

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023rok

sporządzona przez MAS Sp. z o.o.
na podstawie art. 27c ustawy CIT

Oznaczenia i skróty

Zastosowane w niniejszym opracowaniu skróty i oznaczenia odpowiednio odnoszą się do:

- **MAS, Spółka**– MAS Sp. z o.o. z siedzibą w Mikołowie
- **KAS** – Krajowa Administracja Skarbowa
- **OP** – ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 t.j.)
- **PIP** – Państwowa Inspekcja Pracy
- **UoR**–ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 t.j.)
- **ustawa CIT**– ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2023, poz. 2805t.j.)
- **ustawa PIT** – ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 2022, poz. 2647t.j.)
- **ustawa VAT** - ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2023, poz. 1570 t.j.)
- **ustawa o podatku akcyzowym** –ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 t.j.)
- **WIS** – wiążąca informacja stawkowa, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
- **WIA** – wiążąca informacja akcyzowa, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym
- **ZUS** – Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

I. Kwestie ogólne

1. Na podstawie art. 27c ustawy CIT, podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy CIT, są **obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.**
 2. **Informacja o realizowanej strategii podatkowej** obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:
 - a. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - i. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - ii. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - b. informacje o 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
 - c. informacje o:
 - i. transakcjach 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 ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - ii. 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,
 - d. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
 - iv. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),
 - e. 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 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

3. **MAS jest podmiotem**, o którym mowa w art. 27b ust.2 pkt 2 ustawy CIT, tj. podatnikiem, u którego wartość przychodu uzyskana w 2023 roku, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym 2023 roku, w związku z czym Spółka sporządziła i zamieściła na swojej stronie internetowej informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.
4. Na potrzeby sporządzenia niniejszej informacji, Spółka przyjęła, że:
- a. **podmioty powiązane** zdefiniowane są następująco:
 - i. podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
 - ii. podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - ten sam inny podmiot lub
 - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
 - iii. spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
 - iv. podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej – spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.
 - b. przez wywieranie znaczącego wpływu, o którym mowa powyżej, rozumie się:
 - i. posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
 - udziałów w kapitale lub
 - praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
 - udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub
 - ii. faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
 - iii. pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.
5. **MAS nie realizowała w 2023r. żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**, takich jak: umowa o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB OP, uprzednie porozumienia cenowe, czy opinie zabezpieczające w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

II. Informacje o MAS

1. Dominującym profilem działalności MAS jest **sprzedaż towarów**, która w 2023r. stanowiła ponad 97% przychodów ze sprzedaży ogółem, głównie była to hurtowa sprzedaż surowców i dostawy zaopatrzeniowe dla przemysłu. W 2023 r. Spółka osiągała również przychody ze świadczenia usług, z tytułu najmu oraz z produkcji agregatów sprężarkowych w wykonaniu przeciwwybuchowym przeznaczonych do pracy w podziemnych wyrobiskach górniczych.
2. **Rynek krajowy** stanowi dla MAS główny rynek zbytu (prawie 93% przychodów ze sprzedaży wygenerowanych w 2023 r.). Sprzedaż poza rynkiem krajowym odbywa się na rynkach wewnątrzwspólnotowych, a także na rynkach pozaunijnych takich jak Ukraina, Turcja, Egipt czy Wielka Brytania.
3. Przedmiotem działalności Spółki w 2023r. tak jak w latach ubiegłych był głównie handel hurtowy w bardzo szerokim zakresie asortymentowym. Sprzedaż w Spółce realizowana jest poprzez wyspecjalizowane działy handlowe a asortyment sprzedaży obejmuje wiele branż, co uniezależnia obroty Spółki od wahań koniunkturalnych i przyczynia się do zachowania stabilności obrotu.
4. MAS jako **jednostka dominująca Grupy Kapitałowej MAS Sp. z o.o.**, sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które w 2023 r. obejmowało dane finansowe następujących jednostek zależnych:

Jednostka zależna	Udział MAS w kapitale zakładowym jednostki zależnej
Pet Products Industries Sp. z o.o.	100%
MAS FOOD Sp. z o.o.	100%
Masfrost Sp. z o.o.	51%

W 2023 r. Spółka była również wyłącznym udziałowcem Intechnowa Sp. z o. o., która nie podlega konsolidacji na podstawie art. 58 ust. 1 UoR.

MAS nie posiada oddziałów.

5. **Kapitał zakładowy** Spółki wynosi 301.500 zł, a jej udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne (polscy rezydenci podatkowi).
6. **Przeciętne zatrudnienie** w MAS w 2023 roku wyniosło 120 osób. Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2023 r. wyniósł 120 osób i był wyższy o 2 osoby w porównaniu do roku poprzedniego.
7. Tabela poniżej prezentuje **kluczowe dane finansowe** MAS za 2023 rok:

Dane finansowe	tys. zł
Suma bilansowa	255 294
Kapitały własne	137 033
Przychody ze sprzedaży	612 042
Koszty działalności operacyjnej	588 879

Dane finansowe	tys. zł
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	317
Wynik na działalności finansowej	-673
Zysk brutto	22 807
Zysk netto	18 079

III. Wizja i strategia realizowana przez MAS

1. MAS od momentu powstania realizuje ambitny plan budowania pozycji firmy na rynku. W roku 2023 podobnie jak w latach poprzednich celem nadrzędnym Spółki był stały rozwój przedsiębiorstwa oparty na ugruntowaniu pozycji firmy na rynku, jak również dążenie do osiągnięcia przewagi konkurencyjnej poprzez jakość oferowanych produktów i usług, udoskonalanie procesu obsługi klienta i wzorcowe funkcjonowanie organizacji jako całości, w oparciu o sprawne zarządzanie zgodne z wewnętrznymi wymaganiami formalno-prawnymi oraz przepisami prawa, w tym: prawa podatkowego. Spółka stwarza warunki ułatwiające podnoszenie kwalifikacji przez pracowników a także ciągle poprawia organizację i jakość pracy.
2. Kierując się dewizą: - „**Zanim spełnisz potrzeby swojego Klienta, poznaj je wszystkie i zrozum**” - w roku 2023 MAS sp. z o.o. nadal dążyła do poszerzania rynków zbytu, budowania długofalowych relacji z kontrahentami oraz powiększenia wartości Spółki.
3. Spółka posiada certyfikaty:
 - CERTYFIKAT PN-EN ISO 9001:2015-10 w obszarze działalności handlowej w zakresie obrotu metalami kolorowymi i wyrobami stalowymi.
Ważny do: 02.12.2025r
 - CERTYFIKAT PN-EN ISO 9001:2015-10 w zakresie projektowania, produkcji, montażu, sprzedaży, serwisu i remontów sprzętów.
Ważny do: 02.12.2025r
 - POWIADOMIENIE O ZAPEWNIENIU JAKOŚCI OBAC 22 ATEXQ 008 w zakresie urządzeń, komponentów lub systemów ochronnych przeznaczone do użytku w przestrzeniach zagrożonych wybuchem – zgodnie z Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/34/UE z dnia 26.02.2014 roku.
Ważne do: 01.12.2025r
 - CERTYFIKAT FSC MIX i FSC Recycled w zakresie handlu papierem opakowaniowym, tekturą, papierem do produkcji tektury falistej oraz torebkami papierowymi
Ważny do: 03-04-2028r

Zasadniczym celem ukierunkowanego na jakość zarządzania jest:

- a. zapewnienie profesjonalizmu i skuteczności w zakresie realizowanych procesów;
- b. zapewnienie zasobów umożliwiających realizację procesów na wysokim poziomie;
- c. ciągłe doskonalenie i rozwój wewnętrznego systemu zarządzania jakością;
- d. doskonalenie kanałów komunikacji i współpracy z kontrahentami, klientami oraz innymi podmiotami zewnętrznymi (w tym: organami podatkowymi, sądami, ZUS, PIP);
- e. kształtowanie postaw projakościowych wśród pracowników Spółki.

4. Kluczowymi zasadami w zakresie stosowanego modelu zarządzania jakością, którymi kieruje się Spółka są: m.in. orientacja na klienta, podejście procesowe, podejmowanie decyzji na podstawie analizy danych, czy też publikowanie informacji.
5. **Strategia biznesowa MAS** opiera się na:
 - a. dywersyfikacji działalności Spółki jako obrony przed stagnacją i skierowanie działań na rozwój i postęp;
 - b. poszukiwaniu nowych dziedzin aktywności gospodarczej;
 - c. weryfikacji kontraktów pod względem ich rentowności oraz wypłacalności;
 - d. ograniczeniu ryzyka handlowego, np. poprzez ubezpieczenie wierzytelności;
 - e. **ograniczeniu ryzyka podatkowego i prawnego;**
 - f. stosowaniu zabezpieczeń przed ryzykiem kursowym;
 - g. zarządzaniu płynnością ukierunkowanemu na stosowaniu zabezpieczeń przed zakłóceniami przepływów pieniężnych;
 - h. ograniczeniu innych ryzyk, np. poprzez coroczne odnawianie umów ubezpieczeniowych.

IV. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Zasady opodatkowania

1. MAS **podlega** w Polsce **opodatkowaniu od całości swoich dochodów** bez względu na miejsce ich osiągnięcia.
2. MAS **nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania** podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia.

Realizacja obowiązków podatkowych

1. Spółka, działając w charakterze **podatnika i płatnika**, dokłada należytej staranności w zakresie realizacji procesów, które mogą mieć istotny wpływ na realizację ciążących na niej obowiązków podatkowych.
2. Przede wszystkim MAS **przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych** oraz **terminowo** realizuje obowiązki podatkowe, zarówno w zakresie płatności podatków, jak i składania deklaracji podatkowych.
3. Zarząd MAS rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz sposób, w jaki ten cel jest osiągany poprzez wewnętrzne procesy, procedury i stosowanie najlepszych praktyk.
4. MAS inwestuje w oprogramowanie podatkowo-księgowe oraz kadrowo-płacowe i korzysta z niego, aby ułatwić przestrzeganie przepisów podatkowych i realizację procesów

sprawozdawczych. MAS inwestuje również w szkolenia pracowników w zakresie przepisów podatkowych i księgowych. Równocześnie zmiany legislacyjne w jurysdykcjach właściwych na obszarze, na którym MAS prowadzi działalność, są stale monitorowane w celu oceny wszelkiego pojawiającego się ryzyka podatkowego.

Planowanie podatkowe i podejście do ryzyka podatkowego

1. Transakcje realizowane przez MAS z podmiotami powiązаныmi i niepowiązаныmi przeprowadzane są z **uzasadnionych przyczyn ekonomicznych**, tj. posiadają uzasadnienie biznesowe. Głównym lub jednym z głównych celów tych transakcji nie jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania. Spółka nie angażuje się w działania stanowiące jakąkolwiek **optymalizację podatkową**.
2. Zarząd MAS prezentuje stanowisko, iż Spółka może korzystać z dostępnych **ulg i zachęt podatkowych**. MAS jest w trakcie prac mających na celu skorzystanie z ulgi na działalność badawczo-rozwojową.
3. Jako jedno z kluczowych ryzyk związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą Zarząd MAS identyfikuje **ryzyko podatkowe i prawne**, które wynika, m.in. z niejasności regulacji prawnych rodzących wątpliwości interpretacyjne, niestabilności (częstej zmiany) przepisów, w tym: istotnego zakresu tych zmian, braku jednolitego stanowiska prezentowanego przez organy podatkowe oraz przez sądy administracyjne, czy też zmiany podejścia organów podatkowych do określonych zagadnień.
4. Zmierzając do **ograniczenia ryzyka podatkowego i prawnego**, Spółka:
 - a. na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych, o których informowana jest przykładowo w formie alertów/informacji mailowych otrzymywanych od firm doradztwa podatkowego;
 - b. w uzasadnionych przypadkach występuje o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów podatkowych;
 - c. zasięga profesjonalnych porad podatkowo – prawnych, tj. korzysta z usług doradców podatkowych i outsourcingu obsługi prawnej;
 - d. konsultuje wątpliwości w zakresie oceny skutków podatkowych operacji z Krajową Informacją Skarbową (telefonicznie lub mailowo);
 - e. zapewnia pracownikom dokonującym rozliczeń podatkowych udział w dedykowanych szkoleniach;
 - f. opracowuje i stosuje precyzyjne i adekwatne wzorce umów.
5. **Postawę MAS wobec ryzyka podatkowego** („apetyt na ryzyko”) należy określić jako ostrożnościową. Wszelkie niestandardowe operacje gospodarcze podlegają analizie pod kątem skutków podatkowych, a w sytuacji stwierdzenia, że transakcja jest obciążona ryzykiem podatkowym, którego nie da się wyeliminować poprzez podjęcie określonych działań, np. zmianę zapisów umownych, MAS podejmuje decyzję o rezygnacji z działań, tj. z przeprowadzenia transakcji. Reasumując, MAS rezygnuje z realizacji działań, które mogą skutkować ryzykiem uszczerpienia należności publicznoprawnej.

6. W sytuacjach rodzących wątpliwości w zakresie oceny skutków podatkowych operacji, Spółka konsultuje zagadnienie z doradcą podatkowym, Krajową Informacją Skarbową, a finalnie w uzasadnionych przypadkach występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w trybie art. 14b OP.

VI. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

1. W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka zaimplementowała i stosuje określone procedury. Są to, m.in.:
 - a. procedura weryfikacji dostawców i odbiorców, określająca, m.in. kryteria weryfikacji kontrahenta oraz okoliczności transakcji z nim zawieranej pod kątem podjęcia współpracy;
 - b. procedura określająca zasady regulowania zobowiązań;
 - c. instrukcja określająca terminy przekazywania do działu finansowo-księgowego dokumentów handlowych i magazynowych;
 - d. wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych sporządzona na podstawie art. 86l Ordynacji podatkowej – zakres procedury zaprezentowany został w punkcie VII niniejszego opracowania;
 - e. wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
 - f. polityka cen transferowych;
 - g. zasady w zakresie rozliczania podatku VAT, w tym dotyczące:
 - i. dokumentowania wykonanych usług niematerialnych;
 - ii. fakturowania;
 - iii. odliczania podatku naliczonego w związku z eksploatacją samochodów osobowych;
 - iv. rozliczenia podatku VAT dla transakcji zagranicznych (WDT/WNT/eksportu/importu);
 - v. stosowania mechanizmu podzielonej płatności;
 - vi. ewidencjonowania obrotu przy zastosowaniu kas fiskalnych;
 - vii. weryfikacja podatników pod kątem tzw. białej listy.
 - h. wewnętrzna procedura zgłaszania naruszeń i podejmowania działań następnych

VII. Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

W 2023 r. Spółka nie była zobowiązana do przekazania Szefowi KAS informacji o uzgodnieniach spełniających definicję schematu podatkowego zdefiniowanego w art. 86a § 1 pkt 10 OP (w odniesieniu do żadnego podatku). W konsekwencji w 2023 r. **Spółka nie raportowała Szefowi KAS żadnego schematu podatkowego**. Spółka wykonała obowiązki w zakresie złożenia formularzy MDR-3 dotyczących skorzystania przez Spółkę w 2023 r. ze schematu podatkowego dotyczącego podatku dochodowego od osób prawnych.

1. Zgodnie z dyspozycją art. 86l OP, Spółka wdrożyła **wewnętrzną procedurę** w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, która określa w szczególności:
 - a. czynności lub działania **podejmowane w celu wprowadzenia i stosowania przeciwdziałania** niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - b. środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - c. zasady przechowywania dokumentów oraz informacji;
 - d. zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych;
 - e. zasady upowszechniania wśród pracowników Spółki wiedzy z zakresu przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych i procedury;
 - f. zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych i Procedury;
 - g. zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych procedurze.

VIII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

1. Bilans sporządzony przez MAS według stanu na dzień 31.12.2023 r. wykazuje **aktywa w rozumieniu UoRw kwocie 255.293 tys. zł**. Dane te wynikają z zatwierdzonego sprawozdania finansowego sporządzonego za rok obrotowy 2023.
2. W 2023 roku, Spółka nie realizowała z podmiotami powiązanymi, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, transakcji o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej, tj. kwotę 12.765 tys. zł.

IX. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

1. MAS nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

X. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA

1. W roku podatkowym 2023, Spółka:
 - a. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b. nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego (w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych), o której mowa w art. 14b OP,

- c. nie składała wniosków o wydanie WIS,
- d. nie składała wniosków o wydanie WIA.

XI. Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. W roku podatkowym 2023, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.

 CZŁONEK ZARZĄDU
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Kana Naróg-Bryzik

 PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Bogdan Piętak