

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla Podatkowej Grupy Kapitałowej Profit Development za rok podatkowy 2023

## Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) dla Podatkowej Grupy Kapitałowej Profit Development (dalej: „**PGK PD lub PGK**”). Spółką reprezentującą PGK PD jest Profit Development S.A. (KRS: 0000352445, NIP: 8971760462), która jest spółką holdingową. Oprócz tego PGK PD obejmuje spółki zależne powołane do realizacji określonych przedsięwzięć (realizacji konkretnych inwestycji deweloperskich) czy zadań (realizacja wybranych funkcji wsparcia dla wszystkich spółek „operacyjnych” PGK).

W okresie, za który publikowana jest niniejsza Informacja PGK tworzyły następujące podmioty:

1. Profit Development S.A.,
2. PD POLKONBUD S.A.
3. PD LOGISTYKA S.A.
4. PD INVESTMENT S.A.
5. PD HEMARA S.A.
6. PD INWESTYCJE 1 S.A.
7. PD NOWE ZŁOTNO 4 S.A.
8. PD INWESTYCJE 5 S.A.
9. PD INWESTYCJE 7 S.A.
10. PD SERWIS S.A.
11. PD Projekt 3 S.A.
12. PD Projekt 4 S.A.
13. PD Projekt 5 S.A.
14. PD Projekt 6 S.A.
15. PD Projekt 7 S.A.
16. PD Projekt 8 S.A.
17. PD Projekt 9 S.A.
18. PD Projekt 11 S.A.
19. PD Projekt 12 S.A.
20. PD Projekt 13 S.A.
21. PD Projekt 14 S.A.
22. PD Projekt 15 S.A.
23. PD Projekt 16 S.A.
24. PD Projekt 17 S.A.
25. PD Projekt 18 S.A.
26. PD Projekt 19 S.A.
27. PD Projekt 20 S.A.
28. PD Projekt 21 S.A.
29. PD Projekt 22 S.A.
30. PD Projekt 23 S.A.
31. PD Projekt 24 S.A.

Grupa Profit Development (dalej: Grupa) przyjęła strategię gospodarczą, zakładającą specjalizację działalności poszczególnych podmiotów należących do Grupy. W konsekwencji podział funkcjonalny najważniejszych obszarów działalności w Grupie kształtuje się w następujący sposób:

- Profit Development S.A. – stanowi spółkę holdingową, która jest jednostką dominującą w Grupie; Profit Development wraz ze spółkami PD Investment S.A., PD Polkonbud S.A., PD Serwis S.A., PD Logistyka S.A. oraz częścią spółek celowych tworzy Podatkową Grupę Kapitałową;

- PD Investment S.A. pełni funkcje centrum kompetencyjnego dostarczającego spółkom celowym usługi wspierające prowadzenie poszczególnych projektów inwestycyjnych;
- PD Logistyka S.A. zajmuje się obsługą administracyjną oraz finansowo-księgową na poziomie Grupy, zaspokaja również częściowo potrzeby podmiotów powiązanych w zakresie ruchomych środków trwałych i wyposażenia;
- PD Polkonbud S.A. wykonuje w sposób kompleksowy daną inwestycję, tzn. jest generalnym wykonawcą w ramach każdego projektu inwestycyjnego;
- PD Serwis SA wykonuje usługi obsługi serwisowej projektów deweloperskich, Z uwagi na fakt, iż Profit Development S.A. jest podmiotem wspierającym realizację funkcji podatkowej we wszystkich spółkach PGK, jeżeli nie zaznaczono inaczej – wszelkie informacje zamieszczone niżej odnoszą się do każdej ze spółek tworzących PGK.

Do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości niniejszej Informacji PGK jest obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT<sup>1</sup>. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.)*. w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w PGK mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r. zawiera informacje w odniesieniu do PGK oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład (dalej: spółki tworzące PGK), w szczególności zawiera informacje o:

- procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez PGK i spółki ją tworzące obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- dobrowolnych formach współpracy PGK i spółek ją tworzących z KAS,
- realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej [w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR)],
- transakcjach z podmiotami powiązanymi,
- dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych,
- dokonywaniu rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja dotyczy roku podatkowego PGK, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (dalej jako „rok podatkowy 2023”).

## 1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

### 1. 1. Informacja o stosowanych przez PGK i spółki ją tworzące procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2023 PGK i spółki ją tworzące realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie.

Wsparcie w prawidłowym wykonywaniu powyższych obowiązków zapewniał również podmiot trzeci (wyspecjalizowane biuro księgowe), świadczący dla PGK i tworzących ją spółek usługi w zakresie księgowości odnoszące się do podatków CIT, PIT i VAT. Podmiot ten niezależnie od oceny skutków podatkowych transakcji dokonywanej na poziomie PGK i spółek ją tworzących samodzielnie bada podatkowe skutki poszczególnych zdarzeń gospodarczych. Na podstawie postanowień umownych powyższy podmiot realizuje także zadania w obszarze prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej PGK

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. z dnia 29 grudnia 2023 r., Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)

oraz spółek ją tworzących, sporządzania sprawozdań finansowych, ustalenia wysokości zaliczek na podatek dochodowy i rozliczenia podatku VAT oraz wypełniania w imieniu Spółek deklaracji i zeznań podatkowych. Pracownicy Spółek są informowani o obowiązujących procedurach mailowo. Nowi pracownicy podczas wdrażania, są szkoleni w zakresie obowiązujących procedur. Procedury obowiązujące w PGK podlegają przeglądowi w terminach określonych w poszczególnych procedurach.

**W okresie, którego dotyczy Informacja, w PGK i spółkach ją tworzących funkcjonowały następujące procedury / uregulowane były następujące obszary:**

**a) Obszar podatku u źródła.**

Procesy w zakresie transakcji zawieranych z kontrahentami zagranicznymi objętych podatkiem u źródła opierały się na wypracowanej w ramach PGK ścieżce dokonywania transakcji zakupowych. Zgodnie ze stosowaną ścieżką dokonywania zakupów obowiązuje podział na transakcje w zależności od ich wartości, przewidując większe sformalizowanie procesu zakupowego oraz bardziej dokładną weryfikację w stosunku do transakcji większej wartości, określając odpowiednie narzędzia i czynności zmierzające do dochowania należytej staranności. Wypracowana ścieżka dokonywania transakcji zakupowych dzieli się na etapy wraz ze wskazaniem osób za nie odpowiedzialnych z przypisanym do tych osób poziomem odpowiedzialności.

Ponadto, w celu dochowania należytej staranności, poza gromadzeniem dokumentacji zakupowej PGK i spółki ją tworzące zlecają dokonanie oceny podatkowych skutków (audyt) transakcji zewnętrznemu wyspecjalizowanemu podmiotowi, który na podstawie precyzyjnych postanowień umownych świadczy usługi w zakresie księgowości.

**b) Obszar podatku VAT<sup>2</sup>.**

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie dochowania należytej staranności w podatku od towarów i usług służą w szczególności wypracowane w ramach PGK ścieżki dokonywania transakcji zakupowych, wprowadzające wymogi w zakresie należytej staranności w weryfikacji dostawców zarówno w transakcjach krajowych, jak i transakcjach z kontrahentami zagranicznymi, uzupełnione o dokładne zasady oceny zapotrzebowania, składania zamówień oraz procesowania faktur zakupowych i dokonywania płatności dla poszczególnych zamówień w oparciu o ich wartość i przewidziany tryb realizacji.

Weryfikacja statusu dostawców / usługodawców jako podatników VAT czynnych oraz ujawnienie ich rachunków bankowych w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT („Biała lista”) jest prowadzona na bieżąco od momentu wprowadzenia przepisów sankcjonujących dokonywanie zapłaty w sposób inny niż na rachunki ujawnione w wykazie. Po odpowiednim zaewidencjonowaniu dokumentów księgowych w bazie korespondencji i przekazaniu ich przez Sekretariat do Działu Finansów, realizowana jest „Procedura w obszarze podatków i księgowości”. Zgodnie z powyższą procedurą przed realizacją płatności na rzecz kontrahenta pracownicy Działu Finansów dokonują oceny formalnej i merytorycznej dokumentów oraz wstępnego określenia skutków podatkowych z nimi związanych. Zasady wystawiania faktur wynikają w szczególności z Procedury sprzedażowej, która funkcjonuje w PGK oraz tworzących ją spółkach. Powyższe ma na celu dostarczenie kompletnej i rzetelnej dokumentacji do zewnętrznego biura rachunkowego. Wszystkie procesy wykorzystywane przez PGK i spółki ją tworzące oraz reguły stosowane w zakresie zagadnień dotyczących podatku VAT regulują zakres oraz sposób dokumentowania poszczególnych czynności oraz archiwizowania dokumentów w formie mającej zapewnić ich niezmienność, rzetelność i łatwy dostęp do danych, a także przechowywanie informacji źródłowych co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych.

**c) Obszar podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)**

Po odpowiednim zaewidencjonowaniu dokumentów księgowych w bazie korespondencji i przekazaniu ich przez Sekretariat do Działu Finansów, realizowana jest „Procedura w obszarze podatków i księgowości”. Zgodnie z powyższą procedurą pracownicy Działu Finansów dokonują oceny formalnej i merytorycznej dokumentów, ich przypisania do właściwej jednostki organizacyjnej czy projektu oraz wstępnego określenia skutków podatkowych z nimi związanych. W dalszej kolejności następuje przypisanie pozycji budżetowej na oryginale dokumentu finansowego, zaimportowanie dokumentu do lokalnej bazy danych i wygenerowanie przelewu. Dział finansowy jest odpowiedzialny za wystawianie faktur dokumentujących sprzedaż towarów i usług lub otrzymanie zaliczek od klientów. Wystawianie faktur odbywa się za pomocą lokalnych narzędzi IT. Zasady wystawiania faktur wynikają w szczególności z Procedury sprzedażowej, która funkcjonuje w PGK oraz tworzących ją spółkach. Powyższe ma na celu dostarczenie kompletnej i rzetelnej dokumentacji do podmiotu zewnętrznego, który świadczy usługi w zakresie księgowości, jak i do Działu Finansów.

**d) Obszar podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)<sup>3</sup>**

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych służą w szczególności procesy dotyczące sposobów i zasad naliczania wynagrodzeń pracownikom spółek tworzących PGK, które regulują naliczanie i wypłaty wynagrodzeń zarówno dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, jak i na podstawie umów cywilnoprawnych, tj. umów zleceń i umów o dzieło (z wyłączeniem osób zatrudnionych na podstawie

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. z dnia 13 marca 2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.)

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. z dnia 21 lutego 2024 r., Dz.U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.)

umów z agencjami zewnętrznymi oraz współpracowników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą, do rozliczeń z którymi stosowane są zasady ogólne przewidziane dla dostawców towarów / usług).

W ramach stosowanych procesów szczegółowo ustalono zakres odpowiedzialności w odniesieniu do poszczególnych etapów naliczania i wypłat wynagrodzeń oraz zasady wieloetapowej weryfikacji poprawności rozliczeń. W PGK funkcjonują również regulaminy i inne dokumenty z zakresu prawa pracy, odnoszące się do zasad wynagradzania. Powyższe ma na celu dostarczenie kompletnej i rzetelnej dokumentacji do podmiotu zewnętrznego, który świadczy usługi w zakresie księgowości.

#### e) Obszar cen transferowych

W roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, spółki wchodzące w skład PGK dokonywały transakcji z podmiotami powiązanymi. Stosowano uregulowania dotyczące zasady ceny rynkowej określonej w art. 11c Ustawy CIT, zgodnie z którym transakcje między podmiotami powiązanymi powinny być dokonywane na takich warunkach, jakie przyjęłyby podmioty niezależne dokonujące porównywalnych transakcji.

W celu zapewnienia zgodności rozliczeń z podmiotami powiązanymi z zasadą ceny rynkowej, spółki tworzące PGK w pierwszej kolejności weryfikują zasadność stosowania podatkowych metod kalkulacji cen transferowych przewidzianych w Ustawie CIT i innych przepisach oraz możliwości zastosowania ich w wariantcie porównania wewnętrznego. Jeśli porównanie wewnętrzne nie może być w danym przypadku zastosowane, w drugiej kolejności stosuje się porównanie zewnętrzne. W przypadku, kiedy nie jest możliwe wykonanie wewnętrznego ani zewnętrznego porównania, to w takim wypadku dla potwierdzenia zasady ceny rynkowej transakcji zastosowanie znajduje analiza zgodności.

#### f) Obszar podatku od nieruchomości

Celem PGK jako przedsiębiorstwa z branży nieruchomościowej (a więc dla którego obszar podatku od nieruchomości jest szczególnie newralgiczny z uwagi na zmieniającą się sytuację własnościową oraz zmiany kwalifikacji obiektów) jest zapewnienie zgodności podatkowej i wykonywania obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego zgodnie z prawem i przy tym w sposób możliwie efektywny. Aby to zapewnić, zdarzenia wpływające na zobowiązania w podatku od nieruchomości monitorowane są na bieżąco. Ponadto, na początku każdego roku, osoba odpowiedzialna za wyliczenia podatku od nieruchomości sprawdza aktualne stawki oraz to czy stosowne formularze są zgodne z aktualnie obowiązującymi, a ponadto weryfikuje poprawność powierzchni nieruchomości wprowadzanej do formularza.

#### g) Strategia podatkowa

PGK podjęła działania mające na celu wdrożenie Strategii podatkowej rozumianej jako procedura szeroko rozumianego zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych przy współpracy z podmiotami profesjonalnie świadczącymi usługi doradztwa podatkowego. Procedura ma na celu uregulowanie wewnętrznych zasad obowiązujących w Profit Development S.A. i spółkach zależnych, stanowiąc wytyczne określające zbiór elementów oraz narzędzi wspierających skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi w przedsiębiorstwie. Celem Procedury jest zwiększenie efektywności i przejrzystości działania PGK, zachowania wewnętrznego bezpieczeństwa gospodarczego poprzez zapewnienie terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych oraz dochowania należytej staranności w prowadzonej przez PGK działalności. Na dzień publikacji niniejszej Informacji strategia już obowiązuje w PGK.

#### h) Inne

W PGK i spółkach ją tworzących funkcjonuje także procedura obiegu dokumentów, która odnosi się do dokumentów materialnych. Określa ona zasady obiegu a także zakresy odpowiedzialności danych, które następnie przekazywane są do odpowiednich działów merytorycznych, które wówczas mogą prawidłowo realizować swoje obowiązki.

PGK i Spółki ją tworzące stosują także „Procedurę archiwizacji dokumentów”, która zawiera wytyczne co do archiwizacji fizycznych dokumentów; zakłada ona składowanie dokumentów w postaci materialnej w archiwum, do którego dostęp ma wyłącznie wyznaczona jednostka. Powyższe pozwala prawidłowo wywiązywać się z obowiązku przechowywania dokumentacji nie krócej niż do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych. Procedury obowiązujące w obszarze podatków i księgowości przewidują także konkretny, krótki (zapewniający płynność przepływu dokumentacji, a jednocześnie pozwalający na kontrolę merytoryczną dokumentów) termin na weryfikację merytoryczną dokumentów finansowych oraz wprowadzenie ich do bazy danych finansowych systemu używanego przez PGK do celów zarządczych. PGK informuje, że po nałożeniu przepisami obowiązku w zakresie publikacji informacji o realizowanej strategii wdrożyła działania mające na celu sformalizowanie zasad obowiązującej w PGK i spółkach ją tworzących strategii podatkowej i planowania podatkowego, natomiast istniejące procesy i procedury są integrowane, rozszerzane lub wydzielane z istniejących procedur w celu nadania im formy odpowiadającej procedurom w zakresie poszczególnych podatków.

## 1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

PGK i spółki ją tworzące w roku podatkowym 2023 nie były oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie są stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej<sup>4</sup>.

PGK i spółki ją tworzące na bieżąco współpracują z właściwymi organami podatkowymi poprzez udzielanie wyjaśnień, zapewniając wysoką jakość i rzetelność tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę PGK i spółek ją tworzących jako

<sup>4</sup> Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (t.j. z dnia 6 listopada 2023 r., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)

podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Stosowana przez PGK forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) nie ma charakteru ujednoczonego i sformalizowanego. Przekazywanie dokumentacji między stronami odbywa się z zachowaniem terminów ustawowych, zarówno w drodze pisemnej (poczta tradycyjna, głównie wezwania dotyczące „kontroli krzyżowych”), jak i elektronicznej (ePUAP pełnomocnika z Biura Rachunkowego Spółki). Również w przypadku czynności sprawdzających oraz kontroli przeprowadzanych przez organy podatkowe czynności dokonywane są w formie „mieszanej”, a informacje (wyjaśnienia) udzielane są z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS. Projekty odnoszące się do żądań organów podatkowych są sporządzane przez pracowników Działu Finansów lub biura rachunkowego Spółki, a ostateczna treść jest akceptowana przez Zarząd. W bardziej wymagających kwestiach, Spółka korzysta z usług wyspecjalizowanych doradców.

## 2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Spółka w roku podatkowym 2023 była podatnikiem lub płatnikiem następujących podatków:

- a) podatek od towarów i usług,
- b) podatek dochodowy od osób prawnych,
- c) podatek dochodowy od osób fizycznych,
- d) podatek od czynności cywilnoprawnych,
- e) podatek rolny.
- f) podatek od nieruchomości.

W roku podatkowym 2023 PGK była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, natomiast spółki tworzące PGK były podatnikami podatku od towarów i usług oraz podatku od nieruchomości. Ponadto, spółki tworzące PGK pełniły rolę płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowym od osób prawnych. W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła w terminie zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8 oraz zapłaciła należny podatek.

W roku podatkowym 2023 w Grupie dokonywane były marginalne płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów. Dotyczyły one w szczególności zagranicznych dostawców licencji oprogramowania oraz wsparcia działań marketingowych. W roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej przez podmioty z Grupy nie był pobierany podatek u źródła (WHT) oraz nie były dokonywane wypłaty należności pasywnych takich jak: dywidendy, odsetki, czy należności licencyjne na rzecz jednego zagranicznego kontrahenta, o wartości powyżej 2 mln PLN.

Spółka wywiązuje się z obowiązków dotyczących cen transferowych wymaganych ustawą. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez PGK i spółki ją tworzące jest zgodność z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

PGK nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania.

### **PGK w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja nie korzystała:**

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- c) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

PGK i spółki ją tworzące w roku 2023 nie przekazały Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

### 3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

#### 3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, spółka PD Investment S.A. świadczyła usługi wsparcia dla innych spółek z grupy t.j. PD Projekt 6 S.A., PD Inwestycje 5 S.A., PD Hemara S.A., PD Inwestycje 7 S.A., PD Inwestycje 3 S.A., PD Projekt 5 S.A., PD Projekt 8 S.A., PD Projekt 12 S.A., PD Projekt 9 S.A., PD Polkonbud S.A., Profit Development S.A., PD Logistyka S.A., których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów PD Investment S.A. w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

PD Polkonbud S.A. (generalny wykonawca) w 2023 r. świadczyła usługi budowlane na rzecz pozostałych spółek z PGK tj. PD Projekt 6 S.A., PD Nowe Złotno 4 S.A., PD Inwestycje 7 S.A., PD Projekt 3 S.A., PD Inwestycje 5 S.A., PD Projekt 8 S.A., Projekt 12 S.A., PD Projekt 5 S.A., PD Projekt 9, PD Projekt 13, , których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów PD Polkonbud S.A. w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

PD Inwestycje 5 S.A. w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja nabywał usługi wsparcia od PD Investment S.A. oraz usługi generalnego wykonawstwa od PD Polkonbud S.A., których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów PD Inwestycje 5 S.A.

PD Logistyka S.A. świadczyła w 2023 r. usługi administracyjno- finansowe oraz usługi najmu na rzecz podmiotów powiązanych, tj. PD Investment S.A. oraz PD Polkonbud S.A., oraz nabyła usługi wsparcia od PD Investment S.A., których wartość przekroczyła w ciągu roku podatkowego 5% sumy bilansowej PD Logistyka S.A.

PD Projekt 6 S.A. roku podatkowym, za który publikowane jest informacja nabywała usługi wsparcia od PD Investment S.A. oraz usługi generalnego wykonawstwa od PD Polkonbud S.A., których wartość każdej z osobnych usług przekroczyła wartość 5% sumy bilansowej PD Projekt 6 S.A.

PD Hemara S.A. nabywał w ciągu roku 2023 usługi wsparcia od PD Investment S.A., których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Hemara S.A.

PD Projekt 5 S.A. w 2023 r. nabyła usługi wsparcia od PD Investment S.A. oraz usługi generalnego wykonawstwa od PD Polkonbud S.A., gdzie wartość każdej usługi z osobna przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 5 S.A.

PD Projekt 8 S.A. nabyła w 2023 r. usługi wykonawstwa generalnego od PD Polkonbud S.A., których wartość w ciągu roku podatkowego przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 8 S.A.

PD Projekt 12 S.A. nabyła w 2023 r. usługi wykonawstwa generalnego od PD Polkonbud S.A., których wartość w ciągu roku podatkowego przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 12 S.A.

PD Projekt 9 S.A. nabyła w 2023 r. usługi wykonawstwa generalnego od PD Polkonbud S.A., których wartość w ciągu roku podatkowego przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 9 S.A.

PD Projekt 13 S.A. nabyła w 2023 r. usługi wykonawstwa generalnego od PD Polkonbud S.A., których wartość w ciągu roku podatkowego przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 13 S.A.

PD Projekt 3 S.A. nabyła w 2023 r. usługi wykonawstwa generalnego od PD Polkonbud S.A., których wartość w ciągu roku podatkowego przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 3 S.A.

PD Nowe Złotno 4 S.A. nabyła w 2023 r. usługi wykonawstwa generalnego od PD Polkonbud S.A., których wartość w ciągu roku podatkowego przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Nowe Złotno 4 S.A.

PD Inwestycje 7 S.A. w roku 2023 nabyło od PD Polkonbud S.A. usługę wsparcia generalnego wykonawstwa, której wartość w roku podatkowym, za który publikowana jest niniejsza informacja przekroczyła wartość 5% sumy bilansowej PD Inwestycje 7 S.A.

Spółki Z Grupy PD finansują projekty częściowe ze źródeł wewnętrznych (wewnątrzgrupowych), tj. pożyczek udzielanych głównie od spółki Profit Development S.A. oraz obligacji wewnątrzgrupowych.

W roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej spółka Profit Development S.A. (Holding) udzieliła pożyczek spółkom PD Projekt 13 S.A., PD Projekt 3 S.A., PD Investment S.A., PD Projekt 14 S.A., PD Projekt 10 S.A., PD Nowe Złotno 4 S.A., PD Inwestycje 1 S.A., PD Projekt 9 S.A., PD Projekt 4 S.A., PD Projekt 7 S.A., PD Projekt 12 S.A., PD S.A. Inwestycje 5 S.K.A., PD Investment, PD Projekt 2 S.A., PD Projekt 5 S.A., PD Projekt 15 S.A., Polkonbud S.A., PD Projekt 16 S.A., PD Inwestycje 7 S.A., PD Projekt 11 S.A., oraz zaciągnęła pożyczki od PD Investment S.A., które (każdy z osobna) przekroczyły wartość 5% sumy bilansowej Profit Development S.A. za rok 2023.

PD Projekt 13 S.A. w roku 2023 zaciągnęła pożyczkę od Profit Development S.A., której wartość w roku podatkowym przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 13 S.A.

PD Projekt 3 S.A. w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o realizacji strategii dokonała spłaty pożyczek udzielonych przez Profit Development S.A. oraz PD Investment S.A., której wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 3 S.A. za rok 2023.

PD Projekt 14 S.A. w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o realizacji strategii zaciągnęła pożyczkę od Profit Development S.A., której wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 14 S.A. za rok 2023.

PD Projekt 9 S.A. w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o realizacji strategii zaciągnęła pożyczkę od Profit Development S.A., której wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 9 S.A. za rok 2023.

PD Projekt 4 S.A. w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o realizacji strategii zaciągnęła pożyczkę od Profit Development S.A., której wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 4 S.A. za rok 2023.

PD Inwestycje 1 S.A. w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o realizacji strategii zaciągnęła pożyczkę od Profit Development S.A., której wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Inwestycje 1 S.A. za rok 2023.

PD Projekt 7 S.A. w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o realizacji strategii zaciągnęła pożyczkę od Profit Development S.A., której wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 7 S.A. za rok 2023.

PD Projekt 12 S.A. w roku 2023 zaciągnęła pożyczki od Profit Development S.A. oraz PD Investment której wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 12 S.A. za ten rok podatkowy.

PD Projekt 5 S.A. w roku 2023 dokonała spłaty pożyczek zaciągniętych od Profit Development S.A., której wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 5 S.A. za ten rok podatkowy.

PD Projekt 15 S.A. w roku 2023 dokonała spłaty pożyczek zaciągniętych od Profit Development S.A. oraz zaciągnęła nowe pożyczki od Profit Development S.A., których (każdej z osobna) wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 15 S.A. za ten rok podatkowy.

PD Projekt 15 S.A. w roku 2023 dokonała spłaty pożyczek zaciągniętych od Profit Development S.A. oraz zaciągnęła nowe pożyczki od Profit Development S.A., których (każdej z osobna) wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 15 S.A. za ten rok podatkowy.

PD Polkonbud S.A. w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o realizacji strategii spłaciła pożyczkę zaciągniętą od Profit Development S.A., której wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Polkonbud S.A. za rok 2023.

PD Projekt 16 S.A. w roku 2023 dokonała spłaty pożyczek zaciągniętych od Profit Development S.A. oraz zaciągnęła nowe pożyczki od Profit Development S.A., których (każdej z osobna) wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 16 S.A. za ten rok podatkowy.

PD Projekt 17 S.A. w roku 2023 dokonała spłaty pożyczek zaciągniętych od Profit Development S.A. oraz zaciągnęła nowe pożyczki od Profit Development S.A., których (każdej z osobna) wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 17 S.A. za ten rok podatkowy.

PD Projekt 6 S.A. w roku 2023 dokonała wykupu nominalu obligacji wyemitowanych przez PD Investment S.A. oraz PD Polkonbud S.A. oraz dokonała zapłaty odsetek od obligacji, których wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 6 S.A. za ten rok podatkowy.

PD Hemara S.A. w 2023 r. dokonała wykupu nominalu obligacji wyemitowanych przez PD Projekt 10 S.A. oraz dokonała zapłaty odsetek od tych obligacji, których wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Hemara S.A. za ten rok podatkowy

PD Projekt 10 S.A. w roku 2023 dokonała wykupu nominalu obligacji wyemitowanych przez PD Polkonbud S.A., PD Projekt 2 S.A., PD Hemara S.A., PD Serwis S.A., Profit Development S.A. (Holding) oraz dokonała zapłaty odsetek od obligacji, których wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 10 S.A. za ten rok podatkowy

PD Inwestycje 5 S.A. w roku 2023 dokonała wykupu nominalu obligacji wyemitowanych przez PD Polkonbud S.A. oraz PD Serwis S.A. oraz dokonała zapłaty odsetek od obligacji, których wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 5 S.A. za ten rok podatkowy.

PD Projekt 17 S.A. w roku 2023 opłaciła nominal obligacji wyemitowanych przez PD Inwestycje 5 S.A., PD Projekt 5 S.A., PD Hemara S.A., PD Investment S.A. oraz PD Polkonbud S.A., których wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Projekt 17 S.A. za ten rok podatkowy.

PD Logistyka S.A. w roku 2023 dokonała wykupu nominalu obligacji wyemitowanych przez Profit Development S.A. (Holding) oraz dokonała zapłaty odsetek od obligacji, których wysokość przekroczyła 5% sumy bilansowej PD Logistyka S.A. za ten rok podatkowy.

Nie dochodziło do innych świadczeń, w szczególności przedmiotem transakcji nie były prawa własności intelektualnej ani usługi niematerialne, poza wąskim zakresem wynikającym bezpośrednio z prac budowlanych i ściśle z nimi związanych (np. przeniesienie praw do projektu / dokumentacji projektowej). Dokładna wartość wszystkich ww. transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa (możliwe jest odniesienie jej do konkretnych realizowanych przez PGK kontraktów), w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

### 3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

Od dnia 1 stycznia 2023 r. Spółka Profit Development S.A. stała się podmiotem dominującym w nowej Podatkowej Grupie Kapitałowej Profit Development zawartej dnia 9 listopada 2022 r. na okres trzech lat co potwierdzone zostało decyzją nr UNP: 1471-22-159444 Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie z dnia 30 grudnia 2022 r. Spółki celowe spoza PGK ulegają sprawnej likwidacji po realizacji celów, do których zostały powołane/założone. Zmiany w strukturze Grupy, które zachodzą i będą zachodzić w przyszłości, podyktowane są potrzebą dostosowania poziomu opodatkowania do możliwości Grupy.

## 4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

### 4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 PGK i spółki ją tworzące nie składały wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej w związku z jakimikolwiek działaniami PGK i spółek ją tworzących. PGK i spółki ją tworzące nie składały również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

### 4.2. Informacje o złożonych przez podatnika interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 spółki tworzące PGK nie składały wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

### 4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT

W roku podatkowym 2023 spółki tworzące PGK nie składały wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

#### 4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy PA<sup>5</sup>

W roku podatkowym 2023 spółki tworzące PGK nie składały wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy PA . Na rzecz spółek tworzących PGK nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółki tworzące PGK nie składały również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

#### 5. „Raje Podatkowe”

PGK i spółki ją tworzące nie dokonywały w roku podatkowym 2023 jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT<sup>6</sup> oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

---

<sup>5</sup> Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (t.j. z dnia 7 sierpnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.)

<sup>6</sup> Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (t.j. z dnia 21 lutego 2024 r., Dz.U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.)