

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.

## Spis treści

1. Podstawa prawna .....	4
2. Otoczenie biznesowe .....	4
3. Misja podatkowa PGK DEV .....	5
4. Cele podatkowej strategii PGK DEV .....	5
5. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. ....	6
6. Informacje o stosowanych przez PGK DEV dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	7
7. Informacje o realizacji przez PGK DEV obowiązków podatkowych w Polsce wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych .....	7
Informacje ogólne .....	7
Raportowanie zobowiązań podatkowych .....	8
Raportowanie schematów podatkowych .....	8
8. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej .....	9
8.1. Monday Development .....	9
9. 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 o CIT .....	17
10. Informacje o złożonych wnioskach .....	17
Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej .....	17
Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej .....	17
Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług .....	18
Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym .....	18
11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o	



## 1. Podstawa prawna

Poniższe informacje są przedstawiane w odniesieniu do wymogów wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2587 ze zm., dalej: „**ustawa o CIT**”) i stanowią wypełnienie obowiązku przedstawienia informacji o realizowanej strategii podatkowej przez Podatkową Grupę Kapitałową Unidevelopment (dalej: „**PGK DEV**”).

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których PGK DEV nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez każdą ze spółek wchodzących w skład PGK DEV decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez PGK DEV plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

## 2. Otoczenie biznesowe

PGK DEV to podatkowa grupa kapitałowa w rozumieniu art. 1a ustawy o CIT, w której skład wchodzi polskie spółki deweloperskie z siedzibą w Warszawie.

PGK DEV została utworzona na podstawie umowy podatkowej grupy kapitałowej zawartej w formie aktu notarialnego w dniu 16 lipca 2021 r. Umowa PGK DEV została zarejestrowana przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w dniu 31 sierpnia 2021 r. Pierwszy rok podatkowy (dalej: „**rok podatkowy 2021**”) PGK DEV trwał o okresie od 1 września 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. W skład PGK DEV wchodzi następujące spółki:

- Unidevelopment S.A., z siedzibą w Warszawie, ul. L. Kondratowicza 37, NIP: 5213483781, będąca spółką dominującą PGK DEV w rozumieniu art. 1a ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o CIT (dalej: „Unidevelopment” lub „Spółka Dominująca”),
- Asset Idea Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. L. Kondratowicza 37, NIP: 5213833666, (dalej: „Asset Idea”),
- Coopera Idea Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. L. Kondratowicza 37, NIP: 5213832767, (dalej: „Coopera Idea”),
- Nowa Idea Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. L. Kondratowicza 37, NIP: 5213578406, (dalej: „Nowa Idea”),
- Uni 3 Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. L. Kondratowicza 37, NIP: 5242915208, (dalej: „Uni 3”),
- Uni 4 Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. L. Kondratowicza 37, NIP: 5242914605, (dalej: „Uni 4”),
- Uni 1 Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. L. Kondratowicza 37, NIP: 5213848047, (dalej: „Uni 1”),
- Sokratesa Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. L. Kondratowicza 37, NIP: 9721266394, (dalej: „Sokratesa”),
- Uni 2 Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. L. Kondratowicza 37, NIP: 5242922237, (dalej: „Uni 2”),
- Uni 9 Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. L. Kondratowicza 37, NIP: 5242922444, (dalej: „Uni 9”),
- Uni 10 Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. L. Kondratowicza 37, NIP: 5242920451, (dalej: „Uni 10”),
- Uni 11 Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. L. Kondratowicza 37, NIP: 5242920037 (dalej: „Uni 11”),

- Uni 12 Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. L. Kondratowicza 37, NIP: 5242920505 (dalej: „Uni 12”),
- Uni 13 Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. L. Kondratowicza 37, NIP: 5242922450, (dalej: „Uni 13”),
- Szczęśliwicka SP. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. L. Kondratowicza 37, NIP: 5213667529, (dalej: „Szczęśliwicka”).

PGK DEV jest częścią Grupy Unidevelopment. Grupa Unidevelopment to grupa kapitałowa prowadząca działalności deweloperską. Grupa Unidevelopment wchodzi w skład Grupy Unibep, która jest polską grupą budowlaną działającą w segmencie budownictwa mieszkaniowego, przemysłowego, ogólnego, drogowo-mostowego oraz zamówień publicznych.

W ramach swojej działalności spółki wchodzące w skład PGK DEV realizują projekty deweloperskie, tj. zajmują się budową i sprzedażą nieruchomości mieszkaniowych. PGK DEV w zakresie swojej działalności skupia się na segmencie budynków wielorodzinnych, w szczególności na terenie województwa mazowieckiego.

W PGK DEV do realizacji poszczególnych inwestycji powoływane są spółki celowe, działające jako właściciel inwestycji. Wydzielenie danego projektu inwestycyjnego do oddzielnej spółki celowej stanowi typową praktykę w branży nieruchomościowej. Umożliwia ona wyodrębnienie funkcjonalne, administracyjne i finansowe danego projektu inwestycyjnego. Tym samym, całość kosztów, (koszty budowy nieruchomości, koszty finansowania, utrzymania oraz komercjalizacji obiektów) i przychodów (przychody ze sprzedaży) związanych z danym projektem alokowana jest do podmiotu będącego jego właścicielem, co ułatwia identyfikację wyników finansowych takiego projektu rozpatrywanego jako zwrot z inwestycji.

### **3. Misja podatkowa PGK DEV**

„Naszą misją jest realizowanie inwestycji budowlanych na rynku krajowym zgodnie z wysokimi standardami jakości, z uwzględnieniem zasad zrównoważonego budownictwa, kierując się zasadami etyki zawodowej oraz dbałością o komfort i satysfakcję użytkowników.”

Każda ze spółek wchodzących w skład PGK DEV, jako podmiot gospodarczy posiadający misję społecznej odpowiedzialności, kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze spółek wchodzących w skład PGK DEV jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym PGK DEV funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

### **4. Cele podatkowej strategii PGK DEV**

Każda ze spółek wchodzących w skład PGK DEV realizuje tożsamą strategię podatkową. Szczególna rola w ramach realizowanej strategii ciąży jednak na Unidevelopment, która pełni rolę spółki dominującej i na której ciąży szczególna odpowiedzialność za prawidłowość rozliczeń wewnątrzgrupowych.

Strategia podatkowa PGK DEV ma na celu zapewnić:

- wsparcie w procesie realizacji celów biznesowych,
- wsparcie przy podejmowaniu odpowiedzialnych decyzji biznesowych,
- prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych,
- prawidłowe oraz terminowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych,

- współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

Kierownictwo każdej ze spółek wchodzących w skład PGK DEV zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na podatkowe grupy kapitałowe przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych PGK DEV oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład,,
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych,
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego,
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Działalność gospodarcza każdej ze spółek wchodzących w skład PGK DEV i zawierane przez nie transakcje realizowane są z uwzględnieniem zasady odpowiedzialności społecznej. Ze względu na powyższe, decyzje w każdej ze spółek wchodzących w skład PGK DEV podejmowane są co do zasady z uwzględnieniem niezmiennie niskiej skłonności do ryzyka podatkowego i ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych PGK DEV oraz minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi.

##### **5. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.**

Jak już wskazano, PGK DEV jest częścią Grupy Unibep. Procesy w zakresie realizacji obowiązków podatkowych zostały ustandaryzowane na poziomie całej Grupy Unibep poprzez wewnętrzną oraz ujednoliconą praktykę działów finansowo-księgowych. Procesy te są tak skonstruowane, aby zapewnić terminowe dokonywanie odpowiednich płatności. PGK DEV oraz Grupa Unibep podjęły działania celem kompleksowego sformalizowania obecnej praktyki podatkowej, w szczególności poprzez opracowanie procedur podatkowych regulujących w sposób całościowy kwestię realizacji obowiązków podatkowych w każdej ze spółek wchodzących w skład PGK DEV oraz w całej Grupie Unibep.

Sprawami podatkowymi PGK DEV zajmuje się wykwalifikowany zespół osób, o odpowiedniej wiedzy i kompetencjach, który regularnie uczestniczy w szkoleniach mających na celu podnoszenie wiedzy podatkowej. Dział Księgowy jest pod bieżącym nadzorem osoby pełniącej funkcję Głównego Księgowego. Wsparcie w zakresie realizacji obowiązków podatkowych pełni licencjonowany Doradca Podatkowy. Jednocześnie jest on odpowiedzialny za monitorowanie zmian w przepisach podatkowych oraz wsparcie w ich implementacji w spółkach z PGK DEV.

Funkcja zarządcza nad obszarem obowiązków podatkowych sprawowana jest przez osoby zajmujące w spółkach tworzących PGK DEV stanowisko członka zarządu do spraw finansowych i koordynowana przez członka zarządu do spraw finansowych Unidevelopment S.A. Osoby te ściśle współpracują ze wszystkimi jednostkami biznesowymi i zapewniają, aby w trakcie podejmowania decyzji biznesowych były rozpatrywane i uwzględniane ich skutki podatkowe. Zawierane przez spółki wchodzące w skład PGK DEV umowy wymagają akceptacji właściwego członka zarządu do spraw finansowych. Zarząd każdej ze spółek z PGK DEV jest informowany o bieżącej sytuacji podatkowej oraz wszystkich nowych projektach czy wymaganiach podatkowych.

W ramach przyjętego podejścia podatkowego każda ze spółek wchodzących w skład PGK DEV stara się wyeliminować kwestie, które mogą zostać zakwestionowane przez organy podatkowe. PGK DEV i tworzące ją spółki mają niski tzw. „apetyt” na ryzyko podatkowe, wobec tego dokonuje oceny rozliczeń

podatkowych w ten sposób, aby wyeliminować te pozycje i praktyki, które mogłyby zostać zakwestionowane przez organy podatkowe.

W spółkach wchodzących w skład PGK DEV dokonywane są audyty wewnętrzne, regularne konsultacje ze współpracującym stale z grupą Unidevelopment Doradcą Podatkowym oraz, w razie potrzeby, zewnętrznymi firmami doradczymi, z którymi konsultowane są kwestie nowe, nietypowe lub szczególnie skomplikowane. PGK DEV, a także spółki składające się na nią, zabezpieczają również swoją pozycję podatkową poprzez występowanie o indywidualne interpretacje podatkowe.

Opisane działania wskazują, że każda ze spółek wchodzących w skład PGK DEV dochowuje należytej staranności, aby terminowo i w odpowiedniej wysokości regulować swoje zobowiązania podatkowe. Jednakże, z uwagi na częste zmiany przepisów oraz praktyki podatkowej, PGK DEV nie jest w stanie całkowicie wyeliminować sytuacji, które mogą prowadzić do powstania ryzyk podatkowych. Wobec tego każda ze spółek wchodzących w skład PGK DEV identyfikuje w swojej działalności ryzyka podatkowe i podejmuje odpowiednie działania, aby takie ryzyka wyeliminować.

Eliminowaniu ryzyk podatkowych służy również:

- monitorowanie zmian w podatkach – osoby zaangażowane w procesy podatkowe są na bieżąco informowane o zmianach, które powinny zostać zaimplementowane. Odpowiedzialność za monitorowanie zmian w przepisach podatkowych jest przypisana do osób prowadzących księgowość poszczególnych spółek przy wsparciu ze współpracującym z Grupą Unidevelopment Doradcą Podatkowym; osoby te inicjują komunikację o zmianach podatkowych do odpowiednich osób oraz dbają o to, aby zmiany te zostały prawidłowo odzwierciedlone w praktyce wewnętrznej;
- akcje szkoleniowe dla pracowników spółek – pracownicy spółek uczestniczą w szkoleniach zarówno podatkowych, jak też szkoleniach dotyczących najważniejszych kwestii prawnych oraz regulacji branżowych.

Z uwagi na dokonywanie transakcji z podmiotami powiązanymi każda ze spółek wchodzących w skład PGK DEV podejmuje wszelkie działania, które mają zapewnić prawidłowość ustalania cen transferowych. Ceny transferowe są ustalane zgodnie z prawem krajowym oraz wytycznymi OECD.

Żadna ze spółek wchodzących w skład PGK DEV nie dokonuje transakcji, które nie mają związku z prowadzoną działalnością biznesową lub które mają na celu unikanie lub uchylanie się od opodatkowania.

## **6. Informacje o stosowanych przez PGK DEV dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Żadna ze spółek wchodzących w skład PGK DEV nie przystąpiła do programu współdziałania. Każda ze spółek z PGK DEV w sposób właściwy i terminowy odpowiada na wszelkie wezwania, pytania czy prośby płynące od organów podatkowych.

## **7. Informacje o realizacji przez PGK DEV obowiązków podatkowych w Polsce wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

### Informacje ogólne

Realizowana przez PGK DEV polityka podatkowa nastawiona jest na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Żadna ze spółek wchodzących



w skład PGK DEV przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

PGK DEV dokłada wszelkich starań, aby jej podejście do realizacji obowiązków podatkowych było zgodne z podstawowymi wartościami całej Grupy Unidevelopment, jak i jej ogólną strategią biznesową. PGK DEV dokonuje kompleksowych działań, aby być odpowiedzialnym podatnikiem i płatnikiem oraz podejmować odpowiedzialne i uczciwie działania we wszystkich kontaktach z organami podatkowymi.

PGK DEV, jak i każda ze spółek wchodzących w jej skład terminowo składa wszystkie wymagane prawem deklaracje i informacje podatkowe oraz terminowo płaci wynikające z nich kwoty zobowiązań podatkowych. PGK DEV oraz każda ze spółek wchodzących w jej skład dokonuje odpowiednich korekt składanych informacji i deklaracji doprowadzając swoje rozliczenia do zgodności z prawem w przypadkach zidentyfikowania nieprawidłowości.

#### Raportowanie zobowiązań podatkowych

PGK DEV, zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o CIT, rozlicza podatek dochodowy od osób prawnych.

Każda ze spółek wchodzących w skład PGK DEV rozlicza zaś następujące podatki i inne należności budżetowe:

- podatek od towarów i usług, na potrzeby którego składa wymagane deklaracje i informacje podatkowe,
- podatek dochodowy od osób fizycznych, na potrzeby którego składa wymagane deklaracje i informacje podatkowe,
- składki na ubezpieczenia społeczne, na potrzeby których składa wymagane deklaracje i informacje,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – jeśli wystąpi zdarzenie objęte obowiązkiem podatkowym w tym podatku; składane są również wymagane deklaracje i informacje podatkowe,
- podatek od nieruchomości, w ramach którego składane są deklaracje i informacje,
- podatki i opłaty lokalne, podatek rolny i leśny, w stosunku do których powstaje zobowiązanie podatkowe dla spółek wchodzących w skład PGK DEV; w takich przypadkach składane są również wymagane deklaracje i informacje podatkowe.

Celem PGK DEV oraz każdej ze spółek wchodzących w skład PGK DEV jest terminowe składanie wszystkich wymaganych prawem deklaracji i informacji podatkowych oraz terminowe uiszczanie wynikających z nich kwoty zobowiązań podatkowych.

#### Raportowanie schematów podatkowych

W Grupie Unidevelopment, w skład której wchodzi spółki tworzące PKG DEV, przyjęta została procedura, która reguluje sposób identyfikacji oraz raportowania schematów podatkowych w grupie. W ramach ww. procedury został wyznaczony Koordynator ds. MDR, który pełni szczególne funkcje w ramach raportowania schematów podatkowych. Natomiast każdy pracownik jest odpowiedzialny za identyfikację zdarzeń oraz przekazywanie informacji w ramach swojej kompetencji do Koordynatora ds. MDR. Procedura ta jest stosowana również w ramach PGK DEV.

Właściwi pracownicy zostali przeszkoleni z regulacji dotyczących raportowania schematów podatkowych.

W razie wątpliwości właściwa spółka wchodząca w skład PGK DEV konsultuje z zewnętrznymi firmami doradczymi zagadnienia objęte raportowaniem schematów podatkowych.



Żadna ze spółek wchodzących w skład PGK DEV nie zidentyfikowała zdarzeń, dla których termin obowiązków przekazania Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych upływał przed końcem roku podatkowego 2022.

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

**8.1. Unidevelopment**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Unidevelopment za rok obrotowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 412 348 108,06 PLN.

W roku podatkowym 2022 Unidevelopment zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% (20 617 405,41 PLN) sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość (pełne w zł)
1	transakcja usługowa	sprzedaż	URSA PARK SMART CITY SP. Z O.O. SP.K.	Rezydent	70 563
2	transakcja usługowa	sprzedaż	COOPERA IDEA SP. Z O.O. SP.K.	Rezydent	930 542
3	transakcja usługowa	sprzedaż	MONDAY KOSMONAUTÓW MP SP. Z O.O. SP.K.	Rezydent	43 644
4	transakcja usługowa	sprzedaż	FAMA DEVELOPMENT SP. Z O.O. SP.J.	Rezydent	474 032
5	transakcja usługowa	sprzedaż	URSA SKY SMART CITY SP. Z O.O. SP.K.	Rezydent	1 304 087
6	inny	sprzedaż	URSA SKY SMART CITY SP. Z O.O.SP. K	Rezydent	7 249 000
7	transakcja usługowa	sprzedaż	1 FAMA DEVELOPMENT SP. Z O.O.SP.K.	Rezydent	126 750
8	transakcja usługowa	sprzedaż	BUKOWSKA 18 MP SP. Z O.O. SP.K.	Rezydent	187 436
9	transakcja usługowa	sprzedaż	ASSET IDEA SP. Z O.O.	Rezydent	49 716
10	transakcja usługowa	sprzedaż	HEVELIA SZCZĘŚLIWICKA SP. Z O.O.S.K.A.	Rezydent	101 010
11	transakcja usługowa	sprzedaż	MONDAY DEVELOPMENT SP. Z O.O.	Rezydent	944 430
12	transakcja usługowa	sprzedaż	IDEA SP.Z O.O.	Rezydent	52 788
13	transakcja usługowa	sprzedaż	NOWA IDEA SP. Z O.O.	Rezydent	3 942 873
14	transakcja usługowa	sprzedaż	SOKRATESA SP.Z O.O.	Rezydent	2 372 013
15	transakcja usługowa	sprzedaż	LYKKE SZCZĘŚLIWICKA SP. Z O.O.S.K.A.	Rezydent	1 512 600
16	transakcja usługowa	sprzedaż	OSIEDLE MARYWILSKA SP.Z O.O.	Rezydent	41 204
17	transakcja usługowa	sprzedaż	MICKIEWICZA IDEA SP. Z O.O.SP.K.	Rezydent	40 438

18	transakcja usługowa	sprzedaż	MONDAY KOSMONAUTÓW MP SP. Z O.O.SP.K.	Rezydent	43 644
19	transakcja usługowa	sprzedaż	MP SP.Z O.O.	Rezydent	49 688
20	transakcja usługowa	sprzedaż	OSIEDLE IDEA SP.Z O.O.	Rezydent	40 677
21	transakcja usługowa	sprzedaż	SZCZĘŚLIWICKA SP.Z O.O.	Rezydent	115 464
22	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 1 SP. Z O.O.	Rezydent	2 933 824
23	transakcja usługowa	sprzedaż	UNIGO SP.Z O.O.	Rezydent	52 788
24	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 2 SP.Z O.O.	Rezydent	1 207 767
25	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 3 SP.Z O.O.	Rezydent	2 132 056
26	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 4 SP.Z O.O.	Rezydent	1 286 881
27	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 5 SP.Z O.O.	Rezydent	31 658
28	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 6 SP.Z O.O.	Rezydent	31 224
29	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 7 SP.Z O.O.	Rezydent	31 224
30	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 8 SP.Z O.O.	Rezydent	31 224
31	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 9 SP.Z O.O.	Rezydent	34 344
32	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 10 SP.Z O.O.	Rezydent	34 369
33	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 11 SP.Z O.O.	Rezydent	34 344
34	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 12 SP.Z O.O.	Rezydent	34 344
35	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 13 SP.Z O.O.	Rezydent	34 386
36	transakcja usługowa	sprzedaż	FAMA DEVELOPMENT SP. Z O.O.	Rezydent	25 068
37	transakcja usługowa	sprzedaż	ZIELONY SOŁACZ TARASY MP SP. Z O. O. SP.K.	Rezydent	37 368
38	transakcja usługowa	nabycie	MONDAY DEVELOPMENT SP. Z O.O.	Rezydent	37
39	transakcja usługowa	sprzedaż	UNIBEP S.A.	Rezydent	1 678 068
40	transakcja usługowa	nabycie	UNIBEP S.A.	Rezydent	1 400 901
41	transakcja usługowa	nabycie	BUDREX SP. Z O.O.	Rezydent	98 877
42	transakcja usługowa	nabycie	NOWA IDEA SP.Z O.O.	Rezydent	1 838
43	transakcja usługowa	nabycie	COOPERA IDEA SP. Z O.O.	Rezydent	850 000
44	transakcja usługowa	nabycie	UNIGO SP.Z O.O.	Rezydent	6 000
45	transakcja finansowa	sprzedaż	FAMA DEVELOPMENT SP. Z O.O. SP.J.	Rezydent	12 057 880
46	transakcja finansowa	sprzedaż	HEVELIA SZCZĘŚLIWICKA SP. Z O.O. SKA	Rezydent	1 208 100

47	transakcja finansowa	sprzedaż	LYKKE SZCZĘŚLIWICKA SP. Z O.O. SKA	Rezydent	41 692 000
48	transakcja finansowa	sprzedaż	MONDAY DEVELOPMENT SP. Z O.O.	Rezydent	15 882 000
49	transakcja finansowa	sprzedaż	NOWA IDEA SP. Z O.O.	Rezydent	4 545 000
50	transakcja finansowa	sprzedaż	SOKRATESA SP. Z O.O.	Rezydent	37 046 477
51	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 1 SP. Z O.O.	Rezydent	6 619 294
52	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 10 SP. Z O.O.	Rezydent	15 632 000
53	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 11 SP. Z O.O.	Rezydent	62 000
54	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 12 SP. Z O.O.	Rezydent	1 020 000
55	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 13 SP. Z O.O.	Rezydent	2 673 000
56	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 2 SP. Z O.O.	Rezydent	26 541 000
57	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 3 SP. Z O.O.	Rezydent	58 319 100
58	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 4 SP. Z O.O.	Rezydent	37 995 000
59	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 5 SP. Z O.O.	Rezydent	5 955 000
60	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 9 SP. Z O.O.	Rezydent	58 000
61	transakcja finansowa	sprzedaż	UNIGO SP. Z O.O.	Rezydent	1 480 000
62	transakcja finansowa	sprzedaż	URSA SKY SMART CITY SP. Z O.O. SP.K.	Rezydent	30 000 000
63	transakcja finansowa	nabycie	BUKOWSKA 18 SP. Z O.O.	Rezydent	32 750 000
64	transakcja finansowa	nabycie	COOPERA IDEA SP. Z O.O.	Rezydent	41 700 000
65	transakcja finansowa	nabycie	IDEA SP. Z O.O.	Rezydent	410 000
66	transakcja finansowa	nabycie	MONDAY DEVELOPMENT SP. Z O.O.	Rezydent	1 600 000
67	transakcja finansowa	nabycie	MONDAY KOSMONAUTÓW MP SP. Z O.O. SP.K.	Rezydent	5 000 000
68	transakcja finansowa	nabycie	MP SP. Z O.O.	Rezydent	90 000
69	transakcja finansowa	nabycie	NOWA IDEA SP. Z O.O.	Rezydent	24 090 000
70	transakcja finansowa	nabycie	OSIEDLE IDEA SP. Z O.O.	Rezydent	500 000
71	transakcja finansowa	nabycie	OSIEDLE MARYWILSKA SP. Z O.O.	Rezydent	5 300 000
72	transakcja finansowa	nabycie	SZCZĘŚLIWICKA SP. Z O.O.	Rezydent	47 090 000
73	transakcja finansowa	nabycie	UNI 6 SP. Z O.O.	Rezydent	370 000
74	transakcja finansowa	nabycie	UNI 7 SP. Z O.O.	Rezydent	370 000
75	transakcja finansowa	nabycie	UNI 8 SP. Z O.O.	Rezydent	420 000

76	transakcja finansowa	nabycie	ZIELONY SOŁACZ TARASY MP SP. Z O.O. SP. K.	Rezydent	510 000
77	transakcja finansowa	nabycie	UNIBEP S.A.	Rezydent	126 721 187

## 8.2. Asset Idea

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Asset Idea za rok obrotowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 35 554,72 PLN.

W roku podatkowym 2022 Asset Idea zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% (1 777,74 PLN) sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość (pełne w zł)
1	transakcja usługowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	49 716
2	transakcja finansowa	nabycie	MONDAY DEVELOPMENT SP. Z O.O.	Rezydent	127 000

## 8.3. Coopera Idea

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Coopera Idea za rok obrotowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 24 404 708,06 PLN.

W roku podatkowym 2022 Coopera Idea zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% (1 220 235,40 PLN) sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość (pełne w zł)
1	transakcja usługowa	sprzedaż	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	850 000
2	transakcja usługowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	930 542
3	transakcja usługowa	nabycie	UNIBEP S.A.	Rezydent	4 920 166
4	transakcja usługowa	sprzedaż	UNIBEP S.A.	Rezydent	136 315
5	transakcja usługowa	nabycie	UNIGO SP.Z O.O.	Rezydent	4 070
6	transakcja finansowa	sprzedaż	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	41 700 000

## 8.4. Nowa Idea

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Nowa Idea za rok obrotowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 122 999 071,17 PLN.

W roku podatkowym 2022 Nowa Idea zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% (6 149 953, 56 PLN) sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość (pełne w zł)
1	transakcja usługowa	sprzedaż	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	1 838
2	transakcja usługowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	3 942 873
3	transakcja usługowa	nabycie	UNIBEP S.A.	Rezydent	1 448
4	transakcja finansowa	sprzedaż	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	24 090 000
5	transakcja finansowa	nabycie	MONDAY DEVELOPMENT SP. Z O.O.	Rezydent	35 020 140
6	transakcja finansowa	nabycie	SZCZĘŚLIWICKA SP. Z O.O.	Rezydent	17 384 957
7	transakcja finansowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	4 545 000

### 8.5. Uni 3

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 3 za rok obrotowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 51 314 857,12 PLN.

W roku podatkowym 2022 Uni 3 zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% (2 565 742,86 PLN) sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość (pełne w zł)
1	transakcja usługowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	2 132 056
2	transakcja finansowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	58 319 100

### 8.6. Uni 4

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 4 za rok obrotowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 43 376 453,00 PLN.

W roku podatkowym 2022 Uni 4 zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% (2 168 822,65 PLN) sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość (pełne w zł)
1	transakcja usługowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	1 286 881
2	transakcja usługowa	nabycie	MONDAY DEVELOPMENT SP. Z O.O.	Rezydent	792 737
3	transakcja finansowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	37 995 000

### 8.7. Uni 1

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 1 za rok obrotowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 49 750 179,48 PLN.

W roku podatkowym 2022 Uni 1 zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% (2 487 508,97 PLN) sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość (pełne w zł)
1	transakcja usługowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	2 933 824
2	transakcja usługowa	nabycie	UNIBEP S.A.	Rezydent	13 188 018
3	transakcja usługowa	sprzedaż	UNIBEP S.A.	Rezydent	128 290
4	transakcja finansowa	nabycie	MONDAY DEVELOPMENT SP. Z O.O.	Rezydent	37 100 000
5	transakcja finansowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	6 619 294

### 8.8. Sokratesa

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Sokratesa za rok obrotowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 55 178 581,79 PLN.

W roku podatkowym 2022 Sokratesa zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość (pełne w zł)
1	transakcja usługowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	2 372 013
2	transakcja usługowa	nabycie	UNIBEP S.A.	Rezydent	30 059 878
3	transakcja usługowa	sprzedaż	UNIBEP S.A.	Rezydent	511 717
4	transakcja finansowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	37 046 477



### 8.9. Uni 2

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 2 za rok obrotowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 26 643 909,93 PLN.

W roku podatkowym 2022 Uni 2 zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość (pełne w zł)
1	transakcja usługowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	1 207 767
2	transakcja finansowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	26 541 000

### 8.10. Uni 9

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 9 za rok obrotowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 11 584,61 PLN.

W roku podatkowym 2022 Uni 9 zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% (579,23 PLN) sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość (pełne w zł)
1	transakcja usługowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	34 344
2	transakcja finansowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	58 000

### 8.11. Uni 10

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 10 za rok obrotowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 15 939 816,98 PLN.

W roku podatkowym 2022 Uni 10 zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% (796 990,85 PLN) sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość (pełne w zł)
1	transakcja usługowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	34 369
2	transakcja finansowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	15 632 000

### 8.12. Uni 11

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 11 za rok obrotowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 13 066,17 PLN.



W roku podatkowym 2022 Uni 11 zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% (653,31 PLN) sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość (pełne w zł)
1	transakcja usługowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	34 344
2	transakcja finansowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	62 000

### 8.13. Uni 12

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 12 za rok obrotowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 34 788,75 PLN.

W roku podatkowym 2022 Uni 12 zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% (1 739,44 PLN) sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość (pełne w zł)
1	transakcja usługowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	34 344
2	transakcja finansowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	1 020 000

### 8.14. Uni 13

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 13 za rok obrotowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 831 251,35 PLN.

W roku podatkowym 2022 Uni 13 zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% (41 562,57 PLN) sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość (pełne w zł)
1	transakcja usługowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	34 386
2	transakcja finansowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	2 673 000

### 8.15. Szcześliwicka

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Szcześliwicka za rok obrotowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 65 662 289,06 PLN.

W roku podatkowym 2022 Szcześliwicka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% (3 283 114,45 PLN) sumy bilansowej aktywów

(poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość (pełne w zł)
1	transakcja usługowa	nabycie	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	115 464
2	transakcja usługowa	sprzedaż	UNIBEP S.A.	Rezydent	18 520
3	transakcja usługowa	sprzedaż	HEVELIA SZCZĘŚLIWICKA SP. Z O.O.S.K.A.	Rezydent	28 080
4	transakcja usługowa	sprzedaż	LYKKE SZCZĘŚLIWICKA SP. Z O.O.S.K.A.	Rezydent	28 080
5	transakcja finansowa	sprzedaż	MONDAY DEVELOPMENT SP. Z O.O.	Rezydent	19 500 000
6	transakcja finansowa	sprzedaż	MONDAY KOSMONAUTÓW MP SP. Z O.O. SP.K.	Rezydent	335 000
7	transakcja finansowa	sprzedaż	NOWA IDEA SP. Z O.O.	Rezydent	17 384 957
8	transakcja finansowa	sprzedaż	UNIDEVELOPMENT S.A.	Rezydent	47 090 000
9	transakcja finansowa	sprzedaż	ZIELONY SOŁACZ TARASY MP SP. Z O.O. SP. K.	Rezydent	35 000

#### **9. 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 o CIT**

W roku podatkowym 2022 miało miejsce połączenie poprzez przejęcie przez Szczeńliwicką jedenastu spółek wchodzących w skład Grupy Unidevelopment tj. Spółek: Unibalaton UDM Sp. z o.o. SKA; Kondratowicza UDM Sp. z o.o. SKA; UDM Sp. z o.o.; Lykke Sp. z o.o.; Gn Invest UDM Sp. z o.o. SKA; G81 UDM Sp. z o.o. Sp. kom., Unibalaton Sp. z o.o.; Bukowska Sp. z o.o.; Monday Sołacz Sp. z o.o.; Czarnieckiego MP Sp. z o.o. Sp. kom.; MP Sp. z o.o. Sp. kom. Przedmiotowe połączenie odbyło się w trybie art. 492 §1 pkt 1 kodeksu spółek handlowych. Połączenie odbyło się poprzez przeniesienie całego majątku spółek przejmowanych na spółkę przejmującą. Na skutek powyższego nastąpiło rozwiązanie bez likwidacji spółek przejmowanych. Spółka przejmująca przejęła wszystkie prawa i obowiązki dotychczas przysługujące spółkom przejmowanym. Wskutek połączenia wspólnicy spółek przejmowanych nabyli udziały w Spółce przejmującej.

#### **10. Informacje o złożonych wnioskach**

##### **Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2022 PGK DEV ani żadna ze spółek wchodzących w skład PGK DEV nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

##### **Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2022 PGK DEV wystąpiła z 3 wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Ponadto Unidevelopment S.A. wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od towarów i usług. Również UNI

4 wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie VAT. Coopera Idea wystąpiła w 2022 r. z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku dochodowego.

Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2022 PGK DEV ani żadna ze spółek wchodzących w skład PGK DEV nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2022 PGK DEV ani żadna ze spółek wchodzących w skład PGK DEV nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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**

Żadna ze spółek wchodzących w skład PGK DEV nie dokonuje oraz nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ani nie dokonuje rozliczeń podatkowych na tych terytoriach lub w tych krajach.