

---

# STRATEGIA PODATKOWA / TAX STRATEGY



AutoStore sp. z o. o.

# STRATEGIA PODATKOWA AUTOSTORE SP. Z O.O. ZA ROK 2021

## WSTĘP

Niniejszy dokument stanowi strategię podatkową AutoStore Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Koszalinie, przy ul. Ignacego Łukasiewicza 4, 75-202 Koszalin (dalej: AutoStore Sp. z o.o./Spółka) należącej do Grupy kapitałowej AutoStore, zajmującej się produkcją i sprzedażą systemów automatycznego magazynowania AutoStore (dalej: Grupa AutoStore). Podstawowy przedmiot działalności gospodarczej AutoStore Sp. z o.o. obejmuje produkcję maszyn specjalnego przeznaczenia służących do automatyzacji działalności magazynowej.

Spółka powołana została w celu prowadzenia działalności związanej z produkcją modułów systemu automatycznego magazynowania AutoStore (dalej: system AutoStore). System AutoStore składa się z profili aluminiowych stanowiących konstrukcję systemu oraz innych głównych modułów takich jak roboty, ładowarki, porty, pojemniki do składowania, kontrolery i radia.

Dodatkowo, Spółka prowadzi działalność w zakresie produkcji metalowych elementów konstrukcyjnych, elektronicznych elementów i obwodów drukowanych.

AutoStore jest twórcą i producentem najefektywniej na świecie wykorzystującego dostępną przestrzeń systemu magazynowego AutoStore™. System ten wspiera procesy logistyczne w ponad 500 lokalizacjach na terenie ponad 30 krajów na całym świecie. AutoStore łączy oprogramowanie i sprzęt z ludzkimi zdolnościami w celu tworzenia przyszłości magazynowania. Organizacja posiada swoje oddziały w różnych częściach świata. W Polsce Spółka od 2010 roku zajmuje się produkcją modułów wchodzących w skład systemu AutoStore.

AutoStore Sp. z o.o. publikuje niniejszym swoją Strategię podatkową. Strategia podatkowa AutoStore Sp. z o.o. ma na celu ukazanie, że kwestie podatkowe są przez Spółkę traktowane z należytą powagą. Strategia podatkowa AutoStore Sp. z o.o. ma ponadto za zadanie wskazać wizję oraz cele podatkowe (w tym długoterminowe) Spółki, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację jej celów biznesowych.

**Strategia podatkowa jest publikowana zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.; dalej: Ustawa o CIT).**

**Strategia obowiązuje od daty zatwierdzenia przez Zarząd do momentu jej zastąpienia i będzie corocznie aktualizowana zgodnie z przepisami, a wszelkie istotne zmiany będą zatwierdzane przez Zarząd**

# TAX STRATEGY AUTOSTORE SP. Z O.O. COVERING THE YEAR 2021

## INTRODUCTION

The present document constitutes the tax strategy adopted by AutoStore Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, with its registered office in Koszalin, at ul. Ignacego Łukasiewicza 4, 75-202 Koszalin (hereinafter referred to as AutoStore Sp. z o.o./the Company), which forms a part the AutoStore Group that manufactures and sells AutoStore automated storage systems (hereinafter referred to as the AutoStore Group). The core business of AutoStore Sp. z o.o. includes the manufacture of special-purpose machinery for the automation of warehouse operations.

The Company was established to carry out activities related to the manufacture of modules for the AutoStore automated storage system (hereinafter referred to as the AutoStore System). The AutoStore System consists of aluminium profiles that form the structure of the system and other main modules such as robots, loaders, ports, storage containers, controllers and radios.

In addition, the Company is active in the production of metal structural components, electronic components and printed circuits.

AutoStore is the developer and manufacturer of the AutoStore™ Storage System, which may boast of the most efficient use of available space worldwide. This System supports logistics processes at more than 500 locations in over 30 countries worldwide. AutoStore combines software and hardware with human capabilities to create the future of warehousing. The Organisation has subsidiaries in various parts of the world. In Poland, the Company has been manufacturing the modules that have been used in the AutoStore System since 2010.

AutoStore Sp. z o.o. is hereby publishing its Tax Strategy. The Tax Strategy adopted by AutoStore Sp. z o.o. is intended to demonstrate that tax issues are adequately handled by the Company. The Tax Strategy adopted by AutoStore Sp. z o.o. is further intended to present the Company's vision and tax objectives (including long-term objectives), while taking into account their impact on the pursuit of its business goals.

**The Tax Strategy is published in accordance with Art. 27c of the Corporate Income Tax Act of 15 February 1992 (i.e. Journal of Laws from the year 2021, Item 1800, as amended; hereinafter referred to as the CIT Act).** The present Strategy is effective from the date of its approval by the Board of Directors until superseded, and it will be reviewed on an annual basis in accordance with the regulations, and any material changes will be approved by the Board of Directors.

## ODPOWIEDZIALNE ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

Strategia podatkowa AutoStore Sp. z o.o. zakłada brak akceptacji dla stanowiącego naruszenie przepisów i zasad podatkowych unikania płacenia podatków. W obszarze interpretacji i stosowania obowiązujących przepisów prawa podatkowego - AutoStore Sp. z o.o. aktywnie dąży do ograniczania ryzyka podatkowego do minimum i w tym celu podejmuje działania mające na celu zapewnienie dokładności, terminowości rozliczeń i płatności podatków. Celem realizacji zakładanego niskiego profilu ryzyka podatkowego, AutoStore Sp. z o.o. posiada również szczególne procedury, w tym: W świetle skali i charakteru działalności AutoStore Sp. z o.o. oraz globalnej struktury Grupy AutoStore, Spółka jest potencjalnie narażona na ryzyka podatkowe. AutoStore aktywnie jednak zarządza tymi ryzykami i ogranicza je w następujący sposób:

wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w spółce AutoStore Sp. z o.o.;

procedurę postępowania w zakresie wypełniania obowiązków płatnika w zakresie poboru podatku u źródła przez AutoStore Sp. z o.o.;

procedurę w przedmiocie obowiązku składania informacji VAT-UE oraz JPK\_V7M;

procedurę szczegółową określającą zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń AutoStore Sp. z o.o. z tytułu zobowiązań podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.

- **AutoStore Sp. z o.o. dysponuje odpowiednimi zasobami, w tym zarówno pracownikami, jak i usługami zewnętrznych firm świadczących profesjonalną obsługę prawno-podatkową.** Szczegółową wiedzę o charakterze zdarzeń gospodarczych rodzących skutki podatkowe (w postaci nabycia, sprzedaży, dysponowania majątkiem itp.) dysponują pracownicy działów merytorycznych Spółki odpowiedzialni za realizację tych zdarzeń. Są oni m.in. odpowiedzialni za identyfikację i ocenę realizowanych zdarzeń oraz zgromadzenie dokumentacji źródłowej i przekazanie pracownikom, zajmującym się kwalifikacją podatkową wszystkich niezbędnych informacji dla prawidłowego ustalenia zobowiązań podatkowych.
- **Bieżąca ocena ryzyka podatkowego i zarządzanie ryzykiem podatkowym są wzmocnione przez solidne struktury zarządzania AutoStore Sp. z o.o.** Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie identyfikacji i oceny zdarzenia gospodarczego oraz zgromadzenia odpowiedniej dokumentacji źródłowej jest sprawowany przez zarządzających działami merytorycznymi. Osoby zarządzające poszczególnymi działami nadzorują właściwą organizację wykonywania tych obowiązków w ramach kierowanego działu. W szczególności, za przestrzeganie

## RESPONSIBLE TAX RISK MANAGEMENT

The Tax Strategy of AutoStore Sp. z o.o. is based on the disapproval of tax evasion, which constitutes a violation of tax laws and rules. In the area of the interpretation and application of applicable tax rules, AutoStore Sp. z o.o. actively seeks to reduce tax risks to a minimum and, to this end, takes measures to ensure accuracy, timeliness of settlements and payment of taxes. In order to pursue the low tax risk profile adopted, AutoStore Sp. z o.o. also has specific procedures in place, including the following:

In light of the scale and nature of AutoStore Sp. z o.o.'s operations and the global structure of the AutoStore Group, the Company is potentially exposed to tax risks. However, AutoStore actively manages and mitigates these risks as follows:

internal procedure related to anti non-compliance with the obligation to provide information on tax schemes at AutoStore Ltd;

procedure related to the fulfilment of the payer's withholding tax obligations in AutoStore Sp. z o.o.;

procedure related to the obligation to submit VAT-EU and JPK\_V7M information;

detailed procedure defining the responsibilities for compliance with obligations related to settlements in AutoStore Sp. z o.o. concerning corporate income tax and value added tax liabilities.

- **AutoStore Sp. z o.o. has adequate resources at its disposal, including both personnel and professional third-party legal and tax services.** Detailed knowledge of the nature of economic events that give rise to tax consequences (in the form of acquisitions, sales, disposal of assets, etc.) is available to the personnel of the Company's competent departments responsible for the implementation of these events. They are, among other things, responsible for identifying and evaluating the events completed as well as collecting source documentation and providing the staff responsible for tax qualification with all the necessary information for the correct determination of tax liabilities.
- **Ongoing tax risk assessment and management are strengthened by AutoStore Sp. z o.o.'s robust management structures.** Supervision of the performance of duties with regard to the identification and evaluation of the economic event and the collection of the relevant source documentation is exercised by the managers of the competent departments. The heads of the individual departments supervise the proper organisation of

obowiązków podatkowych oraz wdrożenie i przestrzeganie procedur podatkowych odpowiada Dział Księgowości. W celu zapewnienia prawidłowej realizacji przypisanych zadań z zakresu zobowiązań podatkowych, pracownicy działów merytorycznych Spółki są zobowiązani do konsultowania wszelkich wątpliwości mających wpływ na kwalifikację podatkową zdarzenia gospodarczego z pracownikami Działu Księgowości.

- **AutoStore Sp. z o.o. korzysta ze wsparcia doradców podatkowych w celu zapewnienia pełnej kontroli nad prawidłową realizacją obowiązków podatkowych, w tym obowiązków sprawozdawczych.** Poziom skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność tych regulacji oraz brak ich jednolitej interpretacji w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie sądów administracyjnych, powoduje, że kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Spółce wymaga wiedzy o charakterze eksperckim, wykraczającej poza standardy przyjęte dla osób sprawujących zarząd nad sprawami gospodarczymi Spółki.
- **AutoStore Sp. z o.o. dba o dochowanie wszelkich względów należytej staranności w zakresie współpracy z organami podatkowymi w celu rozwiązywania kwestii podatkowych.**

AutoStore planuje i zamierza w pełni przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji podatkowych (w tym wszystkich stosownych wymogów dotyczących płatności podatków, sprawozdawczości i składania stosownej dokumentacji).

## AKCEPTOWALNY POZIOM RYZYKA PODATKOWEGO

AutoStore Sp. z o.o. przyjmuje i ma zamiar przyjmować stanowiska podatkowe, które znajdują oparcie w obowiązujących przepisach prawa podatkowego oraz intencjach ustawodawcy. W przypadkach, gdy obowiązujące prawo podatkowe jest niejasne, podlega interpretacji lub stanowiska podatkowe nie są wolne od wątpliwości, AutoStore korzysta z zewnętrznego doradztwa podatkowego oraz (w stosownych przypadkach) wytycznych właściwego organu podatkowego. AutoStore Sp. z o.o. nie złożyła w 2021 r.:

- a) wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540; dalej: Ordynacja Podatkowa);
- b) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

AutoStore Sp. z o.o. dąży do pełnej zgodności prowadzonej działalności zarówno z literą, jak i duchem polskiego prawa podatkowego. Ponadto, Spółka przestrzega zasad zawartych w

the performance of these duties within a given department. In particular, the Accounting Department is responsible for compliance with tax obligations and the implementation and observance of tax procedures. In order to ensure the proper execution of tasks assigned with regard to tax obligations, the personnel of the Company's competent departments are obliged to consult any doubts affecting the tax qualification of an economic event with the personnel of the Accounting Department.

- **AutoStore Sp. z o.o. uses the support of tax advisers to ensure complete control over the correct fulfilment of tax obligations including reporting obligations.** The level of the complexity of tax regulations, the volatility of these regulations and the lack of their uniform interpretation in the practice of tax authorities and in the case-law of administrative courts, results in the fact that the tax qualification of economic events in the Company requires expert knowledge, which exceeds the standards adopted for those in charge of the Company's economic affairs.
- **AutoStore Sp. z o.o. exercises all due diligence when cooperating with tax authorities to resolve tax issues.**

AutoStore plans and intends to fully comply with all applicable tax laws and regulations (including all relevant tax payment, reporting and filing requirements).

## ACCEPTABLE LEVEL OF TAX RISK

AutoStore Sp. z o.o. adopts and intends to adopt those tax positions that are supported by the applicable tax law and the legislator's intentions. In cases where the applicable tax law is unclear and is subject to interpretation, or tax positions are not free from doubt, AutoStore uses external tax advice and (where applicable) guidance from the competent tax authority. In 2021, AutoStore Sp. z o.o. filed:

- a) no request for an interpretation of the provisions of the tax law referred to in Art. 14b of the Act of 29 August 1997: Tax Ordinance (i.e. Journal of Laws from the year 2021, Item 1540; hereinafter referred to as the Tax Ordinance);
- b) no general tax interpretation referred to in Art. 14a § 1 of the Tax Ordinance;
- c) no binding rate information referred to in Art. 42a of the Value Added Tax Act;
- d) no binding excise information referred to in Art. 7d(1) of the Excise Duty Act of 6 December 2008 (Journal of Laws from the year 2020, Item 722 and 1747).

AutoStore Sp. z o.o. is aiming at full compliance of its operations both with the letter and the spirit of Polish tax law. In addition, the Company complies with the principles contained in the OECD guidelines and standards. This includes

wytycznych i standardach OECD. Obejmuje to (ale nie ogranicza się do) przestrzegania standardu ceny rynkowej dla transakcji wewnątrzgrupowych. AutoStore Sp. z o.o. przyjmuje zasady określone w wydanych przez OECD "Wytycznych dla przedsiębiorstw wielonarodowych", które wymagają od firm:

- wnoszenia wkładu w finanse publiczne w krajach goszczących, terminowego płacenia należnych podatków;
- przestrzegania zarówno litery, jak i ducha przepisów podatkowych w krajach, w których prowadzona jest działalność gospodarcza;
- niezwłocznego przekazywania odpowiednim władzom wszelkich informacji przewidzianych prawem lub niezbędnych do prawidłowego określenia wysokości należnych podatków;
- określania cen transferowych w transakcjach wewnątrzgrupowych zgodnie z polskimi ustawami podatkowymi i "Wytycznymi dotyczącymi cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i przedsiębiorstw prowadzących działalność gospodarczą" OECD;
- planowania podatkowego, które nie prowadzi do nadużyć podatkowych w kontekście szerszej działalności biznesowej, gdzie istnieją podstawy handlowe i ekonomiczne.

Takie podejście do kwestii przestrzegania przepisów podatkowych jest spójne z dążeniem Grupy do zarządzania ryzykiem operacyjnym do tak niskiego poziomu, jak jest to uzasadnione z komercyjnego punktu widzenia, biorąc pod uwagę wpływ finansowy oraz wartość, jaką Grupa przywiązuje do utrzymania reputacji i najwyższych standardów etyki korporacyjnej.

## **POZIOM ZAANGAŻOWANIA ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO W PROCES PLANOWANIA PODATKOWEGO**

Zarząd AutoStore Sp. z o.o. ponosi ogólną odpowiedzialność za ramy zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem podatkowym. Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad wykonywaniem zadań przypisanych do Działu Księgowości, a za przestrzeganie obowiązków podatkowych oraz wdrożenie i przestrzeganie procedur podatkowych odpowiada w szczególności Dział Księgowości. Dział Księgowości kalkuluje zobowiązania podatkowe Spółki na podstawie danych źródłowych otrzymanych od pracowników Spółki (w szczególności, na podstawie danych wprowadzonych do systemów, ewidencji i rejestrów Spółki), przygotowuje i składa odpowiednie deklaracje podatkowe i inne dokumenty wymagane przepisami prawa, kalkuluje wysokość dochodu/straty Spółki dla celów podatku dochodowego oraz kalkuluje podstawy opodatkowania oraz wysokości zaliczek na podatek dochodowy na podstawie kalkulacji dochodu/straty Spółki. Odpowiedzialność za sprawy podatkowe Spółki jest jasno określona i udokumentowana. Jednym z kluczowych elementów zarządzania ryzykiem podatkowym przez Spółkę jest zatrudnienie odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych osób na kluczowych

(but is not limited to) compliance with the arm's length price standard for intra-group transactions. AutoStore Sp. z o.o. adopts the principles as set out in the "Guidelines for Multinational Enterprises" issued by the OECD, which require companies to:

- contribute to public finances in host countries, and to pay taxes due on time;
- be compliant both with the letter and the spirit of the tax laws in the countries where their business is conducted;
- communicate promptly to the relevant authorities any information provided for by law or necessary for the correct determination of taxes due;
- determine transfer prices in intra-group transactions in compliance with Polish tax laws and the OECD "Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Business Enterprises";
- develop tax planning that does not lead to any tax abuse in the context of broader business activities where commercial and economic grounds are in place.

This approach to tax compliance is consistent with the Group's aim to manage operational risk to as low a level as is commercially reasonable, given the financial impact and the value the Group places on maintaining its reputation and the highest standards of corporate ethics.

## **LEVEL OF INVOLVEMENT OF THE MANAGING BODY IN THE TAX PLANNING PROCESS**

The Management Board of AutoStore Sp. z o.o. has overall responsibility for the risk management framework including tax risks. The Company's Management Board supervises the performance of the tasks assigned to the Accounting Department, and the Accounting Department in particular is responsible for compliance with tax obligations and the implementation of and compliance with tax procedures. The Accounting Department calculates the Company's tax liabilities on the basis of source data received from the Company's personnel (in particular, on the basis of data entered into the Company's systems, records and registers), prepares and submits relevant tax returns and other documents as required by law, calculates the amount of the Company's income/loss for income tax purposes, and calculates the tax base and the amount of advance income tax payments based on the calculation of the Company's income/loss. Responsibility for the Company's tax affairs is clearly defined and documented. One of the key elements of the Company's tax risk management is the employment of appropriately qualified and experienced persons on key tax related positions. AutoStore Sp. z o.o. makes tax planning



stanowiskach podatkowych. AutoStore Sp. z o.o. podejmuje decyzje dotyczące planowania podatkowego w oparciu o profil ryzyka transakcji. Przy podejmowaniu decyzji o planowaniu podatkowym brany jest pod uwagę szereg czynników, w tym czynniki ryzyka finansowego, legislacyjnego i wizerunkowego.

## **RAPORTOWANIE, DEKLARACJI, PŁATNOŚCI PODATKOWYCH**

AutoStore Sp. z o.o. składa odpowiednie deklaracje podatkowe w wyznaczonych ustawą terminach i inne dokumenty wymagane przepisami prawa oraz płaci należne podatki w odpowiedniej kwocie, we właściwym miejscu i we właściwym czasie, a w stosownych wypadkach wypełnia zadania płatnika podatku. Jeżeli wystąpi schemat podatkowy, Spółka zobowiązana jest go zaraportować.

Jak już wskazano, AutoStore Sp. z o.o. posiada szczególne procedury, w tym:

- **Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w spółce AutoStore Sp. z o.o.** Niniejsza Procedura określa zasady w zakresie realizacji obowiązków wynikających z wprowadzonych w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej. Procedura ta określa czynności, działania i środki podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych przez Spółkę. Celem wprowadzenia procedury jest zapewnienie zgodności działań podejmowanych przez Spółkę z przepisami Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej oraz Dyrektywy oraz zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków raportowania nałożonych tymi przepisami, a w konsekwencji również ograniczenie ryzyka odpowiedzialności osobistej pracowników Spółki. Zasady oraz zakres działań przewidzianych procedurą uwzględniają poziom staranności wymagany od podmiotu prowadzącego działalność o rozmiarach, skali i charakterze działalności prowadzonej przez Spółkę oraz specjalizację Spółki, a realizacja jej postanowień ma doprowadzić do stanu, w którym powołanym do tego organom władzy publicznej przekazywane będą wszelkie informacje wymagane przepisami Rozdziału 11a Działu III Ordynacji Podatkowej.
- **Procedurę w przedmiocie obowiązku składania informacji VAT-UE oraz JPK\_V7M.**
- **Procedurę postępowania w zakresie wypełniania obowiązków płatnika w zakresie poboru podatku u źródła przez AutoStore Sp. z o.o.** Celem nadrzędnym procedury jest dochowanie zasad należytej staranności w zakresie wypełniania

decisions based on the risk profile of the transaction. A number of factors are taken into account when making tax planning decisions, including financial, legislative and reputational risk factors.

## **REPORTING, FILING OF RETURNS, STRATEGY FOR THE PAYMENT OF TAX LIABILITIES**

AutoStore Sp. z o.o. submits relevant tax returns within the statutory deadlines including any other documents as required by law, and pays taxes due in correct amounts, in the correct place and at the correct time; and it performs tax payer's duties where applicable. If a tax scheme occurs, the Company is obliged to report it.

As already indicated, AutoStore Sp. z o.o. has specific procedures in place, including the following:

- **An internal procedure for countering non-compliance with the obligation to provide information on tax schemes at AutoStore Sp. z o.o.** This Procedure sets out the rules with regard to the implementation of the obligations arising from the provisions of Chapter 11a of Section III of the Tax Ordinance, which came into force on 1 January 2019. This Procedure sets out the activities, actions and measures taken to counteract the Company's failure to comply with the obligation to communicate information concerning tax schemes. The purpose of the introduction of the Procedure is to ensure that the actions taken by the Company comply with the provisions of Chapter 11a of Section III of the Tax Ordinance and the Directive and to ensure that the reporting obligations imposed by these provisions are correctly performed and, consequently, also to reduce the risk of personal liability of the Company's personnel. The principles and scope of the activities provided for in the Procedure take into account the level of diligence required from an entity conducting activities of the size, scale and nature of the activities conducted by the Company and the Company's specialisation, and the implementation of its provisions is to lead to a state in which all the information required by the provisions of Chapter 11a of Section III of the Tax Ordinance is communicated to the public authorities appointed for that purpose.
- **Procedure concerning the obligation to submit VAT-EU information and JPK\_V7M**
- **Procedure for the fulfilment of the payer's withholding tax obligations by AutoStore Ltd.** The overriding goal of the procedure is to observe the principles of due diligence with respect to the fulfilment by AutoStore Sp. z o.o.,

przez AutoStore Sp. z o.o. działającej w roli płatnika, obowiązku poboru podatku u źródła (WHT) zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, w szczególności w procesie weryfikacji spełnienia warunków niepobrania WHT w związku z zastosowaniem zwolnienia z WHT lub zastosowania obniżonej stawki WHT, wynikającej z aktualnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Zasady oraz zakres działań przewidzianych procedurą uwzględnia poziom staranności wymagany od podmiotu prowadzącego działalność o rozmiarach, skali, charakterze prowadzonej działalności oraz specjalizacji AutoStore Sp. z o.o. Ponadto, objęty niniejszą procedurą schemat działania w zakresie rozliczeń WHT uwzględnia rodzaj, charakter oraz wysokość należności wypłacanych przez Spółkę, które podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła.

- **Procedurę szczegółową określającą zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń AutoStore Sp. z o.o. z tytułu zobowiązań podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.** Procedura podsumowuje praktykę oraz zasady dokonywania rozliczeń podatkowych obowiązujące w Spółce przed jej wprowadzeniem.

## **LEGALNE PLANOWANIE PODATKOWE OPARTE NA RACJONALNYCH PRZESŁANKACH BIZNESOWYCH**

AutoStore Sp. z o.o. optuje jedynie za zgodnym z prawem planowaniem podatkowym. Oszustwa podatkowe nie są tolerowane w Grupie AutoStore. Dotyczy to nie tylko działań wewnątrz organizacji, ale również obszaru relacji z Klientami.

Wskazać należy, że AutoStore Sp. z o.o. jest w pełni zaangażowana w wypełnianie swoich obowiązków wynikających ze wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych, w tym w raportowanie i płacenie prawidłowych kwot podatków odpowiednim organom podatkowym, przy jednoczesnym uwzględnieniu możliwości korzystania z ulg, odliczeń i zachęt podatkowych tylko wtedy, gdy Spółka – na podstawie obowiązujących przepisów – jest do nich uprawniona.

**W tym zakresie Spółka wskazuje, co poniżej:**

- **Bieżący przegląd i aktualizacja przepisów dotyczących schematów podatkowych i raportowanie schematów** - Spółka stosuje się do regulacji podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie raportowania schematów podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. **W roku 2021 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.**

as a taxpayer, of its withholding tax (WHT) obligation in accordance with applicable tax laws, in particular in the verification process of the fulfilment of conditions for non-collection of WHT in connection with the application of WHT exemption or application of a reduced WHT rate under the currently applicable tax laws. The principles and scope of actions provided for in the procedure take into account the level of diligence required of an entity conducting business activity of the size, scale and nature of the activity conducted as well as the specialisation of AutoStore Sp. z o.o. In addition, the WHT settlement scheme covered by this procedure takes into account the type, nature and amount of receivables paid by the Company, which are subject to withholding tax.

- **A detailed procedure that defines the responsibilities for the performance of the tasks related to the settlements concerning AutoStore Sp. z o.o.'s corporate income tax and value added tax liabilities.** The procedure summarises the Company's practice and tax settlement rules in place prior to its introduction.

## **LEGITIMATE TAX PLANNING BASED ON SOUND BUSINESS CONSIDERATIONS**

AutoStore Ltd. opts for lawful tax planning only. No tax fraud is tolerated in the AutoStore Group. This applies not only to activities within the Organisation but also to the area of customer relations.

It should be pointed out that AutoStore Sp. z o.o. is fully committed to fulfilling its obligations under all applicable tax laws, including reporting and paying the correct amounts of taxes to the relevant tax authorities, while taking into account the possibility of taking advantage of tax reliefs, deductions and incentives only when the Company - based on applicable legislation - is entitled to these.

**In this regard, the Company indicates the following aspects:**

- **Ongoing review and update of tax scheme legislation and scheme reporting:** The Company complies with the tax regulations in the territory of the Republic of Poland regarding the reporting of tax schemes referred to in Art. 86a § 1 Item 10 of the Tax Ordinance. **In 2021, the Company did not communicate to the Head of the National Tax Administration any information concerning tax schemes referred to in Art. 86a § 1 Item 10 of the**

- **Bieżący przegląd i aktualizacja przepisów dotyczących cen transferowych na poziomie grupy i przygotowywanie dokumentacji cen transferowych** – AutoStore Sp. z o.o. przestrzega zasady ceny rynkowej w transakcjach wewnątrzgrupowych. W przypadkach przewidzianych w ustawie o CIT, Spółka sporządza dokumentację cen transferowych.
- **Brak zgody na „agresywne planowanie podatkowe”** - AutoStore Sp. z o.o. nie stosuje tzw. "agresywnego planowania podatkowego", który polega na tworzeniu sztucznych struktur w celu zaoszczędzenia podatku lub na transakcjach pozbawionych treści ekonomicznej, mających na celu uzyskanie nienależnych korzyści podatkowych.
- W celu wyeliminowania lub ograniczenia przypadków podwójnego opodatkowania, AutoStore Sp. z o.o. stosuje przepisy polskich ustaw podatkowych oraz zasady zawarte w odpowiednich umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania dochodów lub majątku. W tym zakresie, bierze też pod uwagę wytyczne interpretacyjne OECD.
- **Rozliczenia w tzw. „rajach podatkowych”** - AutoStore Sp. z o.o. w 2021 r. dokonywała 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 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 Ordynacji podatkowej. W tym zakresie Spółka wskazuje, co następuje:

Terytorium lub w kraj stosujący szkodliwą konkurencję podatkową	Rozliczenie podatkowe z tytułu	Kwota transakcji
Hong Kong	zakup towarów i/lub usług	PLN 178,798.61

- W zakresie informacji o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 Polski Spółka wskazuje na transakcje ze spółkami z grupy:

#### Tax Ordinance.

- **Ongoing review and update of transfer pricing legislation at the Group’s level and preparation of transfer pricing documentation:** AutoStore Sp. z o.o. complies with the arm’s length principle in intra-group transactions. In cases provided for in the CIT Act, the Company prepares transfer pricing documentation.
- **No consent to “aggressive tax planning”:** AutoStore Sp. z o.o. does not engage in the so-called “aggressive tax planning”, which consists in the creation of artificial structures in order to save tax or in concluding transactions without economic substance in order to obtain undue tax advantages.
- In order to eliminate or limit cases of double taxation, AutoStore Sp. z o.o. applies the provisions of Polish tax laws and the rules contained in the relevant agreements concerning the avoidance of double taxation of income or assets. In this respect, it also takes into account the interpretative guidelines of the OECD.
- **Settlements in the so-called “tax havens”:** in 2021, AutoStore Sp. z o.o. made tax settlements in territories or countries that apply harmful tax competition indicated in the executive acts issued pursuant to Art. 11j Para. 2 and pursuant to Art. 23v Para. 2 of the Personal Income Tax Act of 26 July 1991 and in the announcement by the Minister competent for public finances issued pursuant to Art. 86a § 10 of the Tax Ordinance. In this regard, the Company points out as follows:

Territory or country practising harmful tax competition	Tax settlement in connection with	Transaction amount
Hong Kong	purchase of goods and/or services	PLN 178,798.61

- **With regard to information on transactions with affiliated parties within the meaning of Art. 11a Para. 1 Item 4 of the CIT Act, the value of which exceeds 5% of the balance sheet total of assets within the meaning of the accounting regulations, as determined on the basis of the Company’s last approved financial statement, including entities which are not tax residents of the Republic of Poland, the Company discloses transactions with companies from the Group:**



Podmiot powiązany	Ogólny charakter powiązań między podmiotami	Rodzaj transakcji	Łączna wartość transakcji zawartych z danym podmiotem powiązanym
AutoStore AS	Kapitałowy	sprzedaż towarów, materiałów	472 957 638.00 PLN
AutoStore System Inc.	Kapitałowy	sprzedaż towarów, materiałów	15 205 086.43 PLN
AutoStore AS	Kapitałowy	usługi R&D	2 873 465.86 PLN
Jakob Hatteland Development	Osobowy	najem hali produkcyjnej	3 421 249.76 PLN

Affiliated party	General nature of affiliations between entities	Type of transaction	Total value of transactions concluded with the affiliated party in question
AutoStore AS	capital	sales of goods, materials and	PLN 472,957,638.00
AutoStore System Inc.	capital	sales of goods, materials and	PLN 15,205,086.43
AutoStore AS	capital	R&D services	PLN 2,873,465.86
Jakob Hatteland Development	personal	lease of a production hall	PLN 3,421,249.76

Spółka informuje, że w ramach prowadzonej działalności w 2021 nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, ani nie planuje w najbliższej przyszłości jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych (np. przeniesienia funkcji, aktywów, ryzyk pomiędzy podmiotami powiązanymi, istotnej rozbudowy firmy, fuzji, przejęcia, transferu kluczowych kontraktów, etc.).

## ZARZĄDZANIE RELACJAMI Z ORGANAMI PODATKOWYMI

AutoStore Sp. z o.o. planuje i zamierza utrzymywać bieżący kontakt i dbać o współpracę ze wszystkimi właściwymi organami podatkowymi. Dla AutoStore Sp. z o.o. istotne jest, aby jej model biznesowy i operacje, transakcje oraz wszystkie związane z nimi decyzje podatkowe były transparentne dla organów podatkowych.

W tym celu, Spółka ma zamiar, tak jak dotychczas:

- składać, w terminie, wszystkie wymagane do złożenia deklaracje/informacje podatkowe;
- płacić należne podatki w odpowiedniej kwocie podatku, we właściwym miejscu i we właściwym czasie, a w stosownych wypadkach wypełniać zadania płatnika podatku;
- możliwie najszybciej reagować na wszelkie pojawiające się zapytania organów podatkowych, dbać o proaktywną współpracę i komunikację (w tym poprzez spotkania) z przedstawicielami organów podatkowych, oraz
- na bieżąco śledzić wszelkie konsultacje podatkowe, w tym w zakresie rozwoju prawa podatkowego lub regulacji, które mogą być istotne dla AutoStore Sp. z o.o. i całej Grupy AutoStore.

Tam, gdzie to możliwe, Spółka korzysta z działań mających na celu wyeliminowanie lub ograniczenie sporów podatkowych. Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacja podatkowej.

The Company would like to inform that, in the course of its 2021 operations, it did not undertake any restructuring activities that may affect the tax liabilities of the taxpayer or the affiliated parties within the meaning of Article 11a Para. 1 Item 4 of the CIT Act, nor is it planning to undertake any restructuring activities in the near future (e.g. transfer of functions, assets, risks between the affiliated parties, a significant expansion of the Company, mergers, acquisitions, transfer of key contracts, etc.).

## MANAGEMENT OF RELATIONS WITH TAX AUTHORITIES

AutoStore Sp. z o.o. plans and intends to maintain ongoing contact and cooperation with all relevant tax authorities. It is important to AutoStore Sp. z o.o. that its business model and operations, transactions and all related tax decisions remain transparent to tax authorities.

To this end, the Company intends, as before:

- to submit, on time, all tax returns/information required to be submitted;
- to pay the taxes due in the right amount, at the right place and at the right time and, where appropriate, to fulfil tax payer's duties;
- to respond as quickly as possible to any queries from tax authorities, to ensure proactive cooperation and communication (including meetings) with representatives of tax authorities, and
- keep abreast of any tax consultations, including developments in tax law or regulations that may be relevant to AutoStore Sp. z o.o. and the AutoStore Group as a whole.

Wherever possible, the Company makes use of measures to eliminate or reduce tax related disputes. The Company has not entered into any co-operation agreement as referred to in Article 20s § 1 of the Tax Ordinance.

## **PODEJŚCIE SPÓŁKI DO TRANSPARENTNOŚCI**

AutoStore Sp. z o.o. dąży do utrzymywania dobrych, długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności. Podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. W sprawach złożonych Spółka stara się zdobyć potwierdzenie prawidłowości działań ze strony administracji podatkowej.

## **ZATWIERDZENIE STRATEGII PODATKOWEJ**

Niniejsza strategia podatkowa została przyjęta przez Zarząd AutoStore Sp. z o.o.

W imieniu Spółki:

.....

**Podpis**

## **THE COMPANY'S APPROACH TO TRANSPARENCY**

AutoStore Sp. z o.o. strives to maintain good and long-term relationships based on trust and transparency. It takes all necessary measures to ensure compliance with its tax obligations. In complex cases, the Company seeks to obtain confirmation of the correctness of its actions from tax administration.

## **APPROVAL OF THE TAX STRATEGY**

This tax strategy has been adopted by the Board of Directors of AutoStore Ltd.

On behalf of the Company:

.....

**Signature**