

Kielce, dn. 8 listopada 2023 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej FACE2FACE - STRANRAER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWO-AKCYJNA w 2022 r.

Face2Face – Stranraer – Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowo-akcyjna („F2F”) jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych mającym siedzibę na terytorium Polski. F2F należy do grupy kapitałowej Echo Investment S.A. („Grupa Echo”), w której podmiotem dominującym jest Echo Investment S.A. („Echo”). F2F to spółka celowa, która została powołana w celach inwestycyjnych. Powstała w wyniku przekształcenia w 2019 roku Projekt 20 – „Grupa Echo” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowo-akcyjna. Spółka w ostatnich latach realizowała inwestycję w Katowicach przy ul. Chorzowskiej i Żelaznej, Dzielnica Śródmieście - Załęże w postaci dwóch budynków biurowych z funkcją handlowo-usługową oraz jednego budynku technicznego, pełniącego funkcję pomocniczą wobec ww. budynków.

F2F prowadzi działalność w sposób etyczny. Spółka stosuje się do wprowadzonego z końcem 2016 r. Kodeksu Postępowania Echo Investment oraz sporządzonego za rok 2022 Raportu Zrównoważonego Rozwoju Echo Investment. W swojej działalności F2F 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 F2F jest spółką celową w Grupie Echo, a w ramach struktury jest spółką wnuczką Echo Investment S.A., zarządzenie kwestiami podatkowymi odnoszącymi się do F2F realizowane jest na poziomie Echo Investment S.A.

F2F przestrzega polskiego prawa, w tym przepisów podatkowych. Strategia podatkowa F2F odzwierciedla tę zasadę i można ją podsumować w następujący sposób:

1. Strategia podatkowa F2F 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 funkcjonuje Zespół Podatków i Cen Transferowych, odpowiedzialny za nadzór merytoryczny nad poprawnością rozliczeń podatkowych i prawidłowym wypełnianiem przez Grupę Echo obowiązków podatkowych oraz 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 Grupy Echo została stworzona tak, aby zapewnić, że:
 - a) Zarząd F2F posiada należyłą wiedzę i rozumie istotne znaczenie zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych F2F oraz środków pozwalających na osiągnięcie tego celu.

- b) Istnieje regularny dialog pomiędzy Zarządem F2F a osobami odpowiedzialnymi za zarządzanie kwestiami finansowymi i podatkowymi w F2F w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym.
 - c) Działalność F2F 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 F2F jak i całej Grupy Echo.
5. Biorąc pod uwagę skalę działalności i wielkość zobowiązań podatkowych F2F, 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 F2F 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 2022 r. poz. 2651 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, F2F korzysta z usług profesjonalnych doradców podatkowych.
6. Procesy zarządzania w F2F 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, Zarząd F2F w porozumieniu z Echo nie zidentyfikował 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 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.; dalej „ustawa o CIT”). F2F pragnie złożyć następujące oświadczenia:

- a) W 2022 r. F2F była zaangażowana w transakcje z podmiotami powiązanymi dotyczące umów pożyczek, których wartość przekroczyła 5% całkowitej sumy bilansowej aktywów ujętych w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym F2F.

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 F2F, oraz ii) wartość sumarycznie dla transakcji tego samego rodzaju przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego F2F.

- b) W 2022 r. F2F 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. W wyniku uchwały w sprawie podział zysku za 2021 r. podjętej w 2022 r. w F2F wzrósł kapitał zapasowy o kwotę 998 915,95 PLN.

- c) W 2022 r. F2F była zainteresowaną niebędącą stroną postępowania we wniosku o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego (w zakresie zagadnień w podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilnoprawnych).
- d) W 2022 roku F2F nie była zobowiązana do raportowania uzgodnień Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie przepisów dotyczących obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (ang. *Mandatory Disclosure Rules*) z uwagi na fakt, że prowadzone w 2022 przez F2F działania gospodarcze nie spełniały przesłanek schematu podatkowego w rozumieniu ww. przepisów.
- e) W 2022 r. F2F 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 2022 r. poz. 2637z 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).

F2F 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.