

Kielce, dn. 17 grudnia 2024 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Echo Investment S.A. w 2023 r.

Echo Investment S.A. ("Echo" lub „Spółka”) 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. Wg stanu w 2023 r., Echo w ramach własnej, podstawowej działalności realizowało projekty budowy lokali mieszkalnych (projekty mieszkaniowe). Natomiast spółki zależne Echo wchodzące w skład Grupy kapitałowej Echo Investment S.A. („Grupa Echo”) realizowały projekty biurowe, handlowo-usługowe, jak i projekty mieszkaniowe.

Biorąc pod uwagę powyższe, jak również mając na względzie treść oraz wymogi wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.; „ustawa o CIT”) Spółka pragnie przekazać następujące informacje o realizowanej strategii podatkowej w 2023 roku:

Echo prowadzi działalność w sposób etyczny, czego wyrazem jest wprowadzony z końcem 2016 r. Kodeks Postępowania Echo Investment oraz sporządzony za rok 2023 Raport Zrównoważonego Rozwoju Echo Investment (dostępne na stronie internetowej www.echo.com.pl). W marcu 2023 Echo wspólnie ze spółką zależną Archicom S.A. przyjęły „Strategię zrównoważonego rozwoju Echo-Archicom 2030”, stanowiącą rozpisaną rok po roku drogę prowadzącą do dekarbonizacji obu grup kapitałowych - Grupy Echo oraz grupy kapitałowej Archicom S.A. - zeroemisyjności budowanych przez nie inwestycji, dalszego zwiększania roli zieleni w inwestycjach oraz wspierania prawidłowego rozwoju miast.

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 najlepszej wiedzy osób odpowiedzialnych i z dochowaniem przez nie 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. Wprowadzona w 2021 r. Polityka Podatkowa definiuje zakresy obowiązków i odpowiedzialności Zespołów Merytorycznych i Działu Księgowości za poszczególne etapy rozliczeń podatkowych. Ponadto w ramach struktury korporacyjnej Echo funkcjonuje Zespół Podatków i Cen Transferowych, odpowiedzialny za nadzór merytoryczny nad prawidłowym wypełnianiem przez Grupę Echo obowiązków podatkowych oraz wymogów 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 posiada należytą wiedzę i 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 kwestiami 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 współników. Wszelkie podejmowane działania reorganizacyjne muszą mieć uzasadnienie komercyjne i gospodarcze, jak również w pełni uwzględniają 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 oraz obowiązującymi przepisami prawa. 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 2023 r. poz. 2383 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 zewnętrznych 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 o CIT Echo pragnie złożyć następujące oświadczenia:
 - a) W 2023 r. Echo była zaangażowana w transakcje z podmiotami powiązanymi, w tym dotyczące: umów pożyczek, umów gwarancji i poręczeń, oraz podwyższeń kapitału zakładowego, których wartość przekroczyła 5% całkowitej sumy bilansowej aktywów ujętych w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Echo.

Spółka oświadcza, że powyższa informacja odnosi się do transakcji z podmiotami powiązanymi, 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 2023 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:
- wyodrębnienie działalności deweloperskiej Spółki prowadzonej w ramach segmentu mieszkaniowego a także usług związanych z obsługą realizacji projektów mieszkaniowych świadczonych przez Spółkę na rzecz spółek projektowych w ramach Grupy Echo, w formie zorganizowanej części przedsiębiorstwa („ZCP”) z dniem 1 lutego 2023 r. ZCP została następnie przeniesiona na rzecz Archicom w formie wkładu niepieniężnego w zamian za akcje wydane Spółce przez Archicom. Aport został zrealizowany w dniu 1 sierpnia 2023 r. a podwyższenie kapitału zakładowego w wyniku aportu zostało zarejestrowane w 3Q 2023,
 - połączenie spółek zależnych DKR Echo Investment sp. z o.o. (spółka przejmująca) ze spółkami DKR Echo Invest S.A. i DKRA Echo sp. z o.o. (spółki przejmowane). Spółka jest 100% bezpośrednim udziałowcem wszystkich spółek uczestniczących w połączeniu. Połączenie zostało wpisane do rejestru sądowego w 4Q 2023,
 - nabycie udziałów w spółce kapitałowej DKRA Sp. z o.o. – 2 Q 2023,
 - uczestnictwo Echo w procesie budowania księgi popytu (ABB) w ramach oferty w trybie subskrypcji prywatnej nowo emitowanych akcji przez Archicom (seria D i E) objętych przez Echo i DKR Investment sp. z o.o. - 3Q 2023,
 - 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, likwidacja zależnych spółek osobowych i kapitałowych.
- c) W 2023 r. Echo wystąpiła (samodzielnie lub w trybie tzw. wniosku wspólnego) o wydanie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej z zakresu:
- (i) podatku dochodowego od osób prawnych – 2 wnioski;
 - (ii) podatku od towarów i usług – 3 wnioski;
 - (iii) podatku od czynności cywilnoprawnych – 1 wniosek.
- Spółka zastosowała się do wszystkich uzyskanych interpretacji.
- W 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych.
- d) Spółka przekazała w roku 2023 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych (MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Złożona informacja dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług. Ponadto, w związku ze zniesieniem stanu zagrożenia epidemicznego COVID-19 w dniu 1 lipca 2023 r., Spółka złożyła w 2023 r. informację MDR-3 których termin złożenia był zawieszony do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu epidemii i stanu zagrożenia epidemicznego w związku z COVID-19.
- e) Spółka nie występowała w 2023 r. o wiążącą informację stawkową, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- f) Spółka nie występowała w 2023 r. o wiążącą informację akcyzową, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

- g) W 2023 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, oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lutego 2023 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 2023 r. poz. 236).

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.