

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

"PROJEKT BEETHOVENA - PROJEKT ECHO-122 SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ" SPÓŁKA KOMANDYTOWO - AKCYJNA ("122") jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych mającym siedzibę na terytorium Polski. 122 należy do grupy kapitałowej Echo Investment S.A. („Grupa Echo”), w której podmiotem dominującym jest Echo Investment S.A. („Echo”). 122 to spółka celowa, która została powołana w celach inwestycyjnych. Spółka w ostatnich latach realizowała inwestycję w Warszawa przy ul. Beethovena oraz ul. Ks. Dziekońskiego, Dzielnica w postaci dwóch budynków biurowych z funkcją handlowo-usługową oraz budynku mieszkalnego.

122 prowadzi działalność w sposób etyczny. Spółka stosuje się do wprowadzonego z końcem 2016 r. Kodeksu Postępowania Echo Investment oraz Raportu Zrównoważonego Rozwoju Echo Investment. W swojej działalności 122 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 122 jest spółką celową w Grupie Echo, a w ramach struktury jest spółką zależną Echo Investment S.A., zarządzenie kwestiami podatkowymi odnoszącymi się do 122 realizowane jest na poziomie Echo Investment S.A.

122 przestrzega polskiego prawa, w tym przepisów podatkowych. Strategia podatkowa 122 odzwierciedla tę zasadę i można ją podsumować w następujący sposób:

1. Strategia podatkowa 122 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 Grupy 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 122 posiada należytą wiedzę i rozumie istotne znaczenie zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych 122 oraz środków pozwalających na osiągnięcie tego celu.
 - b) Istnieje regularny dialog pomiędzy Zarządem 122 a osobami odpowiedzialnymi za zarządzanie kwestiami finansowymi i podatkowymi w 122 w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym.
 - c) Działalność 122 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 122 jak i całej Grupy Echo.

5. Biorąc pod uwagę skalę działalności i wielkość zobowiązań podatkowych 122, 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 122 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. 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, 122 korzysta z usług profesjonalnych doradców podatkowych.
6. Procesy zarządzania w 122 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 122 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 2021 r. poz. 2587 z późn. zm.; dalej „ustawa o CIT”). 122 pragnie złożyć następujące oświadczenia:
 - a) W 2021 r. 122 była zaangażowana w transakcje z podmiotami powiązanymi dotyczące umów pożyczek, których wartość przekroczyła 5% całkowitej sumy bilansowej aktywów ujętych w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym 122.

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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego 122, 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 122.

- b) W 2021 r. 122 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. 122 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 2021 roku 122 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. 122 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 2021 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 2021 r. poz. 992).

122 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.