



# UNIBAIL-RODAMCO-WESTFIELD

December 2024

<b>Informacja o realizowanej strategii podatkowej Podatkowej Grupy Kapitałowej URW za rok podatkowy 2023</b>	<b>Information on the tax strategy for fiscal year 2023 implemented in Podatkowa Grupa Kapitałowa URW</b>
<p data-bbox="220 651 363 683"><b>I. Wstęp</b></p> <p data-bbox="188 734 785 1012">Wypełniając obowiązek podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej na rok 2023, zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Podatkowa Grupa Kapitałowa URW oraz każda ze spółek wchodzących w jej skład (dalej: „PGK”) przekazuje następujące informacje.</p> <p data-bbox="188 1064 507 1095"><b>1. Informacje ogólne</b></p> <p data-bbox="188 1146 785 1505">Unibail Rodamco Polska sp. z o.o., GSSM Warsaw sp. z o.o., Crystal Warsaw sp. z o.o., Wood sp. z o.o. i WSSM WARSAW sp. z o.o. (dalej łącznie: „Spółki” lub „PGK”) zawarły w dniu 15.05.2018 r. umowę o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej pod nazwą Podatkowa Grupa Kapitałowa URW, która to umowa została zarejestrowana decyzją Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie z dnia 22.06.2018 r.</p> <p data-bbox="188 1556 785 1834">Zgodnie z umową Unibail-Rodamco Polska sp. z o.o. została wyznaczona na spółkę dominującą i reprezentującą PGK w zakresie obowiązków wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz Ordynacji podatkowej. Pozostałe podmioty stanowią spółki zależne Unibail-Rodamco Polska sp. z o.o.</p> <p data-bbox="188 1886 785 2042">Umowa PGK została zawarta na okres 3 lat, przy czym pierwszy rok podatkowy PGK trwał od 01.07.2018 r. do 31.12.2018 r. Wraz z utworzeniem PGK, spółka dominująca dopełniła</p>	<p data-bbox="849 651 1066 683"><b>I. Introduction</b></p> <p data-bbox="817 734 1407 1012">Fulfilling the obligation to make public disclosure on the implemented tax strategy for 2023, in accordance with Article 27c of the Corporate Income Tax Act of 15 February 1992, the URW Tax Capital Group and each of the companies comprising it (hereinafter: "PGK") provide the following information.</p> <p data-bbox="817 1064 1161 1095"><b>1. General Information</b></p> <p data-bbox="817 1146 1407 1505">Unibail Rodamco Polska sp. z o.o., GSSM Warsaw sp. z o.o., Crystal Warsaw sp. z o.o., Wood sp. z o.o. and WSSM WARSAW sp. z o.o. (the "Companies") agreed to form a tax capital group named Podatkowa Grupa Kapitałowa URW ("PGK") on May 15, 2018. The agreement creation the tax capital group was registered by decision of the Head of the First Mazovian Tax Office in Warsaw on June 22, 2018.</p> <p data-bbox="817 1556 1407 1834">Pursuant to this agreement, Unibail-Rodamco Polska sp. z o.o. was designated as the parent company and representative of PGK with respect to its obligations under the Corporate Income Tax Act and the Tax Ordinance Act. The other entities constituting the tax capital group are subsidiaries of Unibail-Rodamco Polska sp. z o.o.</p> <p data-bbox="817 1886 1407 2042">The PGK agreement was concluded for a period of 3 years, with the first fiscal year starting on July 1, 2018 and ending December 31, 2018. With the creation of PGK, the parent company also fulfilled</p>

również obowiązku identyfikacyjnego przewidzianego dla PGK zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 170), tym samym PGK otrzymała NIP: 1070041022.

Decyzją Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie z dnia 08 grudnia 2020 r. dokonano rejestracji umowy o przedłużeniu okresu funkcjonowania PGK, zawartej w dniu 06.11.2020 r., na okres trzech lat podatkowych: tj. od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2023 r. (rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy).

W 2023 r. w skład PGK wchodziło pięć podmiotów:

1. **Unibail Rodamco Polska sp. z o.o.** (dalej: „URP” lub „Spółka dominująca”) - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy – XI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000153593, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Złota 59, 00-120 Warszawa, NIP: 5262678510, REGON: 015337972. Przedmiotem działalności URP jest w szczególności świadczenie usług zarządzania obiektami dla (pozostałych) polskich podmiotów URW.
2. **GSSM WARSAW sp. z o.o.** (dalej: „GSSM”) - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy – XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000364145 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Jana Pawła II 82, 00-175 Warszawa, NIP: 5272635896, REGON: 142564741. Przedmiotem działalności GSSM jest w szczególności posiadanie centrum handlowego oraz jego wynajem.
3. **CRYSTAL WARSAW sp. z o.o.** (dalej: „CRYSTAL”) - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy – XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000396201

the required identification obligation in accordance with the provisions of the October 13, 1995 Act on the Registration and Identification Rules for Taxpayers and Payers (Journal of Laws of 2020, item 170). PGK is identified under the NIP 1070041022.

On November 6, 2020, members of PKG agreed to extend the duration of the tax capital group for a new period of three years starting on January 1, 2021 and ending on December 31, 2023. The Head of the First Mazovian Tax Office in Warsaw registered the extension agreement by decision dated December 8, 2020.

In 2023, PGK consisted of five entities:

1. **Unibail Rodamco Polska sp. z o.o.** ("URP" or the "Parent Company") registered with the National Court Register kept by the District Court for the Capital City of Warsaw, 11<sup>th</sup> Commercial Division, under number KRS 0000153593, with its place of business located ul. Złota 59, 00-120 Warszawa, NIP 5262678510, REGON: 015337972. The business of URP consists in the provision of management services for the (other) Polish URW entities.
2. **GSSM WARSAW sp. z o.o.** ("GSSM") registered with the National Court Register kept by the District Court for the Capital City of Warsaw – 13<sup>th</sup> Commercial Division under number KRS 0000364145 with its place of business at the address ul. Jana Pawła II 82, 00-175 Warszawa, NIP 5272635896, REGON: 142564741. The business of GSSM consists in the renting out of the shopping centre it owns.
3. **CRYSTAL WARSAW sp. z o.o.** ("CRYSTAL") registered with the National Court Register kept by the District Court for the Capital City of Warsaw, 13<sup>th</sup> Commercial Division, under number KRS 0000396201 with its place of

prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Włoska 12, 02-675 Warszawa, NIP: 5252517426, REGON: 145820334. Przedmiotem działalności CRYSTAL jest w szczególności posiadanie centrum handlowego oraz jego wynajem.

4. **WOOD sp. z o.o.** (dalej: „**WOOD**”) - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy – XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000424741 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Żłota 59, 00-120 Warszawa, NIP: 5252531018, REGON: 146116258. Przedmiotem działalności WOOD jest w szczególności posiadanie centrum handlowego oraz jego wynajem.

5. **WSSM WARSAW sp. z o.o.** (dalej: „**WSSM**”) wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy – XIV Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000363487, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Targowa 72, 03-734 Warszawa, NIP: 5272636074, REGON: 142570233. Przedmiotem działalności WSSM jest w szczególności posiadanie centrum handlowego oraz jego wynajem.

Wszystkie wyżej wymienione podmioty wchodzą w skład Grupy Unibail-Rodamco-Westfield („Grupa”). Grupa Unibail-Rodamco-Westfield jest wiodącym na świecie deweloperem i operatorem flagowych obiektów handlowych zlokalizowanych w największych i najlepiej prosperujących miastach Europy i Stanów Zjednoczonych. Działalność Grupy na rynku polskim również koncentruje się na centrach handlowych w prestiżowych lokalizacjach.

business located ul. Włoska 12, 02-675 Warszawa, NIP: 5252517426, REGON: 145820334. The business of CRYSTAL consists in the renting out of the shopping centre it owns.

4. **WOOD sp. z o.o.** (“**WOOD**”) registered with the National Court Register kept by the District Court for the Capital City of Warsaw, 12<sup>th</sup> Commercial Division, under number KRS 0000424741 with its place of business located ul. Żłota 59, 00-120 Warszawa, NIP 5252531018, REGON: 146116258. The business of WOOD consists in the renting out of the shopping centre it owns.

5. **WSSM WARSAW sp. z o.o.** (“**WSSM**”) registered with the National Court Register kept by the District Court for the Capital City of Warsaw, 14<sup>th</sup> Commercial Division, under number KRS 0000363487 with its place of business located ul. Targowa 72, 03-734 Warszawa, NIP: 5272636074, REGON: 142570233. The business of WSSM consists in the renting out of the shopping centre it owns.

All entities mentioned above are part of the Unibail-Rodamco-Westfield Group (the “**Group**”). The Unibail-Rodamco-Westfield Group is the world’s premier developer and operator of flagship shopping destinations located in the largest and most prosperous cities across Europe and the United States. The Group's operations in the Polish market are also focused on shopping centres in prestigious locations.

<p><b>2. Strategia i polityka podatkowa</b></p> <p>Pozycja podatkowa Grupy odzwierciedla geograficzną lokalizację jej portfela nieruchomości i jest zgodna z normalnym tokiem jej działalności i strategią. Dotyczy to również polskich inwestycji Grupy oraz PGK.</p> <p>Grupa, w tym PGK, stosuje zrównoważoną strategię podatkową, która jest w pełni zintegrowana z jej polityką społecznej odpowiedzialności biznesu. Grupa i PGK nie wykorzystują ścieżek inwestycyjnych przez kraje lub terytoria niechętne do współpracy ani sztucznych struktur w celu lokowania dochodów w jurysdykcjach o niskim poziomie opodatkowani.<sup>1</sup></p> <p>Priorytetem PGK jest odprowadzanie podatków w odpowiedniej wysokości w terminach przewidzianych przez prawo. PGK dąży do stosowania solidnych procedur w celu zminimalizowania błędów w rozliczaniu zobowiązań podatkowych. Jednostka podatkowa w Grupie jest zorganizowana w sposób zapewniający przestrzeganie przepisów prawa podatkowego. PGK korzysta z usług wewnętrznych i zewnętrznych ekspertów w dziedzinie rachunkowości, prawa spółek i prawa podatkowego w celu zapewnienia zgodności z polskimi wymogami podatkowymi. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe PGK na bieżąco śledzą i monitorują zmiany w prawie podatkowym, aby zapewnić przestrzeganie zmieniających się przepisów podatkowych. W PGK funkcjonują solidne procesy monitorowania i śledzenia ryzyka podatkowego.</p> <p>Zarząd oraz osoby zajmujące się wypełnianiem obowiązków podatkowych zapewniają skuteczną kontrolę, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dochowania należytej staranności celem zgodności rozliczeń podatkowych PGK z przepisami prawa podatkowego;</li> <li>– weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych.</li> </ul>	<p><b>2. Tax strategy and policy</b></p> <p>The tax position of the Group reflects the geographical location of its real estate portfolio and is consistent with the normal course of its business operations and strategy. This is also the case for the Group's Polish investments and PGK.</p> <p>The Group including PGK develops a sustainable tax strategy which is fully integrated in its Corporate Social Responsibility policy. The Group and PGK do not use investment routes through non-cooperative countries<sup>2</sup> or territories or artificial structures to locate income in low tax jurisdictions.</p> <p>PGK's priority is to pay the accurate amount of taxes within the time limit prescribed by law. PGK strives to have robust procedures in place to minimize errors in accounting for tax liabilities. The tax function within the Group is organized to ensure compliance with the tax laws and regulations. PGK itself uses the services of internal and external experts in accounting, corporate law and tax law to ensure compliance with its Polish tax obligations. The persons responsible for PGK's tax settlements follow and monitor on an ongoing basis the changes in tax law to ensure compliance with the evolving tax regulations. PGK has robust processes to follow and monitor tax risks.</p> <p>The Management Board and persons handling the compliance with tax obligations ensure effective control, in particular:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– exercise due diligence to ensure the correctness of PGK's tax settlements;</li> <li>– verify its counterparties and business partners.</li> </ul>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej („KAS”)</b></p> <p>PGK, będąc częścią Grupy, posiada solidne procesy służące wypełnianiu obowiązków wynikających z przepisów podatkowych. Na poziomie Grupy strategia podatkowa i ryzyka podatkowe są śledzone, monitorowane i omawiane przez wewnętrzny komitet, którego członkami są Dyrektor Generalny Grupy, Dyrektor Finansowy Grupy, audytorzy Grupy, Komitety Audytu Grupy i Rady Nadzorcze.</p> <p>Na poziomie PGK proces ten przebiega następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Zarząd każdej ze Spółek sprawuje nadzór nad wypełnianiem obowiązków wynikających z polskiego prawa podatkowego;</li> <li>– za wypełnianie obowiązków wynikających z polskiego prawa podatkowego odpowiedzialny jest Księgowy, Starszy Księgowy, Główny Księgowy.</li> </ul> <p>Na poziomie lokalnym w Polsce, Księgowy, Starszy Księgowy i Główny Księgowy, którzy zajmują się rozliczeniami podatkowymi PGK, dysponują niezbędną wiedzą i umiejętnościami, aby zagwarantować, że PGK prawidłowo wykonuje swoje obowiązki podatkowe. Ze względu na złożoność przepisów podatkowych, osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe PGK stale podnoszą swoje kwalifikacje. Osoby te rzetelnie śledzą i monitorują zmiany w przepisach prawa podatkowego, praktykę organów</p>	<p><b>II. Disclosure on the taxpayer’s processes to comply with obligations arising from the tax law and the voluntary forms of cooperation with the National Revenue Administration (“NRA”) bodies</b></p> <p>PGK, being part of the Group, has robust processes for meeting its obligations under tax laws. At Group level the tax strategy and tax risks are followed, monitored and discussed with an internal committee whose members include the Group Chief Executive Officer, the Group Chief Financial Officer, the Group’s auditors, the Group’s Audit Committees and Supervisory Boards.</p> <p>At PGK level, the process is as follows:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– the Management Board of each of the Companies supervises the fulfilment of the obligations under Polish tax law;</li> <li>– the fulfilment of the obligations under Polish tax law is the responsibility of the Accountant, Senior Accountant, Chief Accountant.</li> </ul> <p>At local Polish level, the Accountant, Senior Accountant and Chief Accountant who handle PKG's tax settlements have the necessary knowledge and skills to ensure that PKG properly performs its tax obligations. Due to the complex nature of tax regulations, persons responsible for PKG's tax settlements constantly improve their qualifications. These persons reliably follow and monitor changes in tax law regulations, the tax authorities and courts’ practice in order to ensure proper compliance with the tax of obligations.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<sup>1</sup> Kraje lub terytoria niewspółpracujące są zazwyczaj określane jako kraje lub terytoria odmawiające przestrzegania standardów dobrych praktyk podatkowych.

<sup>2</sup> Non-cooperative countries or territories are usually defined as countries or territories refusing to adhere to international tax good governance standards.

<p>podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych.</p> <p>PGK na bieżąco śledzi i monitoruje ryzyka podatkowe, na które jest narażona. Proces oceny ryzyk podatkowych jest zintegrowany z procesami księgowymi PGK. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe PGK dokonują oceny skutków podatkowych zdarzeń gospodarczych i transakcji mających wpływ na PGK. W przypadku transakcji nietypowych, o fundamentalnym znaczeniu dla PGK lub opiewających na istotne kwoty, prowadzony jest rozszerzony przegląd.</p> <p>PGK dąży do minimalizacji ryzyka podatkowego ponoszonego w związku z prowadzoną działalnością oraz do zapewnienia racjonalnych skutków podatkowych w prowadzonej działalności, tak aby właściwe kwoty podatku były płacone w terminie ich wymagalności. Ze względu na liczne zmiany, obszerność i złożoność przepisów prawno-podatkowych oraz niejednolite interpretacje przepisów podatkowych przez polskie organy podatkowe, przewidywanie i eliminowanie ryzyk podatkowych związanych z prowadzoną działalnością okazuje się znacznie utrudnione. Grupa dąży jednak do prowadzenia działalności przy niskim poziomie ryzyk podatkowych i przeznacza zasoby oraz doświadczony wewnętrzny zespół podatkowy w celu zarządzania ryzykami podatkowymi.</p> <p>W przypadku, gdy konsekwencje podatkowe danego zdarzenia gospodarczego są niepewne lub wiążą się z ryzykiem podatkowym, PGK zasięga opinii zewnętrznych doradców posiadających odpowiednią wiedzę i doświadczenie. W niektórych przypadkach PGK występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w celu uzyskania szerszej ochrony.</p> <p>PGK dąży do utrzymywania otwartych i przejrzystych relacji z polskimi organami podatkowymi. PGK współpracuje z przedstawicielami KAS podczas kontroli</p>	<p>PGK follows and monitors the tax risks to which it is exposed on a continuous basis. The tax risks assessment process is integrated within PKG's accounting processes. Persons responsible for tax settlements assess the tax consequences of economic events and transactions impacting PKG. An extended review is performed for transactions that are unusual, of fundamental importance to PKG, or involving material amounts.</p> <p>PGK seeks to minimize tax risks incurred in connection with its operations and ensure sensible tax outcomes in the business so that the accurate amount of tax is paid when due. Due to numerous changes, the volume and complexity of legal and tax regulations as well as heterogeneous interpretations of the tax legislation by the Polish tax authorities, anticipating and eliminating tax risks in connection with the business operations has turned to be considerably more difficult. However, the Group aims at operating the business with low levels of tax risks and dedicates resources and experienced internal tax teams to manage tax risks.</p> <p>If the tax consequences of a given economic event are uncertain or generate tax risks, PKG consults with external advisors with appropriate knowledge and experience. In certain cases, PKG may apply for an individual interpretation to obtain broader protection.</p> <p>PGK is committed to open and transparent relationship with the Polish tax authorities. PKG partners and cooperates with the representatives of the NRA during the tax audits and other formal</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>podatkowych i w przypadku innych formalnych wezwań. PGK zapewnia przestrzeganie przepisów prawa regulujących relacje pomiędzy jej pracownikami a przedstawicielami KAS oraz prawidłowy przebieg wszystkich postępowań toczących się z udziałem KAS.</p> <p>Wykonując swoje funkcje i realizując procesy podatkowe, PGK śledzi stanowiska i aktualizacje publikowane przez KAS oraz przedstawiceli polskich organów odpowiedzialnych za kontrolę przestrzegania przepisów podatkowych.</p> <p>PGK nie zawarła żadnej umowy o współdziałaniu z Szefem KAS, o której mowa w art. 20s ustawy - Ordynacja podatkowa w 2023 r.</p> <p><b>III. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej</b></p> <p>PGK podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;</li> <li>– kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy do właściwych urzędów skarbowych;</li> <li>– składa organom podatkowym prawidłowo wypełnione deklaracje, zeznania, wykazy, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują je przepisy prawa podatkowego;</li> <li>– sporządza i przesyła Jednolity Plik Kontrolny dla potrzeb VAT;</li> <li>– archiwizuje w sposób uporządkowany i w formie papierowej i elektronicznej dokumenty stanowiące podstawę rozliczeń podatkowych;</li> </ul>	<p>requests. PGK ensures compliance with the law governing the relationship between its employees and the representatives of the NRA as well as proper conduct of all proceedings with the NRA.</p> <p>In performing its tax functions and processes, PGK follows the positions and updates published by the NRA and representatives of Polish bodies responsible for the enforcement of the tax regulations.</p> <p>PGK has not entered into any cooperation agreement with the Head of the NRA referred to in Article 20s of the Tax Ordinance Act in 2023.</p> <p><b>III. Disclosure on the performance of tax obligations by the taxpayer in the territory of the Republic of Poland</b></p> <p>PGK undertakes necessary actions in order to properly and timely perform the obligations arising from tax law regulations, in particular:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– identifies events that result in tax obligations;</li> <li>– calculates reliably and timely pays due taxes to the relevant tax offices;</li> <li>– submits to the tax authorities accurate declarations, returns, lists, reports and information required under tax law;</li> <li>– draws up and sends the Standard Audit Files for VAT;</li> <li>– archives documents backing tax settlements in an orderly manner in paper and electronic form;</li> <li>– applies the arm's length principle in transactions with related parties;</li> <li>– prepares the transfer pricing documentation, including local file documentation and comparative data analysis and transfer pricing information,</li> </ul>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<ul style="list-style-type: none"> <li>– stosuje zasadę wartości rynkowej w transakcjach z podmiotami powiązanymi;</li> <li>– przygotowuje dokumentację cen transferowych, w tym dokumentację lokalną oraz analizę danych porównawczych i informacji o cenach transferowych, a także składa odpowiednie oświadczenia do organu podatkowego;</li> <li>– ocenia, czy transakcje gospodarcze podlegają obowiązkowi zgłoszenia zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ujawniania informacji (DAC 6) i w stosownych przypadkach zgłasza szefowi KAS ustalenia noszące znamiona agresywnego schematu podatkowego.</li> </ul> <p>W roku podatkowym 2023 PGK realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– podatku dochodowego od osób prawnych;</li> <li>– podatku od towarów i usług.</li> </ul> <p><b>IV. Informacje o liczbie informacji dotyczących schematu podatkowego przekazanych do szefa KAS</b></p> <p>W 2023 r., PGK zidentyfikowała uzgodnienie i przekazała informacje MDR6339663/23.</p> <p><b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi</b></p>	<p>and submits an appropriate statement to the tax authority;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– assesses the reportable nature of economic transactions under the Mandatory Disclosure Requirement / DAC 6 legislation and reports as the case may be arrangements that constitute an aggressive tax scheme to the Head of the NRA.</li> </ul> <p>In 2023, PGK fulfilled tax obligations as a taxpayer on account of the following taxes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– corporate income tax;</li> <li>– value-added tax.</li> </ul> <p><b>IV. Disclosure on the number of information on tax schemes submitted to the Head of the NRA</b></p> <p>In 2023, PGK provided the Head of the NRA with information on tax scheme: MDR6339663/23</p> <p><b>V. Disclosure on transactions with related parties within the meaning of Article 11a section 1 clause 4, the value of which exceeds 5% of the balance sheet total of assets within the meaning of the accounting regulations, determined based on the last approved financial statements of the company, including those who are not Polish tax residents</b></p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



– URP – W roku podatkowym 2023 URP zidentyfikowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot
1.	Pożyczka	Nierezydent
2.	Usługi finansowe	Nierezydent
3.	Usługi finansowe	Rezydent

GSSM- W roku podatkowym 2023 GSSM zidentyfikowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot
1.	Pożyczka	Nierezydent
2.	Usługi finansowe	Nierezydent
3.	Usługi finansowe	Rezydent

CRYSTAL- W roku podatkowym 2023 CRYSTAL zidentyfikowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot
1.	Pożyczka	Nierezydent
2.	Usługi finansowe	Nierezydent
3.	Usługi finansowe	Rezydent
4.	Gwarancja	Nierezydent

WOOD - W roku podatkowym 2023 WOOD zidentyfikowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot
1.	Pożyczka	Nierezydent

URP – During the tax year 2023, URP identified two transactions with a related party that exceeded 5% of total assets as defined in the accounting regulations:

No.	Nature of the transaction	Entity
1.	Loan	Non-resident
2.	Financial services	Non-resident
3.	Financial services	Resident

GSSM – During the tax year 2023, GSSM identified three transactions with a related party that exceeded 5% of total assets as defined in the accounting regulations.

No.	Nature of the transaction	Entity
1.	Loan	Non-resident
2.	Financial services	Non-resident
3.	Financial services	Resident

CRYSTAL – During the tax year 2023, CRYSTAL identified two transactions with a related party that exceeded 5% of total assets as defined in the accounting regulations

No.	Nature of the transaction	Entity
1.	Loan	Non-resident
2.	Financial services	Non-resident
3.	Financial services	Resident
4.	Guarantee	Non-resident

WOOD – During the tax year 2023, WOOD identified one transaction with a related party that exceeded 5% of total assets as defined in the accounting regulations:

No.	Nature of the transaction	Entity
1.	Loan	Non-resident

WSSM - W roku podatkowym 2023 WSSM zidentyfikowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów.

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot
1.	Usługi finansowe	Nierezydent
2	Usługi finansowe	Rezydent

**VI. Informacje o 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**

W roku podatkowym 2023 żadna ze Spółek wchodzących w skład PGK nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółek lub podmiotów powiązanych, tj.:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

**VII. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach**

W roku 2023 PGK nie składała wniosków w odniesieniu do:

- wydania ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

WSSM – During the tax year 2023, WSSM identified one transaction with a related party that exceeded 5% of total assets as defined in the accounting regulations.

No.	Nature of the transaction	Entity
1.	Financial services	Non-resident
2	Financial services	Resident

**VI. Information on planned or undertaken restructuring activities of the taxpayer, which may affect the amount of tax liabilities of the taxpayer or of its related entities within the meaning of Article 11a section 1 clause 4**

During the tax year 2023, none of the PGK Companies planned or undertook any restructuring activities that could affect the Companies' or its related entities' tax liabilities, such as:

- mergers with other companies;
- change of corporate form;
- contribution of a business or an organized part of it (including a part of a division of the Companies);
- share for share exchange.

**VII. Disclosure on applications submitted by the taxpayer**

In 2023, PGK did not file any applications in relation to:

- a general tax interpretation referred to in Article 14a § 1 of the Tax Ordinance Act,
- an interpretation of tax law provisions referred to in Article 14b of the Tax Ordinance Act,

<ul style="list-style-type: none"> <li>– wydania interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa</li> <li>– wydania wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.</li> <li>– wydania wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym</li> </ul> <p><b>VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b></p> <p>W 2023 roku PGK nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy Ordynacja podatkowa. Grupa nie korzysta z krajów lub terytoriów nieobjętych współpracą ani ze sztucznych struktur w celu lokowania dochodów w jurysdykcjach o niskim poziomie opodatkowania.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– a binding rate information referred to in Article 42a of the Goods and Services Tax Act,</li> <li>– a binding excise duty information referred to in Article 7d section 1 of the Excise Duty Act.</li> </ul> <p><b>VIII. Disclosure on tax settlements of the taxpayer in countries applying harmful tax competition</b></p> <p>In 2023, the PGK did not make any tax settlements in the territories or countries applying harmful tax competition indicated in the executive regulations issued pursuant to Article 11j section 2 and pursuant to Article 23v section 2 of the Personal Income Tax Act of 26 July 1991 and in the announcement of the minister competent for public finance issued pursuant to Article 86a § 10 of the Tax Ordinance Act. The Group does not make use of non-cooperative countries or territories or artificial structures to locate income in low tax jurisdictions.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------