

Poland Tax Strategy

English Translation

Information on the realization of the tax strategy

by MCL Wrocław spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (hereinafter: „the Company”) for the tax year from 1 January 2022 to 31 December 2022 published pursuant to Art. 27c.1 of the Corporate Income Tax Act of 15 February 1992.

Introduction

This document fulfills the Company's obligation to prepare and publicly disclose information on its realized tax strategy as set out in Article 27c par. 1 of the Polish Corporate Income Tax Act¹.

The information sets out the detail regarding the realization of the tax strategy of the Company only.

Details on the Company:

Name: MCL Wrocław spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

KRS: 0000600914

Tax identification number (NIP): 5252647838

REGON: 363745807

Registered address: Magazynowa 1, 55-040 Magnice

The core business activity of the Company is warehousing and logistics.

¹ Corporate Income Tax Act of 15 February 1992, Journal of Laws of 2022, item 2587, hereinafter: „the CIT Act”.

1. Information on the processes and procedures applied by the Company for managing the performance of its obligations under tax law and ensuring their correct performance

Procedures have been implemented at the level of the capital group in which the Company operates ("Group") to identify, manage and monitor the tax risks.

The Company fulfilled its tax obligations in tax year 2022 in a reliable and diligent manner, based also on tax outsourcing, by engaging professional external tax firm for tax settlements of the Company, whose employees have the necessary knowledge and skills to ensure that the Company correctly fulfils its obligations under tax law. The Company had processes/procedures in place (implemented at the Company's level and also resulting from the Group's policy) to manage its obligations under the tax law and to ensure their proper fulfilment. Examples of tax procedures and processes (written as well as unwritten) which are a clarification of the rules resulting from the implemented strategy in relation to selected tax obligations (within the framework of the existing tax obligation), as well as covering various activities undertaken in practice and related to the tax settlement process) include, in particular:

- processes to ensure that tax obligations are discharged in a timely and correct manner,
- procedures relating to the identification, management and mitigation of tax risks,
- transfer pricing policy,
- procedure for verifying payments (including tax payments),
- procedure on purchases,
- other necessary, unwritten, but applied in the Company's organisational culture practices / proceedings, the continuity and uniformity of which affect the correct fulfilment of tax obligations.

Procedures are regularly reviewed at the Group level, including audits of compliance with existing procedures and processes. Also, the procedures themselves are adapted to changes in legislation.

2. Information on voluntary forms of cooperation with the National Tax Administration (KAS) authorities applied by the Company

The Company did not participate in any voluntary forms of cooperation with the National Fiscal Administration authorities, in particular it was not a party to any agreement on cooperation in the field of taxation pursuant to Article 20s § 1 of the Tax Ordinance Act of 29 August 1997 (Journal of Laws of 2022, item 2651, hereinafter: "Tax Ordinance") or any advance pricing agreement (APA).

3. Information on the fulfillment of tax obligations by the Company in the territory of the Republic of Poland, along with information on the number of information provided to the Head of the National Tax Administration on tax schemes referred to in Art. 86a § 1 point 10 of the Tax Code, with a breakdown into the types of taxes they relate to

	Type of tax		Information on whether the Company made tax payments for the year 2022
Direct taxes	CIT	Taxpayer	Yes
	PIT	Tax remitter	Not applicable/no payments made
	SSC (social security contributions)	Tax remitter	Not applicable/no payments made
	WHT	Tax remitter	No
Indirect taxes	VAT		Yes
	Excise tax		Not applicable/no payments made
	Customs		Not applicable/no payments made
	CLAT		No payments made
Local taxes	Real estate tax		Yes
	Tax on means of transportation		Not applicable/no payments made
	Forest tax		Not applicable/no payments made
	Agricultural tax		Not applicable/no payments made

All the tax obligations that occurred in the territory of the Republic of Poland were fulfilled by the Company in a timely manner and to the best of its knowledge. Tax settlements were made in accordance with the applicable provisions of the tax and accounting law. The amounts of tax liabilities were calculated on the basis of relevant regulations and in accordance with the actual course of economic events and paid within the time limits specified in the law.

The Company did not submit information on the tax schemes referred to in Art. 86a § 1 point 10 of the Tax Ordinance. The Company analyzed the transactions or activities from the point of view of the

obligation to report information on the tax scheme (mandatory disclosure rules: MDR), however, in 2022, the Company was not obliged to provide information on the tax scheme.

4. Information on transactions with related entities within the meaning of Art. 11a paragraph. 1 point 4 of the CIT Act, the value of which exceeds 5% of the total assets within the meaning of the accounting regulations, determined on the basis of the last approved financial statement of the Company, including entities that are not tax residents of the Republic of Poland

List of transactions with related entities within the meaning of Art. 11a paragraph. 1 point 4 of the CIT Act, the value of which exceeds 5% of the total assets within the meaning of the accounting regulations, determined on the basis of the last approved financial statement of the Company, including entities that are not tax residents of the Republic of Poland, is presented in the table below:

Contractor (full name):	Country of residence:	Transaction type:	Description:
MCL Poland Limited	UK	Financing	Loan granted by the Company

5. Information on restructuring activities planned or undertaken by the taxpayer that may affect the amount of tax liabilities of the taxpayer or related entities within the meaning of art. 11a paragraph. 1 point 4 of the CIT Act

In 2022 the Company has not undertaken nor planned any restructuring activities.

6. Information on applications submitted by the taxpayer for an interpretation of tax law / binding rate information/ excise duty information

In the tax year for which this information on the realization of the tax strategy is prepared the Company:

- did not apply for the issuance of general tax interpretation referred to in Art. 14a § 1 of the Tax Ordinance,
- applied for the issuance of an individual interpretation of tax law (tax ruling), referred to in Art. 14b of the Tax Ordinance, in the field of value added tax and civil law actions tax,
- did not apply for the issuance of binding rate information, referred to in Art. 42a of the Act of March 11, 2004 on tax on goods and services (i.e. Journal of Laws of 2022, item 931),
- did not apply for the issuance of binding excise information referred to in Art. 7d paragraph. 1 of the Act of 6 December 2008 on excise duty (Journal of Laws of 2022, items 143).

7. Information on the taxpayer's tax settlements in territories or countries applying harmful tax competition indicated in the implementing acts issued on the basis of art. 11j paragraph. 2 of the CIT Act and pursuant to Art. 23v paragraph 2 of the Act of 26 July 1991 on personal income tax and in the announcement of the minister competent for public finance issued pursuant to Art. 86a § 10 of the Tax Ordinance

The Company did not make any tax settlements in territories or countries applying harmful tax competition specified in executive acts issued on the basis of Art. 11j paragraph. 2 of the CIT Act, on the basis of Art. 23v paragraph 2 of the Act of July 26, 1991 on personal income tax (Journal of Laws of 2022, item 2647) and listed in the announcement by the Minister competent for public finance issued pursuant to Art. 86a § 10 of the Tax Ordinance.

Poland Tax Strategy

Polish Translation

Informacja o realizacji strategii podatkowej

przez MCL Wrocław spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Spółka”) za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. publikowana na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Spółki dotyczącego sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 polskiej ustawy o CIT¹.

Wskazane informacje określają jedynie szczegóły realizacji strategii podatkowej Spółki.

Dane Spółki

Nazwa: MCL Wrocław spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

KRS: 0000600914

NIP: 5252647838

REGON: 363745807

Adres siedziby: Magazynowa 1, 55-040 Magnice

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest magazynowanie i logistyka.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, dalej: „ustawa o CIT”.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Na poziomie grupy kapitałowej, w której funkcjonuje Spółka („Grupa”), zostały wdrożone procedury w celu identyfikacji ryzyk podatkowych, a także zarządzania nimi i ich monitorowania.

Spółka w sposób rzetelny i dochowując należytej staranności wypełniała swoje obowiązki podatkowe w roku podatkowym 2022 w tym w oparciu o outsourcing podatkowy, tj. korzystając z usług wyspecjalizowanej zewnętrznej firmy prowadzącej rozliczenia podatkowe Spółki, której pracownicy posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka stosowała procesy / procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie – zarówno wdrożone na poziomie Spółki, jak i wynikające z procedur/procesów obowiązujących w Grupie. Przykładowe procedury i procesy podatkowe (spisane, jak i niespisane) stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających z realizowanej strategii w odniesieniu do wybranych, szczegółowych obowiązków podatkowych (w ramach istniejącego obowiązku podatkowego), jak i obejmujące różnorodne czynności podejmowane w praktyce i mające związek z procesem rozliczeń podatkowych obejmują w szczególności:

- procesy zapewniające terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi,
- procedury związane z identyfikacją, zarządzaniem i ograniczaniem ryzyka podatkowego,
- politykę cen transferowych,
- procedurę dotyczącą weryfikacji płatności (w tym płatności podatkowych),
- procedurę zakupów,
- inne, niezbędne, niespisane, ale stosowane w kulturze organizacyjnej Spółki praktyki / postępowania, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Na poziomie Grupy dokonywane są regularne rewizje procedur, w tym audytów przestrzegania obowiązujących procedur i procesów, a same procedury są dostosowywane do zmian zachodzących w przepisach prawnych.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)

Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651, dalej: „Ordynacja podatkowa”), ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczyą

	Rodzaj podatku		Informacja o tym, czy Spółka dokonywała płatności podatku za rok 2022
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	Tak
	PIT	Płatnik	Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
	ZUS	Płatnik	Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
	WHT	Płatnik	Nie
Podatki pośrednie	VAT		Tak
	Akcyza		Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
	Cło		Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
	PCC		Nie dokonywała płatności
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		Tak
	Podatek od środków transportowych		Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
	Podatek leśny		Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
	Podatek rolny		Nie dotyczy/nie dokonywała płatności

Spółka terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Rozliczenia podatkowe były dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych były kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Spółka analizowała dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym (MDR), jednakże w 2022 roku nie powstał po stronie Spółki obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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

Lista transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej została przedstawiona w tabeli poniżej:

Kontrahent (pełna nazwa):	Kraj siedziby kontrahenta:	Rodzaj transakcji:	Opis transakcji:
MCL Poland Limited	Wielka Brytania	Finansowa	Pożyczka udzielona przez Spółkę

5. 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 2022 Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego / wiążących informacji stawkowych / akcyzowych

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej Spółka:

- nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilnoprawnych,
- nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931),
- nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143).

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych 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 PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 2022 r. poz. 2647) oraz wskazanych w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

