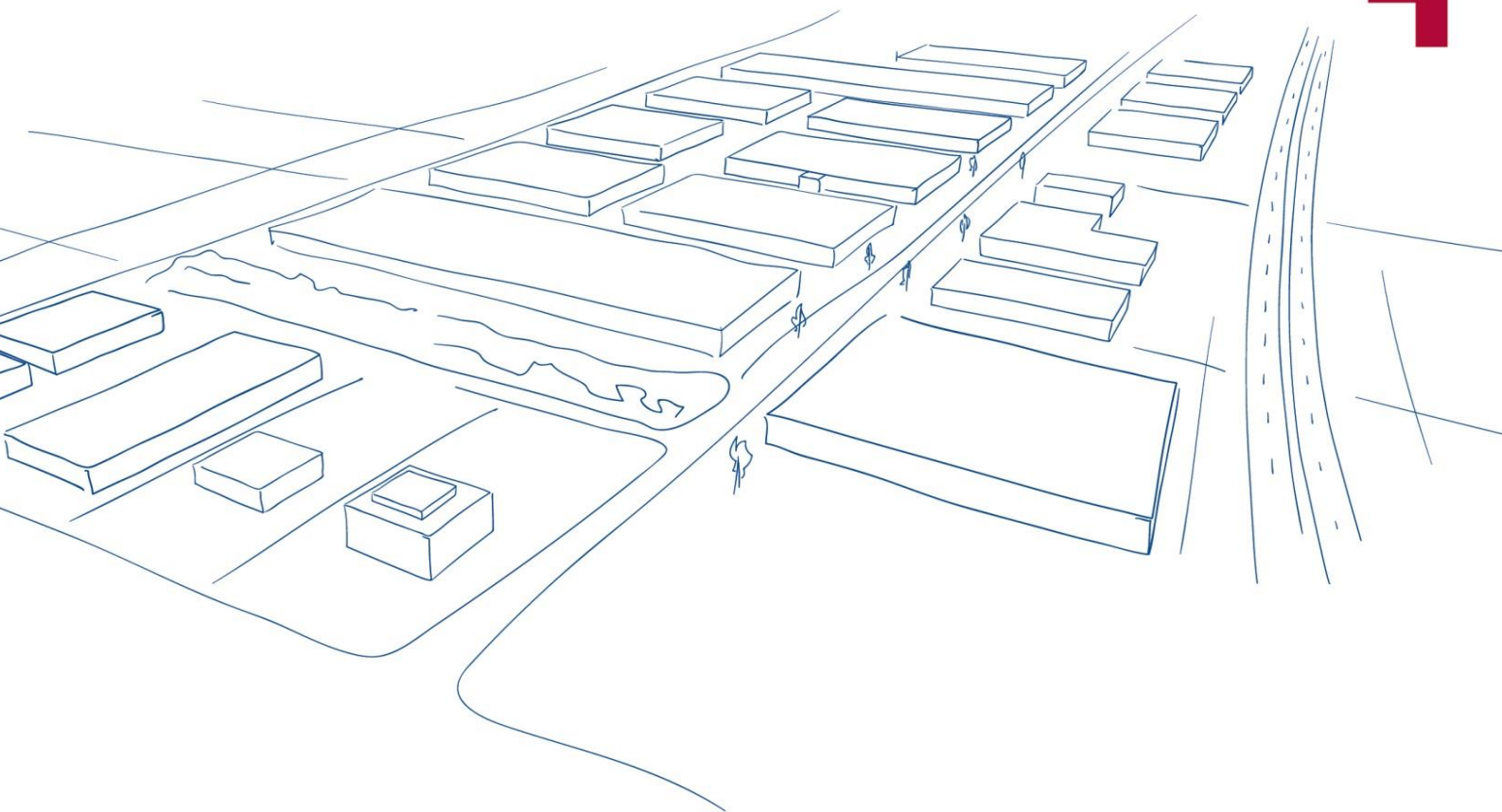




**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
PRZEZ
P3 MSZCZONÓW PARK
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
W ROKU PODATKOWYM 2020**





Cel informacji i podstawa prawna

Zgodnie z art. 27c ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U.2021.1800 ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**), P3 MSZCZONÓW PARK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ [dalej: **P3 Mszczonów** lub **Spółka**] obowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy [dalej: **Informacja**].

Podstawowym celem niniejszej Informacji jest wypełnienie obowiązku ustawowego oraz przedstawienie najważniejszych danych podatkowych Spółki.

W ramach Informacji, P3 Mszczonów wskazuje również zasady i wartości, jakimi kieruje się przy planowaniu podatkowym i zarządzaniu ryzykiem podatkowym.

Niniejsza Informacja została sporządzona na podstawie strategii podatkowej za rok podatkowy 2020 [dalej: **Strategia podatkowa**, przyjętej przez Zarząd Spółki.

Działalność P3 Mszczonów

P3 Mszczonów jest spółką celową Grupy P3. Do momentu przejęcia pozostałych spółek (spółek nieruchomościowych) prowadzących działalność w Parku Logistycznym Mszczonów, w strukturze Grupy P3 Mszczonów Park była spółką powołaną do celów realizacji inwestycji w rozbudowę Parku Logistycznego Mszczonów. W wyniku restrukturyzacji działalności Grupy P3, spółka Mszczonów Park przejęła i skonsolidowała działalność wszystkich inwestycyjnych spółek celowych Grupy P3 w obrębie Parku Logistycznego Mszczonów.

Zgodnie z umową spółki, głównym przedmiotem działalności P3 Mszczonów jest "wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi" (PKD 68.20.Z). Wśród pozostałych przedmiotów działalności są między innymi:

- pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 63.99.Z);
- pozostałe pośrednictwo pieniężne (PKD 64.19.Z);
- pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.99.Z);
- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek (PKD 68.10.Z);
- pośrednictwo w obrocie nieruchomościami (PKD 68.31.Z);
- zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie (PKD 68.32.Z);
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z);
- działalność związana z tłumaczeniami (PKD 74.30.Z);
- pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 82.99.Z).



STRATEGIA PODATKOWA I ZASADY P3 MSZCZONÓW W OBSZARZE PRAWA PODATKOWEGO

Strategia podatkowa P3 Mszczonów

Podstawą do sporządzenia niniejszej Informacji jest Strategia podatkowa Spółki, w której przedstawiono podejście P3 Mszczonów do prowadzenia polityki podatkowej i kluczowe założenia, jakimi kieruje się w tym obszarze. Strategia podatkowa zawiera szereg zasad, których przestrzeganie jest skutecznie egzekwowane wśród wszystkich pracowników Spółki. Wskazuje także najistotniejsze zasady, jakie wdrożone zostały w ramach zarządzania ryzykiem podatkowym, jak również zakres odpowiedzialności i rolę poszczególnych komórek organizacyjnych w tym zakresie. Strategia podatkowa została stworzona przede wszystkim w celu zapewnienia zgodności i spójności pomiędzy działaniami podatkowymi, a pozostałymi obszarami aktywności Spółki oraz przepisami obowiązującymi w ramach polskiego prawa podatkowego.

Kluczowe zasady obowiązujące w zakresie polityki podatkowej P3 Mszczonów

Do kluczowych zasad, którymi kieruje się Spółka w ramach prowadzenia swojej polityki podatkowej, należą w szczególności:

- ✓ zasada terminowości przy wypełnianiu obowiązków podatkowych,
- ✓ zasada transparentności w prowadzeniu polityki podatkowej,
- ✓ zasada otwartości na współpracę z organami podatkowymi,
- ✓ zasada zapewnienia zgodności z wymaganiami podatkowymi i przepisami polskiego prawa,
- ✓ zasada jasnego określania zakresów odpowiedzialności, obowiązków decyzyjnych oraz linii raportowania i eskalacji,
- ✓ zasada spójności pomiędzy celami biznesowymi a podatkowymi,
- ✓ zasada niskiej tolerancji na ryzyko podatkowe.

SYSTEM ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM

System zarządzania ryzykiem podatkowym w P3 Mszczonów opiera się na kilku podstawowych elementach, tj.:

- a. identyfikacja i ocena potencjalnego ryzyka podatkowego,
- b. określenie przejrzystych zasad odpowiedzialności za zarządzanie ryzykiem podatkowym,
- c. podejmowanie działań w myśl zasady niskiej tolerancji na ryzyko podatkowe,
- d. ograniczanie ewentualnie występującego ryzyka podatkowego za pomocą dostępnych narzędzi.

Zasada niskiej tolerancji na ryzyko podatkowe

P3 Mszczonów akceptuje minimalny poziom i rodzaj ryzyka w celu osiągnięcia strategicznych lub finansowych celów. W tym celu, Spółka wdrożyła zasady i formy działań wewnętrznych (np. wdrożenie listy kontrolnej kończącej podatkowe okresy rozliczeniowe), które mają zapewnić ograniczenie ryzyka podatkowego, zapobieganie naruszeniom przepisów prawa oraz zapewnienie zgodności z wymaganiami podatkowymi.

Dostępne narzędzia i odpowiedzialność w ramach zarządzania ryzykiem podatkowym

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym, Spółka korzysta z dostępnych w ramach tego obszaru narzędzi, takich jak współpraca z zewnętrznymi ekspertami czy rozwiązania informatyczne, wspierające m.in. procesy rozliczania podatków i minimalizujące ryzyko wystąpienia błędu spowodowanego czynnikiem ludzkim.

Ponadto, efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym jest związane z jasnym i przejrzystym podziałem odpowiedzialności za podejmowanie działań w tym zakresie. Za ogólną kontrolę zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych oraz wyznaczanie kierunków działań odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. W procesie planowania podatkowego i zarządzania ryzykiem podatkowym na różnych etapach działalności udział biorą wszystkie jednostki organizacyjne w ramach struktury Spółki, zarówno finansowe, jak i biznesowe.



PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wdrożone procedury i instrukcje

Właściwe wypełnianie obowiązków podatkowych w P3 Mszczonów wspierane jest przez obowiązujące w ramach Spółki wewnętrzne ustalenia, które normują m.in.:

- ✓ podział ról i obowiązków poszczególnych jednostek organizacyjnych w ramach struktury w zakresie rozliczeń podatkowych oraz sposób ich wykonywania i kontroli nad nimi;
- ✓ kwestie związane z procesem obiegu dokumentów w Spółce,
- ✓ kwestie związane z procesem postępowania z umowami Spółki, w tym ich weryfikację z perspektywy zgodności z regulacjami prawa podatkowego,
- ✓ sporządzanie dokumentacji dla transakcji z podmiotami powiązanymi oraz regulacje służące spełnieniu przez Spółkę innych wymogów w tym zakresie, wynikających z ustawy o CIT;
- ✓ prawidłowe wywiązywanie się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Realizacja obowiązków podatkowych przez P3 Mszczonów

W ramach prowadzonej przez P3 Mszczonów działalności gospodarczej, Spółka jest podatnikiem następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- podatek od nieruchomości,

Spółka dokłada najwyższej staranności do realizacji obowiązków podatkowych, kierując się przy tym zasadą przejrzystości i terminowości, dbając o status rzetelnego i odpowiedzialnego podatnika.

Rodzaj i wysokość podatków zapłaconych przez P3 Mszczonów w roku 2020.

RODZAJ PODATKU	WYSOKOŚĆ ZAPŁACONEGO PODATKU
podatek od towarów i usług	108 262 634,00 zł
podatek dochodowy od osób prawnych	35 786 421,53 zł
podatek od czynności cywilnoprawnych	0,00
podatek od nieruchomości	1 747 875 zł



RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH

W roku 2020 P3 Mszczonów nie spełniała kryterium kwalifikujących Spółkę jako podmiot zobowiązany do raportowania schematów podatkowych na podstawie art. 86a § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U.2021.1540 ze zm.; dalej: Ordynacja podatkowa).

Ze względu na powyższe, Spółka nie zraportowała schematów podatkowych **Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej**.

INDYWIDUALNE DANE PODATKOWE

P3 Mszczonów, jako podatnik, którego wartość przychodów w roku podatkowym 2020 przekroczyła 50 mln euro, zgodnie z art. 27b ust. 1 ustawy o CIT ujawnia indywidualne dane podatkowe Spółki jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

Dane identyfikacyjne P3 Mszczonów

PEŁNA NAZWA: P3 MSZCZONÓW PARK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

ROK PODATKOWY: 2020

NUMER NIP: 1070010056

Indywidualne dane podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

Wysokość osiągniętego przychodu	529 668 434,69 zł
Wysokość poniesionych kosztów uzyskania przychodów	334 572 443,70 zł
Wysokość osiągniętego dochodu/poniesionej straty	195 095 990,99 zł
Wysokość odliczeń od dochodu	6 746 404,46 zł
Wysokość podstawy opodatkowania	188 349 586,53 zł
Kwota należnego podatku	35 786 421,53 zł

TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a, w Informacji uwzględnia się dane dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W celu prawidłowego wypełniania obowiązków sprawozdawczych dotyczących transakcji z podmiotami powiązanymi, P3 Mszczonów szczegółowo analizuje relacje i transakcje przeprowadzane z podmiotami powiązanymi pod kątem ich zgodności z regulacjami prawa podatkowego. W przypadku zawierania transakcji z podmiotami, które nie mają siedziby na terytorium Polski, Spółka dba o zgodność tych transakcji również z lokalnymi przepisami regulującymi kwestie cen transferowych.

Odpowiednią realizację obowiązków sprawozdawczych wspierają wyspecjalizowane, merytoryczne jednostki organizacyjne, działające w ramach struktury Spółki.

W roku podatkowym 2020 w wyżej wskazanym zakresie, P3 Mszczonów przeprowadziła łącznie 1 transakcję. Poniżej przedstawiono informację dotyczące wspomnianej transakcji.

Wykaz transakcji z podmiotami powiązanymi

NAZWA PODMIOTU, Z KTÓRYM PRZEPROWADZONO TRANSAKCJĘ	RODZAJ TRANSAKCJI
P3 Poland I a.s. (poprzednie nazwy: Tremayne Trade, a.s.), spółka prawa czeskiego, z siedzibą w Pradze, ul. Na Florenci 2116/15, 110 00 Praga 1, Czechy, zarejestrowana w rejestrze handlowym prowadzonym przez Sąd Grodzki w Pradze, akta nr B 21422, ID nr 048 83 047.	Transakcja finansowa - pożyczka wewnątrzgrupowa.



DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Zasady współpracy z organami podatkowymi

Spółka kieruje się zasadą otwartości na współpracę z organami podatkowymi, wyrażającą się w dbałości o utrzymanie zaufania organów podatkowych i otwartości na stosowanie różnego rodzaju narzędzi i form współpracy z nimi, jeśli będą one adekwatne dla danej sytuacji.

Korzystanie z narzędzi dostępnych w ramach systemu podatkowego

W przypadku, gdy w Spółce pojawiają się wątpliwości co do stosowanych rozwiązań podatkowych, P3 Mszczonów wykorzystuje takie instrumenty, jak:

- interpretacja przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- Spółka nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s – 20za Ordynacji podatkowej.

WNIOSKI ZŁOŻONE DO ORGANÓW PODATKOWYCH

P3 Mszczonów w roku podatkowym 2020 wystąpiła do organów podatkowych z 3 wnioskami w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego. Poniżej przedstawiony został wykaz złożonych wniosków wraz z rodzajem podatku, którego dotyczyły.

Wykaz wniosków złożonych do organów podatkowych

LICZBA WNISKÓW	RODZAJ WNISKU	RODZAJ PODATKÓW, KTÓRYCH DOTYCZYŁY WNISKI
3	o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	Podatek od towarów i usług. Podatek od czynności cywilnoprawnych.



ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

P3 Mszczonów nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie zawiera także transakcji mających na celu unikanie opodatkowania.

Spółka nie zawiera transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych.



DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

P3 Mszczonów nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.