

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r.

Spis treści

1. Podstawa prawna	3
2. Otoczenie biznesowe	3
3. Misja podatkowa PGK DEV	4
4. Cele podatkowej strategii PGK DEV	4
5. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.	5
6. Informacje o stosowanych przez PGK DEV dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
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	6
Informacje ogólne	6
Raportowanie zobowiązań podatkowych	7
Raportowanie schematów podatkowych.....	7
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
8.1. Monday Development.....	8
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	18
Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	18
Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	18
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 podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	18

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 2021 r. poz. 1800 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 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.

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

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 praktyką w branży nieruchomościowej. Umożliwia ona wyodrębnienie funkcjonalne, administracyjne i finansowe danego projektu inwestycyjnego. Tym samym, całość kosztów, (koszty nabycia nieruchomości, projektowania, budowy nieruchomości, koszty finansowania, utrzymania oraz komercjalizacji obiektów) i przychodów związanych z danym projektem alokowana jest do podmiotu będącego jego właścicielem, co ułatwia identyfikację wyników finansowych takiego projektu, a tym samym oceny jego efektywności ekonomicznej.

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 uiszczenia 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 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 Grupy Unibep.

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 powodujących obowiązek przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych do końca roku podatkowego 2021.

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 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 391 322 026,16 PLN.

W roku podatkowym 2021 Unidevelopment 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	sprzedaż	1 Fama Development sp. z o.o. sp. K.	Rezydent	6 170,00
2	transakcja usługowa	sprzedaż	Asset Idea Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Rezydent	10 840,00
3	transakcja usługowa	sprzedaż	Budrex Sp. z o.o.	Rezydent	500,00
4	transakcja usługowa	sprzedaż	Bukowska 18 spółka z o.o.	Rezydent	52 270,00
5	transakcja usługowa	sprzedaż	Coopera Idea Sp. z o.o.	Rezydent	1 741 336,00
6	transakcja usługowa	sprzedaż	Fama Development Sp. z o.o.	Rezydent	6 156,00
7	transakcja usługowa	sprzedaż	Fama Development Spółka Z Ograniczoną Odpowiedzialnością Spółka Jawna	Rezydent	193 087,00
8	transakcja usługowa	sprzedaż	HEVELIA SZCZĘŚLIWICKA Sp. z o.o. S.K.A.	Rezydent	26 228,00
9	transakcja usługowa	sprzedaż	IDEA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Rezydent	10 840,00
10	transakcja usługowa	sprzedaż	LYKKE SZCZĘŚLIWICKA Sp. z o.o. S.K.A.	Rezydent	389 458,00

11	transakcja usługowa	sprzedaż	MD INWESTYCJE SP. Z O.O. MONDAY MAŁE GARBARY SP. K.	Rezydent	4 617,00
12	transakcja usługowa	sprzedaż	Mickiewicza Idea Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.K.	Rezydent	43 320,00
13	transakcja usługowa	sprzedaż	Monday Development Spółka Z Ograniczoną Odpowiedzialnością	Rezydent	259 810,00
14	transakcja usługowa	sprzedaż	Monday Kosmonautów MP spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa	Rezydent	54 588,00
15	transakcja usługowa	sprzedaż	MP Sp. z o.o.	Rezydent	11 032,00
16	transakcja usługowa	sprzedaż	Nowa Idea Sp.z o.o.	Rezydent	930 736,00
17	transakcja usługowa	sprzedaż	Osiedle IDEA Sp. z o. o.	Rezydent	40 275,00
18	transakcja usługowa	sprzedaż	OSIEDLE MARYWILSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	Rezydent	57 506,00
19	transakcja usługowa	sprzedaż	Sokratesa Sp. z o.o.	Rezydent	1 209 135,00
20	transakcja usługowa	sprzedaż	Szczęśliwicka Sp. z o.o.	Rezydent	35 973,00
21	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Rezydent	664 553,00
22	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 10 Sp. z o.o.	Rezydent	10 905,00
23	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 11 Sp. z o.o.	Rezydent	10 645,00
24	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 12 Sp. z o.o.	Rezydent	10 905,00
25	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 13 Sp. z o.o.	Rezydent	8 932,00
26	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Rezydent	8 932,00
27	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 3 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Rezydent	8 932,00
28	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 4 SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	Rezydent	563 707,00

29	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 5 SP. Z O.O.	Rezydent	7 892,00
30	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 6 SP. Z O.O.	Rezydent	7 892,00
31	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 7 SP. Z O.O.	Rezydent	1 973,00
32	transakcja usługowa	sprzedaż	UNI 8 sp. z o.o.	Rezydent	7 892,00
33	transakcja usługowa	sprzedaż	Uni 9 Sp. z o.o.	Rezydent	8 932,00
34	transakcja usługowa	sprzedaż	UNIBEP S.A.	Rezydent	537 707,00
35	transakcja usługowa	sprzedaż	UNIGO Sp. z o.o.	Rezydent	9 646,00
36	transakcja usługowa	sprzedaż	URSA PARK Smart City spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.	Rezydent	23 392,00
37	transakcja usługowa	sprzedaż	Ursa Sky Smart City Sp.z o.o. Spółka Komandytowa	Rezydent	755 218,00
38	transakcja usługowa	sprzedaż	Zielony Sołacz Tarasy MP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	Rezydent	9 800,00
39	transakcja usługowa	nabycie	Budrex Sp. z o.o.	Rezydent	23 019,00
40	transakcja usługowa	nabycie	Monday Development Spółka Z Ograniczoną Odpowiedzialnością	Rezydent	1 157,00
41	transakcja usługowa	nabycie	Nowa Idea Sp.z o.o.	Rezydent	8 982,00
42	transakcja usługowa	nabycie	OSIEDLE MARYWILSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	Rezydent	1 000,00
43	transakcja usługowa	nabycie	UNIBEP S.A.	Rezydent	242 582,00
44	transakcja usługowa	nabycie	UNIGO Sp. z o.o.	Rezydent	806,00
45	transakcja finansowa	nabycie	Bukowska 18 spółka z o.o.	Rezydent	15 000 000,00
46	transakcja finansowa	nabycie	Coopera Idea Sp. z o.o.	Rezydent	17 700 000,00

47	transakcja finansowa	nabycie	Idea Sp. z o.o.	Rezydent	610 000,00
48	transakcja finansowa	nabycie	Monday Kosmonautów MP spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa	Rezydent	6 000 000,00
49	transakcja finansowa	nabycie	Osiedle Idea Sp. z o.o.	Rezydent	580 000,00
50	transakcja finansowa	nabycie	Osiedle Marywilska	Rezydent	10 690 000,00
51	transakcja finansowa	nabycie	Szczęśliwicka Sp. z o.o.	Rezydent	17 000 000,00
52	transakcja finansowa	nabycie	UNIBEP S.A.	Rezydent	100 000 000,00
53	transakcja finansowa	nabycie	Zielony Sołacz Tarasy MP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	Rezydent	510 000,00
54	transakcja finansowa	sprzedaż	Bukowska 18 spółka z o.o.	Rezydent	4 500 000,00
55	transakcja finansowa	sprzedaż	"HEVELIA UDM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ" S.K.A.	Rezydent	883 100,00
56	transakcja finansowa	sprzedaż	LYKKE SZCZĘŚLIWICKA Sp. z o.o. S.K.A.	Rezydent	25 305 000,00
57	transakcja finansowa	sprzedaż	Monday Development Sp. z o. o.	Rezydent	18 005 000,00
58	transakcja finansowa	sprzedaż	Sokratesa Sp. z o.o.	Rezydent	28 946 000,00
59	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 10 Sp. z o.o.	Rezydent	13 135 000,00
60	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 11 Sp. z o.o.	Rezydent	17 000,00
61	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 12 Sp. z o.o.	Rezydent	930 000,00
62	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 13 Sp. z o.o.	Rezydent	13 000,00
63	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 2 Sp. z o.o.	Rezydent	13 572 000,00
64	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 3 Sp. z o.o.	Rezydent	3 705 000,00

65	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 4 SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	Rezydent	39 415 000,00
66	transakcja finansowa	sprzedaż	UNI 5 SP. Z O.O.	Rezydent	5 030 000,00
67	transakcja finansowa	sprzedaż	Uni 9 Sp. z o.o.	Rezydent	13 000,00
68	transakcja finansowa	sprzedaż	UNIGO Sp. z o.o.	Rezydent	935 000,00
69	transakcja finansowa	sprzedaż	LYKKE SZCZĘŚLIWICKA Sp. z o.o. S.K.A.	Rezydent	9 790 000,00
70	transakcja finansowa	sprzedaż	Sokratesa Sp. z o.o.	Rezydent	9 019 014,00
71	transakcja finansowa	sprzedaż	Ursa Sky Smart City Sp.z o.o. Spółka Komandytowa	Rezydent	26 552 480,00
72	transakcja finansowa	nabycie	UNIBEP S.A.	Rezydent	1 137 378,23

8.2. Asset Idea

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Asset Idea za rok obrotowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 46 673,01 PLN.

W roku podatkowym 2021 Asset Idea 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 finansowa	nabycie	Monday Development Sp. z o.o.	Rezydent	75 000,00
2	transakcja usługowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	10 840,00

8.3. Coopera Idea

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Coopera Idea za rok obrotowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 63 712 255,73 PLN.

W roku podatkowym 2021 Coopera Idea 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	UNIBEP S.A.	Rezydent	9 715 392,00
2	transakcja usługowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	1 741 336,00
3	transakcja usługowa	nabycie	UNIGO Sp. z o.o.	Rezydent	3 800,00
4	transakcja usługowa	sprzedaż	UNIBEP S.A.	Rezydent	61 301,70
5	transakcja finansowa	sprzedaż	Unidevelopment S.A.	Rezydent	17 700 000,00

8.4. Nowa Idea

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Nowa Idea za rok obrotowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 84 886 227,67 PLN.

W roku podatkowym 2021 Nowa Idea 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	930 736,00
2	transakcja finansowa	nabycie	Monday Development sp. z o.o.	Rezydent	27 604 540,00
3	transakcja finansowa	nabycie	Szczęśliwicka sp. z o.o.	Rezydent	17 384 957,00

8.5. Uni 3

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 3 za rok obrotowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 147 478,30 PLN.

W roku podatkowym 2021 Uni 3 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	8 932,00
2	transakcja finansowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	3 705 000,00

8.6. Uni 4

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 4 za rok obrotowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 35 369 087,81 PLN.

W roku podatkowym 2021 Uni 4 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 finansowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	39 415 000,00
2	transakcja usługowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	563 707,00

8.7. Uni 1

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 1 za rok obrotowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 21 828 207,29 PLN.

W roku podatkowym 2021 Uni 1 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 SA	Rezydent	664 553,00
2	transakcja finansowa	nabycie	Monday Development S.A.	Rezydent	20 970 000,00

8.8. Sokratesa

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Sokratesa za rok obrotowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 50 732 380,02 PLN.

W roku podatkowym 2021 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	Unibep S.A.	Rezydent	9 574 066,00
2	transakcja usługowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	1 209 135,00
3	transakcja finansowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	28 946 000,00

4	transakcja finansowa	nabycie	Szczęśliwicka Sp.z o.o.	Rezydent	5 550 000,00
5	transakcja finansowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	9 019 015,00
6	transakcja usługowa	sprzedaż	Unibep S.A.	Rezydent	58 098,00

8.9. Uni 2

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 2 za rok obrotowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 13 683 502,71 PLN.

W roku podatkowym 2021 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 finansowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	13 572 000,00 zł
2	transakcja usługowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	8 932,00 zł

8.10. Uni 9

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 9 za rok obrotowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 6 442,68 PLN.

W roku podatkowym 2021 Uni 9 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 finansowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	13 000,00 zł
2	transakcja usługowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	8 932,00 zł

8.11. Uni 10

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 10 za rok obrotowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 13 327 081,67 PLN.

W roku podatkowym 2021 Uni 10 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 finansowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	13 135 000,00 zł
2	transakcja usługowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	10 905,00 zł

8.12. Uni 11

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 11 za rok obrotowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 8 481,69 PLN.

W roku podatkowym 2021 Uni 11 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 finansowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	17 000,00 zł
2	transakcja usługowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	10 645,00 zł

8.13. Uni 12

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 12 za rok obrotowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 924 555,76 PLN.

W roku podatkowym 2021 Uni 12 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 finansowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	930 000,00 zł
2	transakcja usługowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	10 905,00 zł

8.14. Uni 13

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Uni 13 za rok obrotowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 6 441,88 PLN.

W roku podatkowym 2021 Uni 13 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 finansowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	13 000,00 zł
2	transakcja usługowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	8 932,00 zł

8.15. Szcześliwicka

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Szcześliwicka za rok obrotowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 59 740 117,37 PLN.

W roku podatkowym 2021 Szcześliwicka 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	sprzedaż	HEVELIA UDM Sp. z o.o. S.K.A.	Rezydent	4 280,00
2	transakcja usługowa	sprzedaż	LYKKE SZCZĘŚLIWICKA Sp. z o.o. S.K.A.	Rezydent	4 280,00
3	transakcja usługowa	nabycie	Unidevelopment S.A.	Rezydent	35 973,00
4	transakcja finansowa	sprzedaż	Nowa Idea sp. z o.o.	Rezydent	17 384 957,00
5	transakcja finansowa	sprzedaż	Monday Development sp. z o.o.	Rezydent	19 500 000,00
6	transakcja finansowa	sprzedaż	Unidevelopment S.A.	Rezydent	17 000 000,00
7	transakcja usługowa	nabycie	Monday Development sp. z o.o.	Rezydent	1 277,00
8	transakcja usługowa	nabycie	Idea sp. z o.o.	Rezydent	987,00
9	Inny	nabycie	Idea sp. z o.o.	Rezydent	1 000,00
10	transakcja finansowa	sprzedaż	Sokratesa sp. z o.o.	Rezydent	5 550 000,00
11	transakcja usługowa	sprzedaż	Unibep S.A.	Rezydent	20 340,00

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 2021 żadna ze spółek wchodzących w skład PGK DEV nie podjęła i nie planowała żadnych działań o charakterze restrukturyzacyjnym.

10. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2021 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 2021 PGK DEV ani żadna ze spółek wchodzących w skład PGK DEV nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji.

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

W roku podatkowym 2021 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 2021 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.