznacza osoby odpowiedzialne za prawidłowe wyliczenie, identyfikację i pobór zaliczek.

## **3) Procedura MDR**

Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych została ustanowiona na szczeblu Grupy. Celem jej ustanowienia jest określenie szczegółowych zasad postępowania podmiotów z Grupy oraz ich pracowników w związku z realizacją obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz wypełniania innych obowiązków nałożonych na promotorów oraz wspomagających i korzystających na gruncie przepisów o raportowaniu schematów podatkowych. Procedura została utworzona zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 86l ust. 2 Ordynacji Podatkowej<sup>2</sup>. Reguluje wszystkie obszary wskazane z art. 86l § 2 Ordynacji podatkowej i nakłada obowiązki, które muszą być bezwzględnie stosowane. Określa dokładne wytyczne postępowania w przypadku identyfikacji przez pracowników Spółki uzgodnienia potencjalnie spełniającego przesłanki schematu podatkowego podlegającego raportowaniu.

W celu uzupełnienia Procedury MDR, Spółka ustanowiła ponadto Instrukcję wykonywania obowiązków przewidzianych Procedurą MDR w spółkach z Grupy Apart w Polsce (Instrukcja MDR). Instrukcja zawiera opracowane na potrzeby spółek z Grupy schematy postępowania odnośnie związanych z raportowaniem schematów wraz ze wskazaniem osób odpowiedzialnych.

## **4) Strategia podatkowa**

W 2021 roku Spółka wdrożyła Strategię podatkową we współpracy z podmiotami profesjonalnie świadczącymi usługi doradztwa podatkowego. Procedura ma na celu uregulowanie wewnętrznych zasad obowiązujących w Spółce, stanowiąc wytyczne określające zbiór elementów oraz narzędzi wspierających skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi w przedsiębiorstwie. Celem Procedury jest zwiększenie efektywności i przejrzystości działania Spółki, zachowanie wewnętrznego bezpieczeństwa gospodarczego poprzez zapewnienie terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych oraz dochowanie należytej staranności w prowadzonej przez Spółkę działalności.

## **5) Instrukcja kancelaryjna**

W celu zagwarantowania wykonywania czynności kancelaryjnych z należytą starannością, w Spółce ustanowiono instrukcję kancelaryjną, określającą zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych w Biurze Zarządu Spółki w celu zapewnienia jednolitego sposobu zatwierdzania, podpisywania i przechowywania dokumentów oraz ochrony ich przed uszkodzeniem, zniszczeniem, utratą.

## **6) Pozostałe procedury stosowane przez Spółkę**

---

<sup>2</sup> Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (t.j. z dnia 6 listopada 2023 r., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)

- a) Procedury archiwalne dla salonów,
- b) Procedury archiwalne dla działów produktowych,
- c) Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy AML.

## 1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2022 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była i nie planuje być stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel sumienność w kontakcie, w szczególności poprzez zaangażowanie osób znających specyfikę Spółki jako podatnika. W przypadku czynności sprawdzających oraz kontroli przeprowadzanych przez organy podatkowe informacje udzielane są z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS. Od 1 stycznia 2022 r. Spółka obsługuje klientów w procedurze TAX FREE poprzez rejestrację na platformie usług elektronicznych skarbowo-celnych (PUESC), która umożliwia wymianę informacji drogą elektroniczną między KAS i klientami KAS we wskazanym zakresie tematycznym.

## 2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym raportowanie schematów podatkowych (MDR)

**W roku podatkowym 2022 Spółka była podatnikiem lub płatnikiem następujących podatków:**

- a) podatek dochodowy od osób prawnych, w tym podatek u źródła,
- b) podatek od towarów i usług,
- c) podatek od nieruchomości,
- d) podatek od sprzedaży detalicznej.

W roku podatkowym 2022 Spółka złożyła w terminie zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8 oraz zapłaciła należny podatek. Spółka jest podatnikiem, o którym mowa w art. 27b Ustawy o CIT, wobec czego informacje o szczegółach rozliczenia są udostępnione publicznie i publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

W roku podatkowym 2022 suma przychodów Spółki wyniosła (w zaokrągleniu do pełnych złotych) 862 823 060 zł. Spółka nie osiągała przychodów z zysków kapitałowych. Koszty uzyskania przychodów wyniosły 761 186 053 zł.

|                 |        |                |
|-----------------|--------|----------------|
| Dochód          | Spółki | wyniósł        |
| 101 637 006 zł. |        | 19 284 052 zł. |

Podstawa opodatkowania wyniosła 101 495 011 zł, natomiast podatek należny za 2022 rok wyniósł 19 284 052 zł.

Odnosnie realizacji obowiązków płatnika w CIT, w roku podatkowym 2022 Spółka przeprowadziła przegląd rozliczeń podatkowych. W celu jak najrzetelniejszego przeprowadzenia przeglądu Spółka nawiązała współpracę z jedną z czołowych firm świadczących usługi doradztwa podatkowego.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanych przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Spółka wskazuje, że w roku podatkowym 2022 dokonała płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów, w szczególności z tytułu:

- Zakupu opakowań
- Usług marketingowych
- zakupu zegarków i części do zegarków;
- naprawy zegarków.

Spółka w roku podatkowym 2022 pobierała podatek u źródła (WHT). Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących WHT zostały wypełnione przez Spółkę z zachowaniem terminów ustawowych.

Na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2022. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych zostały wypełnione przez Spółkę z zachowaniem terminów ustawowych.

Na Spółce w roku podatkowym 2022 nie ciążyły obowiązki związane z przekazaniem Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym (MDR-1).

#### **Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, nie korzystała:**

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

### **3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne**

#### **3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje te obejmowały przede wszystkim zakup towarów i usług od R2 Center Spółka z o.o. oraz sprzedaż towarów i usług do E-R2 Spółka z o.o. SKA. Dokładna wartość ww. transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa (możliwe jest odniesienie jej do transakcji, a więc i określenie wynegocjowanych cen), w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

#### **3.2. 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 Ustawy CIT**

Spółka w roku podatkowym 2022 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

Spółka rozważa połączenie z jednym z podmiotów powiązanych. Etap rozważań ma charakter wstępny (analiza koncepcji). Wstępne analizy wskazują na korzyści ekonomiczne uzasadniające połączenie, np. uproszczenie procedur i obiegu dokumentów, skrócenia łańcucha dostaw, ograniczenie kosztów, konsolidacja działań marketingowych, konsolidacja usług wewnątrzgrupowych, zmniejszenie liczby obowiązków podatkowych poprzez realizowanie ich przez jeden podmiot, itp. Dokładna informacja stanowi tajemnicę przedsiębiorstwa, w związku z czym nie podlegają publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

## 4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wnioski bez rozpatrzenia.

### 4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

### 4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT<sup>3</sup>

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

### 4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy PA<sup>4</sup>

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy PA. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

## 5. „Raje Podatkowe”

Spółka w roku podatkowym 2022 nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT<sup>5</sup> oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

<sup>3</sup> Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (t.j. z dnia 9 sierpnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.)

<sup>4</sup> Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (t.j. z dnia 7 sierpnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.)

<sup>5</sup> Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (t.j. z dnia 16 grudnia 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.)