

CORTEVA AGRISCIENCE POLAND SP. Z O.O.

Numer identyfikacji podatkowej

TIN: 1180926661

INFORMACJE NA TEMAT STRATEGII PODATKOWEJ FY2022

2022 CORTEVA POLSKA PROFIL PODATKOWY

- Zgodnie z opisem schematu przedstawionym w informacji MDR-1 złożonej w dniu 29 września 2022 r., schemat obejmował m.in. połączenie (dalej: „Połączenie”) dwóch polskich spółek z Grupy Corteva, w tym Corteva PL (jako spółki przejmującej). Plan Połączenia został podpisany 25 maja 2022 r., zaś samo Połączenie zostało zarejestrowane 5 października 2022 r. Można zatem uznać, że w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. dokonane zostały jakiejkolwiek czynności będące elementem schematu podatkowego.
- Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w trybie art. 14a i 14b ustawy Ordynacja, związanej z zastosowaniem stawki CIT i WHT dotyczące połączenia spółek.
- Spółka nie prowadziła działalności gospodarczej z podmiotami z krajów uznanych za raje podatkowe w celu unikania opodatkowania.
- Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których roczny łączny wolumen przekroczył 5% wartości sumy aktywów bilansu:

Nazwa kontrahenta	Kraj	2022	Rodzaj kontrolowanej transakcji
		Wielkość obrotów między spółkami (PLN)	
Dow AgroSciences LLC	USA	7,389,604	Podmiot świadczący usługi w zakresie działalności badawczo-rozwojowej
Dow AgroSciences S.A.S.	Francja	48,727,617	Zakup towarów — produkty gotowe
Dow AgroSciences Switzerland S.A.	Szwajcaria	178,483,088	Zakup towarów — produkty gotowe
Corteva Agrisciences Switzerland S.A.	Szwajcaria	52,910,354	Zakup towarów — produkty gotowe
Corteva Agriscience Switzerland S.A.	Szwajcaria	12,140,887	Sprzedaż towarów - produkty gotowe

PLANOWANIE I WDRAŻANIE ZMIAN W STRUKTURZE BIZNESOWEJ WPŁYWAJĄCYCH NA ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Corteva jako podmiot gospodarczy odrębny od swojej poprzedniej spółki macierzystej postanowiła zrewidować swoją odziedziczoną strukturę prawną. W celu zwiększenia efektywności nie tylko z perspektywy wewnętrznej, ale również w celu ujednolicenia strategii Corteva ukierunkowanej na klienta i rynek, Corteva dokonała przeglądu swojej odziedziczonej struktury prawnej w celu dostosowania jej do biznesowego modelu operacyjnego Corteva. Grupa Corteva zaangażowała się również w dużą strategię ERP mającą na celu wdrożenie JEDNEGO systemu ERP, który uprości obecną złożoność operacyjną wynikającą z rozbieżności systemów ERP, z którymi działa grupa. W związku z uruchomieniem systemów ERP, w 2022 r. Corteva Polska będzie kontynuować wszystkie działania prowadzone przez łączące się podmioty, zachowując ten sam ogólny profil działalności grupy Corteva w Polsce.

CORTEVA AGRISCIENCE POLAND SP. Z O.O.

TIN: 1180926661

INFORMATION ON THE TAX STRATEGY FY2022

2022 CORTEVA POLAND TAX PROFILE

- Corteva Agriscience Poland SP. Z O.O. ("Company" or "Corteva Poland") identified and reported MDR reportable transactions in 2022. According to the description of the scheme presented in the MDR-1 information submitted on September 29, 2022, the scheme covered (among others) the merger (hereinafter: "Merger") of two Polish companies from the Corteva Group, including Corteva PL (as an acquiring company). The Merger Plan was signed on May 25, 2022 and the Merger itself was registered on October 5, 2022. Therefore, it can be considered that in the tax year ending on December 31, 2022 any activities forming part of the tax scheme were performed.
- The Company applied for individual interpretation of tax law under Art. 14a. and 14b. of the Ordinance Act regarding CIT and WHT consequences of the Merger.
- The Company did not engage in business activities with any companies in countries identified as tax havens for tax avoidance.
- The Company carried out the following transactions with related entities, the annual total volume of which exceeded 5% of the value of total of assets in the balance sheet:

Counterpart Name	Country	2022 Intercompany volume (PLN)	Type of controlled transaction
Dow AgroSciences LLC	USA	7,389,604	Service provider of R&D activities
Dow AgroSciences S.A.S.	France	48,727,617	Purchase of goods - finished products
Dow AgroSciences Switzerland S.A.	Switzerland	178,483,088	Purchase of goods - finished products
Corteva Agrisciences Switzerland S.A.	Switzerland	52,910,354	Purchase of goods - finished products
Corteva Agriscience Switzerland S.A.	Switzerland	12,140,887	Sale of goods – finished products

PLANNED AND IMPLEMENTED BUSINESS STRUCTURE CHANGES AFFECTING THE TAX LIABILITY

As a separate distinct business enterprise from its former parent, Corteva has decided to revisit its inherited legal entity structure. In order to be more efficient, not only from an internal operating perspective, but aiming to unify Corteva's customer facing and market focused strategy, Corteva has revisited its inherited legal entity structure towards aligning it with Corteva's business operating model. Corteva group has also engaged in a major ERP strategy aiming to implement ONE ERP system that will simplify the current operational complexity due to the disparity of ERP system the group operates with. In conjunction with the ERP systems go-live, DuPont Poland Sp. z o.o. merged into Corteva Poland Sp. z o.o. in 2022. Corteva Poland is going to continue all activities performed by the merging entity, keeping the same overall activity profile of the Corteva group in Poland.

Nasza strategia podatkowa

Wprowadzenie

Corteva, Inc. jest wiodącą firmą rolną o międzynarodowym zasięgu, oferującą swoim klientom na świecie stabilne i zróżnicowane połączenie nasion, środków ochrony upraw i wiedzy wspierającej podejmowanie decyzji. Zatrudniamy około 21 000 osób na całym świecie i działamy w ponad 140 krajach. Celem, który nam przyświeca, jest poprawa życia producentów i konsumentów oraz zapewnienie postępu przyszłym pokoleniom.

Przestrzegając Naszych Wartości (<https://www.corteva.com/who-we-are/our-purpose-and-values.html>) oraz Kodeksu Postępowania (<https://www.corteva.com/code-of-conduct.html>), postępujemy odpowiedzialnie i uczciwie we wszystkich kwestiach podatkowych, zapewniając zgodność z przepisami prawa krajów, w których działamy. Traktujemy podatki jako kluczowy element naszego zaangażowania w bardziej zrównoważony, odpowiedzialny i sprzyjający włączeniu społecznemu rozwój oraz zasadniczy element naszego zaangażowania w tworzenie najwyższej wartości dla naszych licznych partnerów w długim okresie.

Jesteśmy przekonani, że polityka podatkowa zgodna z zasadami prawa prowadzi do stabilności gospodarczej i dobrobytu we wszystkich krajach, dla wszystkich osób i podmiotów gospodarczych.

Celem naszej polityki podatkowej jest uregulowanie podejścia do opodatkowania, a w szczególności do tego, jak zarządzamy ryzykiem podatkowym związanym z prowadzeniem działalności międzynarodowej, ładem korporacyjnym, zgodnością z przepisami, planowaniem i współpracą z organami podatkowymi, a także przekazywanie informacji inwestorom, organom regulacyjnym i innym partnerom zewnętrznym.

Nasza polityka podatkowa jest regularnie weryfikowana przez Dyrektora Finansowego oraz Wiceprezesa ds. Podatkowych i zatwierdzana przez Komisję Rewizyjną Rady Nadzorczej.

Zgodność z przepisami

Dążymy do stałego przestrzegania ducha i litery przepisów i regulacji podatkowych w jurysdykcjach, w których działamy. Składamy wszystkie deklaracje podatkowe i płacimy należne kwoty podatków zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulacjami podatkowymi we właściwych terminach oraz ujawniamy organom podatkowym, w dobrej wierze, stosowne fakty i okoliczności.

Ponadto, transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi są dokonywane z zastosowaniem zasady ceny rynkowej określonej przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju. Oznacza to, że dążymy do zapłaty właściwej kwoty podatku w zależności od tego, gdzie powstaje wartość w ramach normalnej działalności komercyjnej w oparciu o zasadę ceny rynkowej oraz przepisy prawa państw, w których działamy.

Ład Korporacyjny, Kontrole i Zarządzanie Ryzykiem

Ład Korporacyjny

Corteva dąży do utrzymania struktury ładu korporacyjnego, kontroli wewnętrznych i zarządzania ryzykiem, co zapewnia dokładność i rzetelność naszych deklaracji podatkowych i sytuacji podatkowej.

Za wszystkie sprawy podatkowe Corteva odpowiada Dyrektor Finansowy. Z wyjątkiem ceł, opłat celnych oraz podatków od wynagrodzeń, sprawy finansowe firmy nadzoruje i zarządza nimi Wiceprezes ds. Podatkowych, który podlega Dyrektorowi Finansowemu oraz nadzoruje wysoko wykwalifikowany, globalny zespół specjalistów ds. podatkowych. Nadzór i zarządzanie cłami i opłatami celnymi należy do obowiązków Wiceprezesa ds. Segmentu Ochrony Upraw. Nadzór nad podatkami od wynagrodzeń należy do obowiązków Pierwszego Wiceprezesa, Dyrektora ds. Zasobów Ludzkich i Różnorodności.

Skuteczny nadzór w zakresie podatków prowadzony jest poprzez regularne spotkania Dyrektora Finansowego z Wiceprezesem ds. Podatkowych, a także składanie Komisji Rewizyjnej corocznej aktualizacji obejmującej przegląd wyników podatkowych, zarządzania ryzykiem, wpływu na sytuację firmy Corteva wszelkich przepisów podatkowych lub innych zmian zewnętrznych oraz innych pojawiających się kwestii podatkowych.

Kontrole

Utrzymujemy rozbudowany system kontroli wewnętrznych w zakresie podatków zgodny z zasadami rachunkowości i sprawozdawczości, który stanowi część ogólnego systemu kontroli wewnętrznej w Corteva.

Testy kontroli przeprowadza grupa audytu wewnętrznego. Grupa audytu wewnętrznego dokonuje przeglądu przestrzegania wytycznych naszych kontroli wewnętrznych w zakresie podatków i zgłasza Komisji Rewizyjnej wszelkie uchybienia.

Nasze skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest badane przez zarejestrowane niezależne biuro rachunkowe, które wyraża opinię na temat tego, czy sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Sprawozdanie finansowe i opinia są załączane do Formularza 10-K składanego corocznie Komisji Papierów Wartościowych i Giełd.

Zarządzanie Ryzykiem

Corteva jest odpowiedzialnym i etycznym podatnikiem. Przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych w krajach, w których działamy ma zasadnicze znaczenie dla zarządzania ryzykiem podatkowym. Prowadzimy działalność w ponad 140 krajach, a nasze łańcuchy dostaw są złożone; ponadto przepisy i regulacje podatkowe w krajach, w których działamy są rozbudowane i stale się zmieniają. W rezultacie, może pojawić się niepewność w zakresie stosowania przepisów prawa do naszej działalności, a niepewność taka stwarza ryzyko.

Posiadamy jasny ład korporacyjny i procedury w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym. Centralnie monitorujemy składanie wszystkich deklaracji podatkowych od osób prawnych i związanych z nimi płatności podatkowych. Wprowadzony został proces kwartalnej weryfikacji w celu zapewnienia terminowości i dokładności deklaracji podatkowych oraz płatności należności podatkowych. Przed przystąpieniem do planowania podatkowego w zakresie istotnych transakcji przeprowadzamy analizy ryzyka.

Decyzje w sprawach podatkowych firmy Corteva podejmowane są na odpowiednich poziomach określonych przez Wiceprezesa ds. Podatkowych. Zatrudniamy wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników do spraw podatkowych zlokalizowanych na całym świecie, którzy są odpowiedzialni za zapewnienie przestrzegania przepisów w każdym kraju, w którym działamy, oraz za zarządzanie naszymi sprawami podatkowymi. Regularnie inwestujemy w technologię i szkolenia oraz wykorzystujemy najlepsze praktyki w celu ciągłego doskonalenia naszych procesów podatkowych.

W przypadku braku pewności, biorąc pod uwagę okoliczności, współpracujemy z zewnętrznymi doradcami w celu wyjaśnienia zagadnień dotyczących stosowania prawa do naszej działalności. W pewnych okolicznościach możemy współpracować bezpośrednio z organem podatkowym, aby uzyskać jasności co do właściwego postępowania podatkowego.

Corteva zarządza swoimi działaniami w zakresie podatków w taki sposób, aby chronić międzynarodową reputację firmy zgodnie z wysokimi standardami ładu korporacyjnego.

Planowanie podatkowe

Pion finansowy w firmie Corteva współpracuje z jednostkami organizacyjnymi, aby działania były prowadzone w sposób efektywny podatkowo, zgodnie z literą i duchem odpowiednich przepisów i regulacji podatkowych. Angażujemy się w proces podejmowania decyzji przez jednostkę organizacyjną i doradzamy w zakresie skutków podatkowych różnych rozwiązań, aby konsekwencje podatkowe każdej decyzji były jasne i zrozumiałe.

Kiedy pojawiajemy się w danym kraju, robimy to z powodów komercyjnych i biznesowych. Nie zawieramy transakcji, których jedynym celem jest uzyskanie korzyści podatkowej wykraczającej poza racjonalną interpretację odpowiednich przepisów i regulacji podatkowych. Zapewniamy zgodność sytuacji podatkowej z odpowiednimi przepisami podatkowymi i z istotą gospodarczą danej transakcji biznesowej.

Nie korzystamy z rajów podatkowych, systemów prawnych gwarantujących poufność lub aranżowanych struktur podatkowych, mających na celu unikanie opodatkowania. Stosujemy podejście braku tolerancji dla uchylania się od opodatkowania.

Poziom ryzyka podatkowego akceptowany przez firmę Corteva jest zgodny z jej ogólnym celem, jakim jest zapewnienie pewności w kwestiach podatkowych.

Staramy się wykorzystywać zachęty podatkowe, tam gdzie to możliwe, jeśli są one zgodne z naszymi celami biznesowymi i operacyjnymi, oraz gdy do uzyskania korzyści podatkowych konieczny jest cel ekonomiczny transakcji.

Współpraca z organami podatkowymi i innymi partnerami

Corteva dąży do nawiązywania i utrzymywania transparentnych i konstruktywnych relacji z organami podatkowymi, aby budować zrozumienie i przejrzystość skutków podatkowych naszej działalności gospodarczej w krajach, w których działamy.

Na zapytania od organów podatkowych odpowiadamy przekazując wszystkie wymagane informacje w sposób bezpośredni i terminowy. W przypadku różnicy zdań w kwestii stanowiska podatkowego, konstruktywnie współpracujemy z organem podatkowym w celu rozwiązania sporu we właściwym terminie.

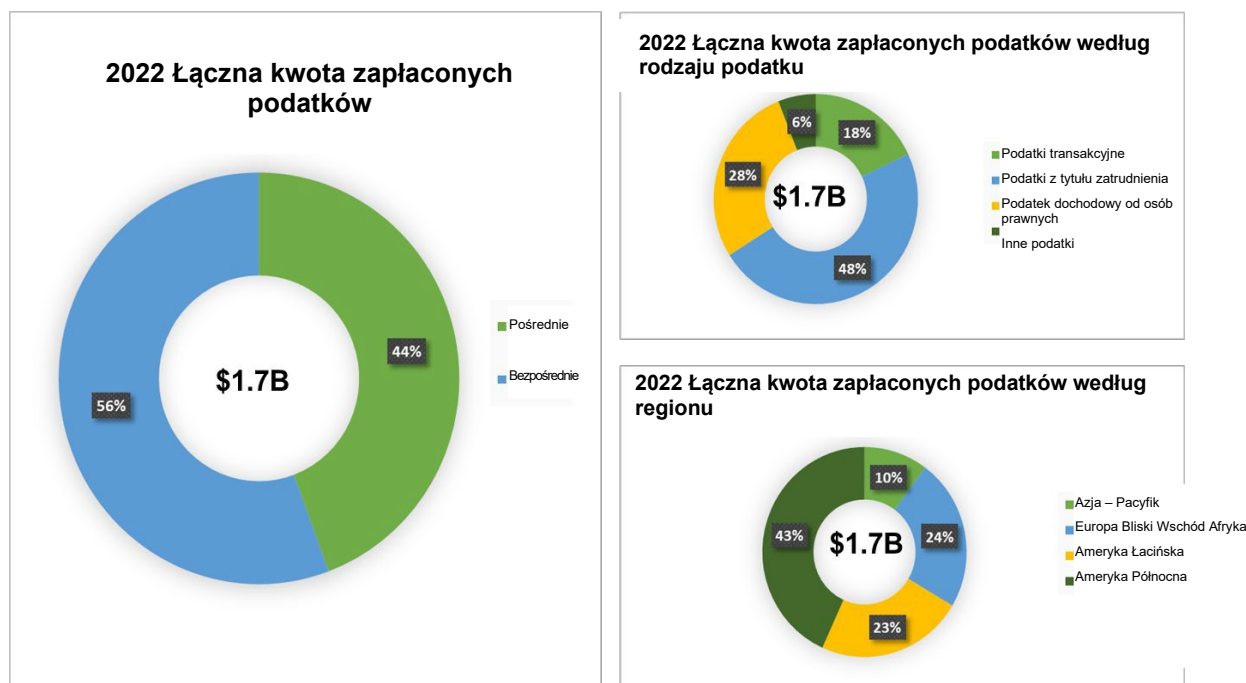
Corteva wspiera system podatków od osób prawnych, który sprzyja innowacjom, wzrostowi zatrudnienia i zapobiega podwójnemu opodatkowaniu. Ponadto popieramy inicjatywy mające na celu zwiększenie zaufania publicznego i przejrzystości w krajowych i międzynarodowych systemach podatkowych. Współpracujemy z prawodawcami, bezpośrednio lub pośrednio, poprzez udział w organizacjach branżowych i grupach roboczych.

Całkowita kwota zapłaconych podatków

Zgodnie z naszymi obowiązkami korporacyjnymi i społecznymi odgrywamy istotną rolę jako odpowiedzialny podatnik i płacimy należną część podatków. Płacone przez nas podatki obejmują nie tylko podatki od osób prawnych, ale również podatki z tytułu zatrudnienia, podatki od wartości dodanej, podatki z tytułu sprzedaży i użytkowania, podatki akcyzowe, podatki od nieruchomości oraz cła i opłaty celne.

Całkowita wartość podatków płaconych na rzecz danego kraju wynika z działalności gospodarczej prowadzonej przez nas w tym kraju. Działalność ta może obejmować biura międzynarodowe i regionalne, własność intelektualną, usługi badawczo-rozwojowe, produkcję, dystrybucję i usługi administracyjne.

W 2022 roku, w krajach, w których prowadzimy działalność, zapłaciliśmy łącznie 1,7 mld USD podatków.



Łączna kwota zapłaconych przez nas podatków stanowi sumę podatków bezpośrednich i podatków pośrednich.

Podatki bezpośrednie to podatki, które stanowią dla nas koszt i znajdują odzwierciedlenie w naszym rachunku zysków i strat. Przykładem podatków bezpośrednich są: podatek od osób prawnych, podatek od nieruchomości, podatki od wartości dodanej, które nie mogą być przeniesione na inny podmiot oraz pozostałe podatki związane ze sprzedażą i użytkowaniem, a także podatki od wynagrodzeń ponoszone przez pracodawcę.

Podatki pośrednie są to podatki wynikające z naszej działalności, ale nie stanowią one kosztu. Jesteśmy natomiast odpowiedzialni za pobór i wpłatę tych podatków w imieniu organów państwa. Przykładem podatków pośrednich są: podatek od wartości dodanej i podatek od sprzedaży oraz podatki dochodowe i składki na ubezpieczenie społeczne pracowników.



Our Approach to Taxes

Introduction

Corteva, Inc. is a leading global agriculture company providing customers with a balanced and globally diverse mix of seeds, crop protection solutions, and decision science. We employ approximately 21,000 people worldwide and operate in over 140 countries. We are driven by our purpose, which is to enrich the lives of those who produce and those who consume, ensuring progress for generations to come.

Consistent with Our Values (<https://www.corteva.com/who-we-are/our-purpose-and-values.html>) and our Code of Conduct (<https://www.corteva.com/code-of-conduct.html>), we act responsibly and with integrity in all tax matters, ensuring compliance in the countries in which we operate. We regard tax as a critical element of our commitment to grow in a more sustainable, responsible, and socially inclusive way and central to our commitment to create superior, long-term value for our multiple stakeholders.

We believe that principled taxation leads to economic stability and prosperity for all countries, people, and businesses.

The purpose of our tax policy is to guide our approach to tax and specifically how we manage tax risks associated with operating a global business, our governance, compliance, planning, and engagement with tax authorities, and to inform investors, regulators, and other external stakeholders.

Our tax policy is regularly reviewed by our Chief Financial Officer and Vice President, Tax and approved by the Audit Committee of the Board of Directors.

Compliance

We are committed to complying at all times with the spirit as well as the letter of the tax laws and regulations in the jurisdictions in which we operate. We file all tax returns and pay the right amount of tax in accordance with applicable tax laws and regulations at the appropriate time and disclose to tax authorities, in good faith, relevant facts and circumstances.

In addition, transactions between affiliated legal entities follow the arm's-length standard as defined by the Organization for Economic Cooperation and Development. Accordingly, we aim to pay an appropriate amount of tax according to where value is created within the normal course of commercial activity based on the arm's-length standard and the laws of the countries in which we operate.

Governance, Controls and Risk Management

Governance

Corteva is committed to maintaining a structure of governance, internal controls, and risk management that ensures the accuracy and reliability of our tax filings and positions.

Our Chief Financial Officer is ultimately responsible for all of Corteva's tax affairs. With the exception of customs and duties and payroll taxes, the oversight and management of our tax affairs is led by the Vice President, Tax, who reports to the Chief Financial Officer and who oversees a highly-qualified, global team of tax professionals. The oversight and management of customs and duties is the responsibility of our Executive Vice President, Crop Protection Segment. The oversight of payroll taxes is the responsibility of our Senior Vice President, Chief Human Resources and Diversity Officer.

Effective oversight of the tax function is maintained by regular meetings between the Chief Financial Officer and the Vice President, Tax, as well as providing an annual update to the Audit Committee that includes a review of tax results, risk management, the impact on Corteva of any tax law or other external changes, and other emerging tax issues.

Controls

We maintain robust internal controls for taxes in accordance with accounting and reporting principles that are part of the overall internal controls framework at Corteva.

Testing of controls is managed by our internal audit group. Our internal audit group reviews our adherence to our internal controls for taxes and reports any deficiencies to the Audit Committee.

Our consolidated financial statements are audited by a registered independent public accounting firm, who expresses an opinion on whether such financial statements are reasonably assured to be free of material misstatement. Such financial statements and opinion are included in our Form 10-K filed annually with the Securities and Exchange Commission.

Risk Management

Corteva is a responsible and ethical taxpayer. Compliance with the tax laws and regulations in the countries in which we operate is essential to our management of tax risk. Our business operates in over 140 countries and the related supply chains are complex; in addition, the tax laws and regulations in the countries in which we operate are complex and ever-changing. As a result, there may be uncertainty in the application of the laws to our facts, and this uncertainty creates risk.

We have clear governance and procedures in relation to management of tax risk. We centrally monitor the filing of all corporate tax returns and related tax payments. A quarterly review process is in place to ensure timely and accurate tax filings and tax payments. We carry out risk assessments before entering into any tax planning on significant transactions.

Decisions regarding Corteva's tax matters are made at an appropriate level as defined by the Vice President, Tax. We employ qualified and experienced tax professionals located around the globe who are responsible for ensuring that we adhere to the laws in every country in which we operate and to manage our tax matters. We regularly invest in technology and training and leverage best practices to continuously improve our tax processes.

When uncertainty exists, in appropriate circumstances, we engage with external advisors for clarification of application of the law to our facts. In certain circumstances, we may engage directly with a tax authority for clarity regarding appropriate tax treatment.

Corteva manages its tax function in a manner to protect its wider corporate reputation in line with its high standards of governance.

Tax Planning

Corteva's tax function partners with its business units with the intent to ensure the operations are carried out in a tax-efficient manner, consistent with the letter and spirit of the relevant tax laws and regulations. We are involved in the business unit decision making process and advise on the tax implications of proposals so that there is a clear understanding of the tax consequences of any decision.

When we are present in a country, we are there for commercial and business reasons. We do not undertake transactions whose sole purpose is to create a tax benefit that is in excess of a reasonable interpretation of relevant tax laws and regulations. We ensure that the tax positions taken are consistent with the relevant tax laws and aligned with the economic substance of the relevant business transaction.

We do not use tax havens, secrecy jurisdictions, or contrived tax structures to avoid tax. We maintain a zero-tolerance approach to tax evasion.

The level of tax risk which Corteva accepts is consistent with its overall goal of achieving certainty in its tax matters.

We seek to use tax incentives, where available, when aligned with our business and operational objectives and when economic substance is required for the tax incentives to be granted.

Engagement with Tax Authorities and Other Stakeholders

Corteva is committed to establishing and maintaining transparent and constructive relationships with tax authorities so as to build understanding and clarity of tax consequences of our business operations in the countries in which we operate.

Upon receipt of an inquiry from a tax authority, we respond by providing all requested information in a straightforward and timely manner. In the event of a disagreement over a tax position, we work constructively with the tax authority to try to resolve the dispute in a timely manner.

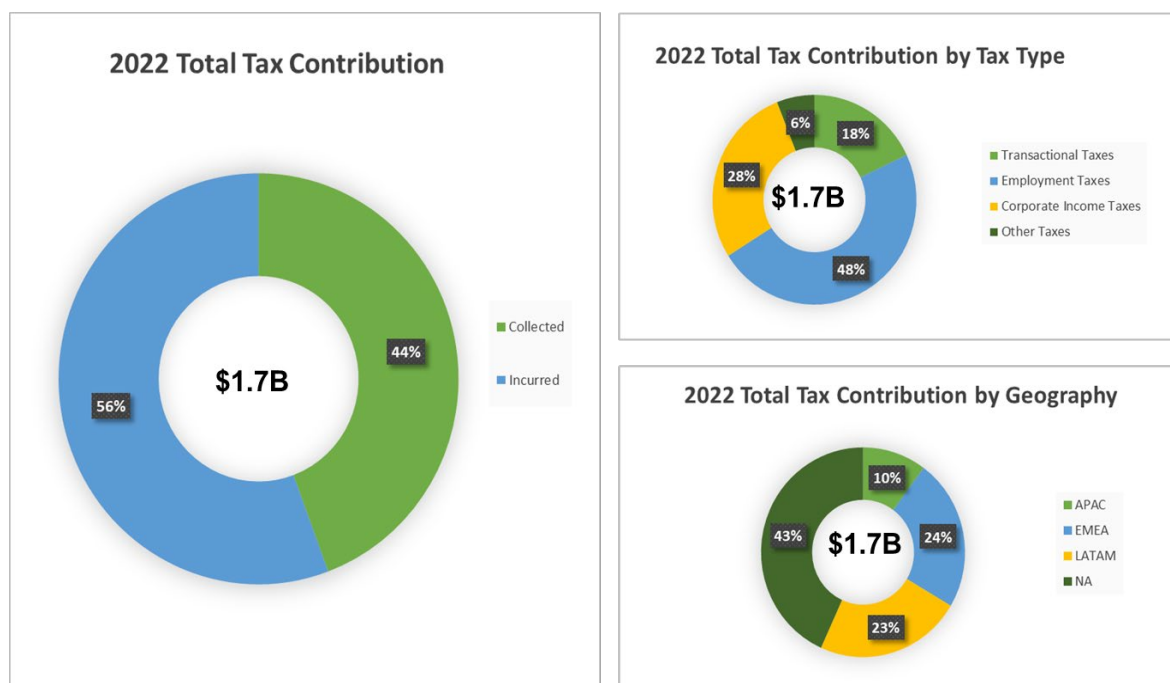
Corteva supports a corporate tax system that encourages innovation, job growth, and prevents double taxation. In addition, we support initiatives to increase public trust and transparency in national and international tax regimes. We engage with law makers, either directly or indirectly through participation in trade organizations and working groups.

Our Total Tax Contribution

Consistent with our corporate and social responsibilities, we play a significant role as a responsible taxpayer and pay our fair share of taxes. Our tax contribution extends beyond corporate income taxes and also includes employment taxes, value added taxes, sales and use taxes, excise taxes, property taxes, and customs and duties.

Our total tax contribution to a country is based on our business activities performed within that jurisdiction. These business activities may include global and regional headquarters, intellectual property ownership, R&D services, production, distribution, and administrative services.

In 2022, we made a total tax contribution of \$1.7B to the countries in which we operate.



Our Total Tax Contribution is the total of taxes incurred and taxes collected.

Taxes incurred are taxes that represent a cost to us and are reflected in our income statement. Examples of taxes incurred include corporate income taxes, property taxes, non-creditable value added taxes and other sales and use taxes, and employer-paid payroll taxes.

Taxes collected are those that are generated by our operations but are not a cost. Rather, we are responsible for collecting and remitting these taxes on behalf of governmental authorities. Examples of taxes collected include value added and sales taxes and employee income taxes and social security contributions.