

Kielce, dn. 12 grudnia 2022 r.

### **Informacja o realizowanej strategii podatkowej Dellia Investments – Projekt Echo – 115 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa w 2021 r.**

Dellia Investments – Projekt Echo – 115 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa („Dellia”) jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych mającym siedzibę na terytorium Polski. Dellia należy do grupy kapitałowej Echo Investment S.A., w której podmiotem dominującym jest Echo Investment S.A., realizujący projekty budowy lokali mieszkalnych (projekty mieszkaniowe). Dellia to spółka celowa, która została powołana w celach inwestycyjnych. Powstała w wyniku przekształcenia w 2016 roku Dellia Investment S.A. Spółka w ostatnich latach współrealizowała m.in. inwestycję w Warszawie przy ul. Grzybowskiej w postaci multifunkcyjnego projektu Browary Warszawskie, skupiającego lokale mieszkalne wielorodzinne, lokale mieszkalne na wynajem, budynki biurowe i usługowe wraz z towarzyszącą infrastrukturą.

Dellia prowadzi działalność w sposób etyczny. Spółka stosuje się do wprowadzonego z końcem 2016 r. Kodeksu Postępowania Echo Investment. W swojej działalności Dellia podobnie jak cała Grupa Echo kładzie duży nacisk na odpowiedzialność korporacyjną, a odpowiedzialne administrowanie i wypełnianie obowiązków podatkowych uważa za swój obowiązek w ramach wykonywanej działalności.

Jako, że Dellia jest spółką celową w Grupie Echo, a w ramach struktury jest spółką wnuczką Echo Investment S.A., zarządzenie kwestiami podatkowymi odnoszącymi się do Spółki realizowane jest na poziomie Echo Investment S.A.

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

1. Strategia podatkowa Dellia 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 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 także w spółce Dellia. W strukturze korporacyjnej Echo także został wyodrębniony Zespół do spraw Cen Transferowych, którego zadaniem jest dbałość o realizację obowiązków w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi. 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. Struktura Grupy Echo, a także zaangażowanie merytoryczne w kwestie podatkowe Dellia zostały wewnętrznie uregulowane tak, aby zapewnić, że:
  - a) Zarząd Echo Investment S.A. rozumie istotne znaczenie zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych Dellia oraz środków pozwalających na osiągnięcie tego celu.
  - b) Istnieje regularny dialog pomiędzy Zarządem Echo Investment S.A. a osobami odpowiedzialnymi za zarządzanie kwestiami finansowymi i podatkowymi w Dellia w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym.
  - c) Działalność Dellia pozytywnie odzwierciedla istotność zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych oraz wypełniania obowiązków podatkowych.
4. Przy podejmowaniu działań komercyjnych brane są pod uwagę, między innymi, polskie przepisy podatkowe, mając na względzie zrównoważoną realizację wartości dla swoich współników. Wszelkie podejmowane działania reorganizacyjne muszą mieć uzasadnienie komercyjne i gospodarcze, jak również będą w pełni uwzględniały wpływ na reputację i główne cele zarówno Dellia jak i całej Grupy Echo.
5. Biorąc pod uwagę skalę działalności i wielkość zobowiązań podatkowych Dellia, mogą od czasu do czasu pojawiać się ryzyka związane z interpretacją przepisów prawa podatkowego z uwagi na ich skomplikowany charakter. Ryzyka te są aktywnie identyfikowane, oceniane, monitorowane i zarządzane, aby zapewnić, że wypełnianie obowiązków podatkowych pozostaje w zgodzie z celami spółki. Procesy zarządzania ryzykiem podatkowym w Dellia 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, podejmowane są działania mające na celu ograniczenie tego ryzyka, co zapewnia stosowanie procedur zarządzania ryzykiem podatkowym. W przypadku wystąpienia istotnych niepewności lub złożonych problemów w odniesieniu do danego ryzyka, Dellia korzysta z usług profesjonalnych doradców podatkowych.
6. Procesy zarządzania w Dellia odzwierciedlają wdrożone dla całej Grupy Kapitałowej 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 dla spółki Dellia nie zidentyfikowała dalszej potrzeby rozszerzania form dobrowolnej współpracy z polskimi organami podatkowymi.
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”). Dellia pragnie złożyć następujące oświadczenia:
  - a) W 2021 r. Dellia była zaangażowana w transakcje z podmiotami powiązanymi, w tym dotyczące: umów pożyczek, umów o ustanowienie zabezpieczenia, umów pośrednictwa sprzedaży nieruchomości, których wartość przekroczyła 5% całkowitej sumy bilansowej aktywów ujętych w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Dellia.

Spółka oświadcza, że w niniejszej informacji przedstawiono informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których: i) wartość jednostkowo przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego Dellia, 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 Dellia.

- b) W 2021 r. Dellia nie przeprowadzała transakcji restrukturyzacyjnych, 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.
- c) W 2021 r. Dellia była zainteresowaną niebędącą stroną postępowania w trzech wnioskach o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego (w zakresie zagadnień w podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilnoprawnych).
- d) W 2021 roku Dellia nie raportowała uzgodnień Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie przepisów dotyczących obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (ang. *Mandatory Disclosure Rules*)
- e) W 2021 r. Dellia 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 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).

Dellia 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.*