

---

# STRATEGIA PODATKOWA / TAX STRATEGY



  
AutoStore

AutoStore sp. z o. o.

# STRATEGIA PODATKOWA AUTOSTORE SP. Z O.O. ZA ROK 2022

## 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 2022 r. poz. 2587 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 2022

## INTRODUCTION

This document constitutes the Tax Strategy of AutoStore Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością [AutoStore Limited Liability Company], with its registered office in Koszalin, ul. Ignacego Łukasiewicza 4, 75-202 Koszalin (hereinafter referred to as: AutoStore Sp. z o.o./Company), which forms a part of the AutoStore Group, engaged in the production and sale of AutoStore automatic storage systems (hereinafter referred to as: AutoStore Group). AutoStore Sp. z o.o.'s core business includes the manufacture of special-purpose machines for the automation of warehouse operations.

The Company was established to carry out the business of manufacturing AutoStore automatic storage system modules (hereinafter referred to as: the AutoStore System). The AutoStore System consists of aluminium profiles that form the structure of the System and other major 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 circuit boards.

AutoStore is the developer and manufacturer of the AutoStore™ Warehouse System, one that may boast of the world's most efficient use of available space. The System supports logistics processes at more than 500 locations in more than 30 countries around the world. AutoStore combines software and hardware with human capabilities to create the future of warehousing. The Organization has subsidiaries in different parts of the world. In Poland, the Company has been manufacturing modules that make up the AutoStore System since 2010.

AutoStore Sp. z o.o. hereby publishes its Tax Strategy. The Tax Strategy of AutoStore Sp. z o.o. is intended to demonstrate that tax issues are treated with due seriousness by the Company. The Tax Strategy of AutoStore Sp. z o.o. is further intended to indicate the Company's vision and tax goals (including long-term goals), while taking into account their impact on the achievement of its business objectives.

The present Tax Strategy is published in accordance with Art. 27c of the Act on Corporate Income Tax of 15 February 1992 (i.e., Journal of Laws from the year 2022, Item 2587, as amended; hereinafter referred to as: the CIT Law).

The Strategy is effective from the date of its approval by the Board of Directors until superseded, and it will be reviewed annually in accordance with 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:

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.

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:

- **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

## RESPONSIBLE FISCAL RISK MANAGEMENT

AutoStore Sp. z o.o.'s Tax Strategy never accepts any tax avoidance that constitutes violation of tax laws and rules. In the area of interpretation and application of valid tax laws, AutoStore Sp. z o.o. actively seeks to reduce tax risks to a minimum and, to this end, takes measures to ensure accuracy as well as timeliness of tax settlements and payments. In order to realize the low tax risk profile accepted, AutoStore Sp. z o.o. also adheres to specific procedures, including the following:

an internal procedure for countering the failure to provide information on tax schemes at AutoStore Sp. z o.o.;

procedure for fulfilling the payer's withholding tax obligations by AutoStore Sp. z o.o.;

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

a detailed procedure defining the responsibility for the performance of tasks related to AutoStore Sp. z o.o.'s corporate income tax and value added tax liabilities.

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:

- **AutoStore Sp. z o.o. possesses adequate resources, including both personnel and the services of third party companies providing professional legal and tax services.** Detailed knowledge of the nature of economic events that give rise to tax consequences (in the form of acquisitions, sales, disposition of assets, etc.) is available to the personnel of the Company's competent departments responsible for the implementation of these economic events. Among other things, they are responsible for identifying and evaluating the events carried out, as well as collecting source documentation and providing employees who deal with 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 solid management structures.** Supervision of the performance of duties in the identification and evaluation of an economic event and the collection of appropriate source documentation is exercised by the managers of competent departments. Managers of the individual departments supervise the proper organization of the performance of these

organizację wykonywania tych obowiązków w ramach kierowanego działu. W szczególności, za przestrzeganie 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 Sp. z o.o. uważnie monitorowała i zweryfikowała wprowadzone na rok 2022 zmiany podatkowe, w tym w zakresie:** podatku od towarów i usług (między innymi w kontekście wejścia w życie dobrowolnego Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF)); podatku dochodowego od osób fizycznych pod kątem wpływu na realizowane przez Spółkę obowiązków płatnika; podatku dochodowego od osób prawnych - Spółka uwzględniła również zmiany dotyczące bezpośrednio jej jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych. W tym zakresie:
  1. szczególną uwagę zwrócono na nowe regulacje dotyczące podatku u źródła w przedmiocie płatności powyżej 2 mln zł rocznie rozliczanych w tzw. systemie pay and refund;
  2. Spółka skontrolowała przepisy przejściowe dotyczące podatku minimalnego i planuje na rok 2023 przeprowadzenie dokładnej analizy weryfikacyjnej w temacie potencjalnego objęcia Spółki minimalnym podatkiem dochodowym;
  3. przeanalizowano zmodyfikowane przepisy dotyczące nowych zasad limitowania kosztów finansowania dłużnego (KFD);
  4. zweryfikowano, czy dla Spółki pojawiły się nowe obowiązki w związku z podatkiem od tzw. przeliczanych dochodów;

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).

duties within the department they are responsible for. In particular, the Accounting Department is responsible for overseeing tax obligations as well as implementing and complying with tax procedures. In order to ensure proper implementation of tasks assigned in the area of tax obligations, the personnel of the Company's competent departments are required 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 advisors to ensure complete control over the proper implementation of tax obligations, including reporting obligations.** The level of 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 means that the tax qualification of economic events in the Company requires knowledge of an expert nature, beyond the standards accepted for those who manage the Company's business affairs.
- **AutoStore Sp. z o.o. is committed to exercising all due diligence considerations in collaboration with tax authorities to resolve tax issues.**
- **AutoStore Sp. z o.o. carefully monitored and reviewed the tax changes introduced for the year 2022, including in the following areas:** value-added tax (among others, in the context of the entry into force of the voluntary National e-Invoicing System); personal income tax in terms of the impact on the Company's realized payer obligations; corporate income tax: the Company also took into account the changes directly affecting it as a corporate income taxpayer. In this regard:
  5. particular attention was paid to the new regulations on withholding tax on payments above PLN 2 million per year settled in the so-called pay and refund system;
  6. the Company has audited the transitional provisions on the minimum tax and it is planning to conduct a thorough verification analysis for the year 2023 concerning the issue of the Company's potential inclusion in the minimum income tax;
  7. the modified regulations on the new rules for limiting the cost of debt financing were analysed;
  8. a verification was undertaken as to whether there were new obligations for the Company in connection with the tax on so-called shifted income;

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

## AKCEPTOWALNY POZIOM RYZYKA PODATKOWEGO

AutoStore Sp. z o.o. przyjmuje i ma zamiar przyjmować stanowiska podatkowe, które znajdują oparcie w obowiązujących przepisach prawa podatkowego. 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 2022 r. wniosku o wydanie:

- a) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383; 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.);
- 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

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 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 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.

## ACCEPTABLE LEVEL OF TAX RISK

AutoStore Sp. z o.o. adopts and intends to adopt tax positions that are supported by applicable tax laws. In those cases where applicable tax law is unclear, subject to interpretation, or tax positions are not free from doubt, AutoStore uses third party tax advisory services and (where applicable) guidance from the relevant tax authority.

In 2022, AutoStore Sp. z o.o. did not apply for:

- e) an interpretation of tax laws, as referred to in Art. 14b of the Act of 29 August 1997 - Tax Ordinance (i.e., Journal of Laws from the year 2023, Item 2383; hereinafter referred to as: Tax Ordinance);
- f) a general tax interpretation referred to in Art. 14a § 1 of the Tax Ordinance;
- g) binding rate related information referred to in Art. 42a of the Value Added Tax Act (i.e., Journal of Laws from the year 2023, Item 1570, as amended);
- h) binding excise related information referred to in Art. 7d Para. 1 of the Excise Tax Act of 6 December 2008 (Journal of Laws from the year 2022, Item 143, 1137, 1488, 1967, 2180 and 2236).

AutoStore Sp. z o.o. seeks to achieve full compliance of its operations both with the letter and spirit of the Polish tax law. In addition, the Company adheres to the principles contained in the OECD guidelines and standards. This includes (but is not limited to) adherence to the arm's length price standard for intra-group transactions. AutoStore Sp. z o.o. adopts the principles set forth in the "Guidelines for Multinational Enterprises" issued by the OECD, which require companies to:

- contribute to public finances in host countries, pay due taxes on time;
- comply with the tax laws of those countries where business is conducted;
- promptly provide relevant authorities with all information prescribed by law or necessary for the correct determination of taxes owed;
- determine transfer prices in intra-group transactions in accordance with Polish tax laws and the OECD's "Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Business Enterprises";
- perform tax planning that does not lead to any tax abuse in the context of a broader business activity where commercial and economic fundamentals are in place.

This approach to tax compliance is consistent with the Group's desire 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.

## **POZIOM 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 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

## **LEVEL OF INVOLVEMENT OF THE GOVERNING 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 risk. The Company's Board of Directors supervises the performance of 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 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 payments for income tax on the basis of 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 individuals in key tax related positions. AutoStore Sp. z o.o. makes tax planning 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 image risk factors.

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

AutoStore Sp. z o.o. files relevant tax returns within the statutory deadlines and other documents required by law, and it pays the taxes due in the right amounts, at the right place and at the right time, and it performs the duties of a tax payer where applicable. If a tax scheme occurs, the Company is obliged to report it.

As already indicated, AutoStore Sp. z o.o. has adopted specific procedures, including:

- 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 rules in the implementation of the obligations arising from the provisions of Chapter 11a of Division III of the Tax Ordinance, which came into force on 1 January 2019. The procedure specifies the activities, actions and

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 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.

measures taken to counteract the Company's failure to comply with the obligation to provide information on tax schemes. The purpose of introducing the procedure is to ensure that the actions taken by the Company comply with the provisions contained in Chapter 11a of Division III of the Tax Ordinance and the Directive, and to ensure the proper performance of the reporting obligations imposed by these provisions and, consequently, also to reduce the risk of personal liability of the Company's personnel. The principles and scope of actions provided for in the procedure take into account the level of diligence required from a business entity of the size, scale and nature of the Company's operations and the Company's specialization, and the implementation of its provisions is intended to lead to a state where all the information required by the provisions of Chapter 11a of Division III of the Tax Ordinance is provided to the public authorities appointed for this purpose.

- **Procedure on the obligation to submit VAT-EU information and JPK\_V7M**
- **Procedure for the fulfilment of the payer's withholding tax obligations by AutoStore Sp. z o.o.** The overriding goal of the procedure is to observe the principles of due diligence in terms of the fulfilment by AutoStore Sp. z o.o. acting as a payer of the obligation to collect withholding tax (WHT) in accordance with the applicable tax laws, in particular in the verification process of the fulfilment of the conditions for non-collection of WHT in connection with the application of WHT exemption or an application of a reduced WHT rate under the currently applicable tax laws. The principles and scope of activities provided for by the procedure take into account the level of diligence required from an entity conducting business of the size, scale, nature of its operations and specialization of AutoStore Sp. z o.o. In addition, the scheme of action for WHT settlements covered by this procedure takes into account the type, nature and amount of receivables paid by the Company, which are subject to withholding tax.
- **Detailed procedure defining the responsibility for the implementation of tasks in relation to AutoStore Sp. z o.o.'s settlements of corporate income tax and value added tax liabilities.** The procedure summarizes the practice and rules for making tax settlements in effect at the Company prior to its introduction.

## 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 2022 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.**
- **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. monitoruje kwestię ewentualnych rozliczeń

## LEGITIMATE TAX PLANNING BASED ON SOUND BUSINESS CONSIDERATIONS

AutoStore Sp. z o.o. opts only for lawful tax planning. No tax fraud is tolerated at the AutoStore Group. This applies not only to activities within the organization but also to the area of customer relations.

It needs to 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 correct amounts of taxes to the relevant tax authorities, while taking into account the possibility of taking advantage of tax credits, deductions and incentives only when the Company - based on applicable laws - is entitled to these.

In this regard, the Company indicates as follows:

- **Ongoing review and update of tax scheme regulations and scheme reporting.** The Company complies with tax regulations in the territory of the Republic of Poland regarding reporting of tax schemes referred to in Art. 86a § 1 Item 10 of the Tax Ordinance. **In 2022, the Company did not provide the Head of the National Tax Administration with any information on tax schemes as referred to in Art. 86a § 1 Item 10 of the Tax Ordinance.**
- **Ongoing review and update of transfer pricing regulations at the level of the Group and preparation of transfer pricing documentation.** AutoStore Sp. z o.o. follows the arm's length principle in intra-group transactions. In the cases provided for in the CIT Law, the Company prepares transfer pricing documentation.
- **Disapproval of "aggressive tax planning".** AutoStore Sp. z o.o. does not engage in the so-called "aggressive tax planning", which involves creation of artificial structures in order to save tax or uses transactions without economic substance aimed at obtaining undue tax benefits.
- In order to eliminate or reduce cases of double taxation, AutoStore Sp. z o.o. applies the provisions of Polish tax laws and the rules contained in relevant agreements on avoidance of double taxation of income or assets. In this regard, it also takes into account the interpretative guidelines of the OECD.
- **Settlements in so-called "tax havens".** AutoStore Sp. z o.o. monitors the issue of possible tax settlements



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 wskazuje na następującą transakcję.

- 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:

Podmiot powiązany	Ogólny charakter powiązań między podmiotami	Rodzaj transakcji	Łączna wartość transakcji zawartych z danym podmiotem powiązany [zł]
AutoStore AS	Kapitałowy	sprzedaż towarów, materiałów oraz produktów	1 207 519 728.32
AutoStore System Inc.	Kapitałowy	sprzedaż towarów, materiałów oraz produktów	15 652 182.36
Jakob Hatteland Development Sp. z o.o.	Osobowy	najem hali produkcyjnej	3 577 047.25

Spółka informuje, że w ramach prowadzonej działalności w 2022 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 powiązаными, istotnej rozbudowy firmy, fuzji, przejęcia, transferu kluczowych kontraktów, etc.).

in territories or countries practicing harmful tax competition indicated in executive acts issued on the grounds of Art. 11j Para. 2 and on the grounds of Art. 23v Para. 2 of the Personal Income Tax Act of 26 July 26 1991 and in the announcement by the Minister of Public Finance issued on the basis of Art. 86a Para. 10 of the Tax Ordinance.

- In terms of information on transactions with related parties within the meaning of Art. 11a Para. 1 Item 4 of the CIT Act, the value of which exceeds 5% of total assets within the meaning of the accounting regulations, as determined on the basis of the Company's last approved financial statement, including entities that are not tax residents of the Republic of Poland, the Company indicates transactions with the Group Companies:

Related Party	General nature of links between parties	Type of transaction	Total value of transactions concluded with a given related party [PLN]
AutoStore AS	Capital	sale of goods, materials and products	1,207,519,728.32
AutoStore System Inc.	Capital	sale of goods, materials and products	15,652,182.36
Jakob Hatteland Development Sp. z o.o.	Personal	lease of production hall	3,577,047.25

The Company informs that in the course of its operations in 2022, it did not undertake any restructuring activities that could affect the amount of the tax liability of the taxpayer or related parties within the meaning of Art. 11a Para. 1 Item 4 of the CIT Act, nor is it planning any restructuring activities in the near future (e.g., transfer of functions, assets, risks between related parties, significant expansion of the company, mergers, acquisitions, transfer of key contracts, 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.

## 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.

## MANAGEMENT OF RELATIONSHIPS WITH TAX AUTHORITIES

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

To this end, the Company intends, as before:

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

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

## THE COMPANY'S APPROACH TO TRANSPARENCY

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

## APPROVAL OF TAX STRATEGY

This Tax Strategy was approved by the Board of Directors of AutoStore Sp. z o.o.

W imieniu Spółki/ On behalf of the Company:

.....  
Podpis/ Signature