

Kielce, dn. 12 grudnia 2022 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Echo Investment S.A. w 2021 r.

Echo Investment S.A. ("Echo") jest jednym z największych polskich deweloperów z doświadczeniem w głównych sektorach rynku nieruchomości: mieszkaniowym, handlowo-usługowym oraz biurowym. Od 1996 roku Echo jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Echo jest spółką akcyjną i podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych mającym siedzibę na terytorium Polski. W ramach własnej, podstawowej działalności Echo realizuje projekty budowy lokali mieszkalnych (projekty mieszkaniowe). Natomiast spółki zależne Echo wchodzące w skład Grupy kapitałowej Echo Investment S.A. („Grupa Echo”) realizują projekty biurowe, handlowo-usługowe, jak i projekty mieszkaniowe.

Echo prowadzi działalność w sposób etyczny, czego wyrazem jest wprowadzony z końcem 2016 r. Kodeks Postępowania Echo Investment oraz sporządzony za rok 2021 Raport Zrównoważonego Rozwoju Echo Investment (dostępne na stronie internetowej www.echo.com.pl). W swojej działalności Echo kładzie duży nacisk na odpowiedzialność korporacyjną, a odpowiedzialne administrowanie i wypełnianie obowiązków podatkowych uważa za swój obowiązek w ramach wykonywanej działalności.

Echo przestrzega polskiego prawa, w tym przepisów podatkowych. Strategia podatkowa Echo odzwierciedla tę zasadę i można ją podsumować w następujący sposób:

1. Strategia podatkowa Echo polega na:
 - a) wypełnianiu wszystkich wymogów prawnych oraz składaniu wszystkich odpowiednich deklaracji podatkowych i dokonywaniu wszystkich płatności podatków, zgodnie z polskim prawem, według swojej najlepszej wiedzy i z dochowaniem należytej staranności;
 - b) dążeniu do wykorzystania dostępnych ulg i zachęt podatkowych w sposób zgodny z celami polityki publicznej;
 - c) starannej analizie konsekwencji podatkowych złożonych decyzji biznesowych, na przykład transakcji nabycia innych podmiotów;
 - d) przestrzeganiu odpowiednich procesów związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym oraz zapewnieniu nadzoru Zarządu nad przestrzeganiem tych procesów.
2. W celu zapewnienia monitorowania poprawności rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych, w ramach struktury korporacyjnej Echo wyodrębniony został dedykowany zespół podatkowy, którego zadaniem jest nadzór merytoryczny nad poprawnością rozliczeń podatkowych w spółce Echo. W strukturze korporacyjnej Echo także został wyodrębniony Zespół do spraw Cen Transferowych, którego zadaniem jest dbałość o realizację obowiązków w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi. Zespoły te zostały połączone w jeden Zespół Podatków i Cen Transferowych, odpowiedzialny za nadzór i wsparcie podatkowe Działu Księgowości w zakresie prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych oraz prawidłowość wypełniania obowiązków przez Grupę Echo w zakresie cen transferowych. Dział HR jest natomiast odpowiedzialny za rozliczenia podatków, składek ZUS i innych należności publicznoprawnych związanych z zatrudnieniem pracowników.
3. Wewnętrzna struktura korporacyjna Echo została stworzona tak, aby zapewnić, że:
 - a) Zarząd rozumie istotne znaczenie zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych oraz środków pozwalających na osiągnięcie tego celu.
 - b) Istnieje regularny dialog pomiędzy Zarządem a osobami odpowiedzialnymi za zarządzanie kwestami finansowymi i podatkowymi w Echo w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym.

- c) Działalność Echo pozytywnie odzwierciedla istotność zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych oraz wypełniania obowiązków podatkowych.
4. Przy podejmowaniu działań komercyjnych Echo bierze pod uwagę, między innymi, polskie przepisy podatkowe, mając na względzie zrównoważoną realizację wartości dla swoich wspólników. Wszelkie podejmowane działania reorganizacyjne muszą mieć uzasadnienie komercyjne i gospodarcze, jak również będą w pełni uwzględniały wpływ na reputację i główne cele Echo.
 5. Biorąc pod uwagę skalę działalności i wielkość zobowiązań podatkowych Echo, mogą od czasu do czasu pojawiać się ryzyka związane z interpretacją przepisów prawa podatkowego z uwagi na ich skomplikowany charakter. Echo aktywnie identyfikuje, ocenia, monitoruje i zarządza tym ryzykiem, aby zapewnić, że wypełnianie obowiązków podatkowych pozostaje w zgodzie z celami spółki. Procesy zarządzania ryzykiem podatkowym w Echo mają na celu wypełnienie wszystkich obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.). W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego, Echo podejmuje działania mające na celu ograniczenie tego ryzyka, co zapewnia stosowanie procedur zarządzania ryzykiem podatkowym w Echo. W przypadku wystąpienia istotnych niepewności lub złożonych problemów w odniesieniu do danego ryzyka, Echo korzysta z usług doradców podatkowych.
 6. Procesy zarządzania w Echo odzwierciedlają wdrożone w Echo procedury podatkowe, takie jak:
 - a) Polityka Podatkowa;
 - b) Procedura płatności w ramach tzw. Mechanizmu Podzielonej Płatności;
 - c) Polityka cen transferowych;
 - d) Procedura przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).
 7. Kwestie dotyczące rozliczeń podatkowych są rozwiązywane poprzez stosowanie procesów i procedur zarządzania wskazanych powyżej oraz dialog z polskimi organami podatkowymi. Z tego też powodu, Echo nie zidentyfikowała dalszej potrzeby rozszerzania form dobrowolnej współpracy z polskimi organami podatkowymi (w szczególności poprzez zawarcie tzw. umowy o współdziałanie).
 8. Kierując się treścią oraz wymogami wskazanymi w art. 27c ust. 2 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.; dalej „ustawa o CIT”) Echo pragnie złożyć następujące oświadczenia:
 - a) W 2021 r. Echo była zaangażowana w transakcje z podmiotami powiązаныmi, w tym dotyczące: umów pożyczek, umów gwarancji i poręczeń oraz umów sprzedaży nieruchomości, których wartość przekroczyła 5% całkowitej sumy bilansowej aktywów ujętych w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Echo.

Spółka oświadcza, że w niniejszej informacji przedstawiono informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których: i) wartość jednostkowo przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Echo, oraz ii) wartość sumarycznie dla transakcji tego samego rodzaju przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Echo.

- b) W 2021 r. Echo przeprowadziła transakcje restrukturyzacyjne, które mogły mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, takie jak nabycie udziałów w spółce kapitałowej, zbycie udziałów w spółkach kapitałowych i praw i obowiązków w spółkach osobowych, obniżenie wkładu w spółce osobowej, podwyższenie kapitału zakładowego w zależnych spółkach kapitałowych. W roku 2021 r. Echo nabyła pakiet większościowy akcji spółki Archicom S.A.

- c) W 2021 r. Echo wystąpiła w wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego potwierdzającej możliwość księgowania i odliczenia VAT z faktur przechowywanych wyłącznie w formie elektronicznej (wniosek pozostawiono bez rozpoznania niemniej w 2022 r. Spółka wystąpiła z ponownym wnioskiem uzyskując tym razem pozytywną interpretację).
- d) W 2021 roku cała Grupa Echo zaraportowała uzgodnienia (łącznie 2 zgłoszenia MDR-1 oraz 14 zgłoszeń MDR-3) Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie przepisów dotyczących obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (ang. *Mandatory Disclosure Rules*) w następującym zakresie:
- i. czynności dotyczące restrukturyzacji Grupy kapitałowej Echo, polegające na uproszczeniu struktury grupy, w tym m.in. rozwiązanie spółek komandytowych bez przeprowadzenia likwidacji; sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych pomiędzy podmiotami z Grupy Echo; likwidacja lub rozwiązanie bez przeprowadzenia likwidacji tych komandytariuszy i komplementariuszy spółek komandytowych, które zostaną rozwiązane, a którzy nie pełnią istotnych funkcji w Grupie Echo (1 zgłoszenie MDR-1, podatek dochodowy od osób prawnych)
 - ii. czynności związane ze zmianą sposobu opodatkowania odsetek wypłacanych pożyczkodawcy z Grupy kapitałowej EPP w związku z restrukturyzacją tej Grupy - zgłoszenie dokonane przez spółki korzystające będące w strukturze joint-venture Grupy Echo i Grupy kapitałowej EPP oraz przez spółki spłacające odsetki z tytułu udzielonego im finansowania (14 zgłoszeń MDR-3, podatek dochodowy od osób prawnych)
 - iii. czynność zawarcia umowy przedwstępnej sprzedaży udziałów w kapitale zakładowym głównego akcjonariusza w Echo Investment S.A. (1 zgłoszenie MDR-1, podatek dochodowy od osób prawnych)
- e) W 2021 r. Echo nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2022 r. poz. 992).

Echo na bieżąco dokonuje przeglądu swojej strategii podatkowej w związku ze zmianami legislacyjnymi i regulacyjnymi.

Spółka oświadcza, że na potrzeby przekazania informacji o realizacji strategii podatkowej nie zostały ujawnione informacje mogące obejmować tajemnicę handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicę procesu produkcyjnego Spółki.