
STRATEGIA PODATKOWA 2023/ TAX STRATEGY 2023



AutoStore sp. z o. o.

STRATEGIA PODATKOWA AUTOSTORE SP. Z O.O. ZA ROK 2023

INFORMACJE OGÓLNE

Niniejszy dokument stanowi sprawozdanie z realizowanej strategii podatkowej AutoStore Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Koszalinie, przy ul. Ekonomicznej 20, 75 – 845 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. Główną strategią Spółki jest rozwój, produkcja i dostarczanie standardowych modułów, które tworzą kompletny system automatycznego magazynowania. AutoStore Sp. z o.o. działa zgodnie z LEAN Operational Strategy. Koncentruje się na rozwoju produktu oraz produkcji, zaś sprzedaż następuje za pośrednictwem spółki matki i zewnętrznych integratorów systemów.

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. publikując niniejszym swoją informację o realizowanej strategii podatkowej ma na celu ukazanie, że kwestie podatkowe są przez Spółkę traktowane z należytą powagą jednocześnie wskazując na wizję oraz cele podatkowe (w tym długoterminowe) Spółki, uwzględniając ich wpływ na realizację celów biznesowych.

TAX STRATEGY AUTOSTORE SP. Z O.O. COVERING THE YEAR 2023

GENERAL INFORMATION

This document constitutes a report of the Tax Strategy implemented by AutoStore Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością [AutoStore Limited Liability Company], with its registered office in Koszalin, ul. Ekonomiczna 20, 75-845 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. The main strategy of the Company is the development, production, and delivery of standard modules that form a complete automated storage system. AutoStore Sp. z o.o. operates in accordance with the LEAN Operational Strategy. It focuses on product development and production, while sales are conducted through the parent company and external system integrators.

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, while also indicate the Company's tax vision and tax goals (including long-term ones) taking into account their impact on the achievement of its business objectives.

Celem wywiązania się z obowiązku nałożonego przez ustawodawcę w myśl art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.: dalej: Ustawa o CIT) AutoStore Sp. z o.o. publikuje informacje o realizowanej strategii podatkowej z zachowaniem wszystkich jej elementów unormowanych w powołanym przepisie.

Wobec powyższego wskazuje się, że informacja o realizowanej strategii podatkowej 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.

In order to comply with the obligation imposed by the legislator pursuant to Article 27c of the Act of February 15, 1992 on Corporate Income Tax (i.e., Journal of Laws of 2023, item 2805, as amended: hereinafter referred to as the CIT Act), AutoStore Sp. z o.o. publishes information on the implemented tax strategy, including all its elements as regulated in the aforementioned provision.

Therefore, it is indicated that the information on the implemented tax strategy is valid from the date of approval by the Management Board until it is replaced and will be updated annually in accordance with the regulations, with any significant changes being approved by the Management Board.

ODPOWIEDZIALNE ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

Strategia podatkowa AutoStore Sp. z o.o. zakłada brak akceptacji dla stanowiącego naruszenie przepisów i zasad podatkowych unikania płacenia podatków. Motywacją Spółki nie jest maksymalne ograniczenie wydatków podatkowych, lecz ich uregulowanie w prawidłowej wysokości. Bowiern wartości biznesowe Spółki są ukierunkowane przede wszystkim na uczciwość, rzetelność, bezpieczeństwo, które są implementowane również w odzwierciedleniu realizowanych przez Spółkę obowiązków podatkowych.

W obszarze interpretacji i stosowania obowiązujących przepisów prawa podatkowego - AutoStore Sp. z o.o. – należy wskazać aktywne dążenie do ograniczania ryzyka podatkowego do minimum i w tym celu podejmowanie działań mających 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, które aktualizowane są na bieżąco wraz z pojawieniem się zmian w prawie podatkowym, 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.) posiadają 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.

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. The Company's motivation is not to minimize tax expenses but to settle them in the correct amount. The Company's business values are primarily focused on honesty, reliability, and security, which are also reflected in the Company's fulfillment of its tax obligations.

In the area of interpreting and applying applicable tax laws, AutoStore Sp. z o.o. actively strives to minimize tax risk and undertakes actions to ensure the accuracy and timeliness of tax settlements and payments.

To achieve the intended low tax risk profile, AutoStore Sp. z o.o. also has specific procedures that are updated continuously with changes in tax law, including:

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.

- **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 obowiązków podatkowych oraz wdrożenie i przestrzeganie procedur podatkowych odpowiada Dział Księgowości. Spółka ma świadomość, że powyższe działania są niezbędne 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, którego pracownicy sami uczestniczą w szkoleniach w zakresie prawa bilansowego i podatkowego. W ten sposób zdobyta wiedza pozwala na identyfikację obszarów ryzyka podatkowego w Spółce oraz podjęcie właściwej reakcji jego zminimalizowania.
- **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.** Stosowane przez Spółkę procesy oraz zasady postępowania uwzględniają specyfikę funkcjonowania przedsiębiorstwa oraz zapewniają rzetelne i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, a także minimalizują ryzyko powstania nieprawidłowości natury podatkowej.
- **AutoStore Sp. z o.o. uważnie monitorowała i zweryfikowała wprowadzone na rok 2023 zmiany podatkowe, w tym w zakresie:**
 1. podatku od towarów i usług (między innymi na tle wprowadzenia pakietu SLIM VAT 3);
 2. podatku dochodowego od osób fizycznych pod kątem wpływu na realizowane przez Spółkę obowiązki płatnika;
- **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 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. The Company is aware that the above actions are necessary 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, whose employees themselves participate in training in accounting and tax law. The knowledge thus acquired allows for the identification of tax risk areas in the Company and the appropriate response to minimize it.
- **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.** The processes and procedures applied by the Company take into account the specifics of the enterprise's operations and ensure reliable and timely fulfillment of tax obligations, as well as minimize the risk of tax-related irregularities.
- **AutoStore Sp. z o.o. carefully monitored and reviewed the tax changes introduced for the year 2023, including in the following areas:**
 1. Value-added tax (including the introduction of the SLIM VAT 3 package);
 2. Personal income tax in terms of its impact on the Company's obligations as a payer;

3. ordynacji podatkowej w zakresie odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i wznowienia terminów do raportowania schematów podatkowych,
4. podatku dochodowego od osób prawnych, które mogły odnosić się do działalności Spółki w zakresie:
 - regulacji dotyczących podatku u źródła w przedmiocie powyżej 2 mln zł rocznie rozliczanych w tzw. systemie pay and refund,
 - podatku minimalnego, podatku od przerzuconych dochodów wraz z analizą weryfikacyjną potencjalnego objęcia Spółki tymi podatkami.

AutoStore Sp. z o.o. przestrzega i zamierza w przyszłości w pełni przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji podatkowych (w tym wszystkich wymogów dotyczących płatności podatków, sprawozdawczości i składania stosownej dokumentacji). Spółka na bieżąco śledzi zmiany legislacyjne, a także bezpośrednio implementuje przepisy po ich wejściu w życie.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Wszelkie decyzje biznesowe Spółki i podejmowane przedsięwzięcia poprzedzone są identyfikacją, oceną i oszacowaniem możliwego poziomu ryzyka podatkowego. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i z zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Spółka, w celu ograniczenia oraz eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania poprzez:

- wykonywanie nadzoru stanowisk nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego, prowadzenie bieżących szkoleń personelu.

Z kolei, bezpośrednie zarządzanie ryzykiem podatkowym przez Spółkę jest ograniczane w wyniku:

- każdorazowej weryfikacji kontrahentów sprawdzając informacje dotyczące ich działalności, w szczególności weryfikacji podlega NIP, REGON, KRS, status czynnego podatnika VAT oraz status w systemie VIES;
- stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment) również w transakcjach z kontrahentami, które ustawowo nie wymagają od podatników jego stosowania. Niemniej jest to rezultat kładzenia dużego nacisku na dochowanie należytej staranności w rozliczeniu VAT i jednoczesną ochroną przed odpowiedzialnością solidarną w przypadku nierzetelnych kontrahentów;

3. Tax ordinance regarding the lifting of the state of epidemic threat and the resumption of deadlines for reporting tax schemes;
4. Corporate income tax, which may relate to the Company's activities in the areas of:
 - regulations concerning withholding tax on amounts exceeding PLN 2 million annually settled in the so-called pay and refund system,
 - minimum tax, tax on shifted income along with a verification analysis of the potential inclusion of the Company in these taxes.

AutoStore Sp. z o.o. complies and intends to fully comply in the future with all applicable tax laws and regulations (including all requirements regarding tax payments, reporting, and submission of relevant documentation). The Company continuously monitors legislative changes and directly implements the regulations upon their entry into force.

The Company demonstrates a low propensity for taking risks in the area of taxes. All business decisions and undertakings of the Company are preceded by the identification, assessment, and estimation of the possible level of tax risk. The systems and controls, as well as the tasks and resources for tax management, have been designed to ensure compliance with tax laws and regulations. The Company continuously identifies potential tax risks. Any doubts regarding tax matters are resolved in accordance with tax laws and with due diligence to ensure that tax obligations are fulfilled correctly and reliably.

The Company also undertakes additional actions to reduce and eliminate tax risk by:

- supervising employee activities in accordance with the organizational hierarchy,
- continuously monitoring changes in tax law and conducting ongoing staff training.

In turn, the direct management of tax risk by the Company is limited by:

- verifying contractors each time by checking information about their activities, particularly verifying NIP, REGON, KRS, active VAT taxpayer status, and status in the VIES system;
- applying the split payment mechanism even in transactions with contractors that are not legally required to use it. This is a result of placing great emphasis on exercising due diligence in VAT settlement and simultaneously protecting against joint liability in the case of unreliable contractors;

- weryfikacji kontrahentów na tzw. białej liście podatników VAT, która nie jest uzależniona od wartości transakcji.

- verifying contractors on the so-called white list of VAT taxpayers, which is not dependent on the transaction value.

AKCEPTOWALNY POZIOM RYZYKA PODATKOWEGO ACCEPTABLE LEVEL OF TAX RISK

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. 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.

AutoStore Sp. z o.o. w 2023 r. nie złożyła 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 2023 r. poz. 2383; dalej: Ordynacja Podatkowa);
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- 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.);
- 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).

In 2023, AutoStore Sp. z o.o. did not apply for:

- 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);
- a general tax interpretation referred to in Art. 14a § 1 of the Tax Ordinance;
- 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);
- 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. 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:

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:

- 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
- 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

działalności biznesowej, gdzie istnieją podstawy handlowe i ekonomiczne.

where commercial and economic fundamentals are in place.

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.

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 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

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

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 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

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 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

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 2023 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.**

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w 2023 roku podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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.

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 2023, 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.**

The Company did not identify any tax scheme in its activities in the 2023 tax year. Therefore, there was no obligation to report it to the Head of the National Revenue Administration.

Tabela 1. Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS

Formularz	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR-1	Korzystający	0
MDR-2	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	0
MDR-3	Korzystający	0
MDR-4	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	0

- **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 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.

Table 1. List of MDR forms submitted to the Head of the National Revenue Administration

Form	Submitting Party Number	Number of Submitted Information
MDR-1	User	0
MDR-2	Promoter or supporter covered by professional secrecy	0
MDR-3	User	0
MDR-4	Promoter or supporter covered by professional secrecy	0

- **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 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.

- W zakresie informacji 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 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	<ul style="list-style-type: none"> sprzedaż towarów, materiałów, wyrobów gotowych oraz półproduktów, zakup materiałów 	999 652 887,07 1 093 719,04
AutoStore Company Ltd. Thailand	Kapitałowy	<ul style="list-style-type: none"> sprzedaż towarów, materiałów, wyrobów gotowych oraz półproduktów 	5 410 340,75
AutoStore System Inc.	Kapitałowy	<ul style="list-style-type: none"> sprzedaż towarów, materiałów, wyrobów gotowych oraz półproduktów 	17 044 224,32

Spółka informuje, że w ramach prowadzonej działalności w 2023 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 powiązаныmi, istotnej rozbudowy firmy, fuzji, przejęcia, transferu kluczowych kontraktów, etc.).

- 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	<ul style="list-style-type: none"> sale of goods, materials, finished products, and semi-finished products purchase of materials 	999 652 887,07 1 093 719,04
AutoStore Company Ltd. Thailand	Capital	<ul style="list-style-type: none"> sale of goods, materials, finished products, and semi-finished products 	5 410 340,75
AutoStore System Inc.	Capital	<ul style="list-style-type: none"> sale of goods, materials, finished products, and semi-finished products 	17 044 224,32

The Company informs that in the course of its operations in 2023, 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