

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Warszawa, 23 grudnia 2021 r.

Szanowni Państwo,

w związku z nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (uCIT) obowiązującą od 1.01.2021 r. nakładającą obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podatników, o których mowa w art. 27b ust.2 pkt.1 i 2 (uCIT) poniżej przedstawiamy dokument spełniający wymogi art. 27c uCIT. "CONSTRUCT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ znajduje się na liście dostępnej na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/2020-indywidualne-dane-podatnikow-CIT> pod pozycją nr 2453.

"CONSTRUCT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ prowadzi działalność od 1998 roku. Główny profil działalności Spółki: PRODUKCJA POZOSTAŁYCH MEBLI. Celem naszej działalności jest realizacja założeń, wytycznych wyznaczonych przez udziałowców przy poszanowaniu zasad etyki biznesowej i transparentności w relacjach z interesariuszami Spółki. W interesie wszystkich uczestników rynku i swoim własnym Spółka dba o należyłą komunikację z interesariuszami, prowadząc przejrzystą i rzetelną politykę informacyjną.

Jednym z naszych priorytetów jest przejrzystość w realizacji zobowiązań podatkowych. Dokładamy wszelkich starań w wypełnianiu obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej, zwracając szczególną uwagę na terminowość w realizacji zobowiązań podatkowych. Nasze działania nie są nastawione na optymalizację podatkową.

Uważamy, że wywiązywanie się z nałożonych przez ustawodawcę obowiązków podatkowych jest obowiązkiem i naczelną zasadą każdego przedsiębiorcy. Świadomi jesteśmy, że nasze podatki są przeznaczane na cele społeczne, na realizację założeń budżetów centralnego i samorządowego. Cieszymy się, że możemy być częścią społeczności, która przyczynia się m.in. do polepszenia infrastruktury, warunków edukacji, poprawy warunków służby zdrowia, rozwoju kultury, nauki i wielu innych potrzebnych, ale i innowacyjnych projektów.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej, którą udostępniamy Państwu zawiera wszelkie wymagane przepisami prawa podatkowego elementy. Dodatkowo podzieliliśmy się w dokumencie informacjami, które nie są obligatoryjne, ale pomogą Państwu zrozumieć nasz biznes oraz nasze podejście do realizacji obowiązków podatkowych.

JAROSŁAW GRUBALSKI
PRZEZES ZARZĄDU

NASZE CELE

Spółka "CONSTRACT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ w działalności gospodarczej stosuje zasadę:

- ▶ gospodarności,
- ▶ przedsiębiorczości,
- ▶ rentowności,
- ▶ rachunku ekonomicznego,
- ▶ transparentności rozliczeń podatkowych.

Misja strategiczna "CONSTRACT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ jest oparta na narzędziach usprawniających komunikację z interesariuszami przedsiębiorstwa oraz organami podatkowymi. Cele wyznaczone przez "CONSTRACT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ są nakierowane na zapewnienie poczucia bezpieczeństwa dla pracowników Spółki oraz rozwój uczciwych relacji z kontrahentami Spółki.

Nasze cele opierają się na dwóch filarach:

operacyjna działalność
(w okresie do 12 miesięcy)

strategiczna realizacja założeń właścicieli
(perspektywa 5 i 10 letnia)

"CONSTRUCT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ w działalności stosuje zasady podatkowe będące filarem transparentności podatkowej:

1. Przestrzegamy wszystkich przepisów (regulacji) prawa podatkowego i pochodnych regulacji jak również zasad ujętych w dokumentach publikowanych przez OECD.
2. Istotne (kluczowe) decyzje biznesowe podejmowane przez Spółkę uwzględniają potencjalne obciążenia podatkowe.
3. Nie korzystamy ze struktur rajów podatkowych w celach optymalizacyjnych jak i innych państw niechętnych współpracy podatkowej stosownie do Unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.
4. Przestrzegamy przepisów podatkowych w każdej jurysdykcji podatkowej, w której Spółka i podmioty powiązane prowadzą działalność gospodarczą.
5. Utrzymujemy transparentne i uczciwe relacje z organami podatkowymi.

Procesy i procedury z zakresu prawa podatkowego są nieodłącznym elementem strategii podatkowej. "CONSTRACT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ informuje o wdrożonych zasadach (procesach i procedurach) w 4 obszarach:

1. Planowanie podatkowe

- Spółka dąży do pełnego przestrzegania wszystkich zobowiązań ustawowych, standardów uznawanych na całym świecie oraz pełnego ujawniania informacji organom Krajowej Administracji Skarbowej. Zarządzanie sprawami podatkowymi spółki odbywa się w sposób uwzględniający reputację korporacyjną Grupy, zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania, podstawowymi zachowaniami etycznymi i wartościami wyznawanymi przez Spółkę.
- Strategia podatkowa jest jednym z czynników branych pod uwagę przy podejmowaniu istotnych inwestycji i decyzji biznesowych.
- W naszej działalności bierzemy pod uwagę przepisy prawa podatkowego oraz wytyczne dotyczące cen transferowych.
- Zgodnie z Wytycznymi OECD, wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi są przeprowadzane na zasadach rynkowych.

- Prowadząc działalność gospodarczą i wykonując swoje operacje biznesowe i działalność handlową, uwzględniamy, między innymi, wymogi podatkowe obowiązujące w poszczególnych jurysdykcjach, w których prowadzimy działalność, mając na względzie generowanie trwałej wartości dla Spółki i akcjonariuszy.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

- Prowadzimy nasze sprawy podatkowe na podstawie zasad, które generują trwałą wartość, wypełniając jednocześnie obowiązujące prawne i regulacyjne wymogi podatkowe.
- Zgodnie z naszymi zasadami, stosujemy system kontroli i zarządzania w celu zapewnienia, że we wszystkich istotnych aspektach przestrzegamy obowiązujących przepisów podatkowych, składamy poprawne zeznania podatkowe i płacimy należne kwoty podatków.
- Zarządzamy sprawami podatkowymi w taki sposób, aby zapewnić odpowiednie dostosowanie skutków podatkowych operacji gospodarczych i z należyтым uwzględnieniem potencjalnej perspektywy właściwych organów podatkowych.
- W oparciu o ten model posiadamy przejrzyste ramy określające role i obowiązki w poszczególnych podatkach, tak aby prawidłowo wypełniać wszystkie nasze zobowiązania podatkowe.

3. Relacje z organami podatkowymi

- Niniejszy dokument określa strategiczne cele podatkowe Spółki. Za realizację strategii podatkowej odpowiada dyrektor finansowy.
- Prowadzimy skuteczne zarządzanie podatkami, rozumiejąc istniejące ryzyko podatkowe. Personel wyższego szczebla o odpowiednich umiejętnościach i doświadczeniu zaangażowany jest w naszej Spółce w podejmowanie kluczowych decyzji podatkowych.
- Wszelkie transakcje są realizowane w celu wspierania strategii biznesowej, a wszystkie decyzje mają solidne uzasadnienie handlowe, są zgodne z prawem i przepisami podatkowymi oraz są rozważane w świetle wpływu, jaki takie planowanie może mieć na reputację firmy.

4. Realizację zobowiązań podatkowych

- Spółka zobowiązuje się do należytego uwzględnienia w swoim podejściu do planowania podatkowego takich czynników jak dostosowanie biznesowe, wsparcie/doradztwo techniczne oraz implikacje dla reputacji i nie stosuje wymyślnych rozwiązań w zakresie planowania podatkowego.
- Wszelkie transakcje mają istotną treść handlową, a wszelkie związane z nimi ustalenia dotyczące planowania podatkowego są zgodne z naszą strategią podatkową i apetytem na niskie ryzyko podatkowe.
- W zarządzaniu naszymi sprawami podatkowymi stosujemy zasady określone w niniejszym dokumencie. Niniejsze zasady podatkowe zostały zatwierdzone przez Zarząd.

FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS

"CONSTRACT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ nie podejmowała w 2020 r. dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej stosownie do art. 27c ust. 2 pkt 1b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

OBOWIĄZKI PODATKOWE

"CONSTRACT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ rozpoznaje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z regulacjami wynikającymi z aktów normatywnych. Poniżej zostały wyspecyfikowane obszary obowiązków podatkowych, które dotyczą Spółki:

CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
PR	Podatek rolny
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PN	Podatek od nieruchomości
PL	Podatek leśny
PST	Podatek od środków transportowych

SCHEMATY PODATKOWE (MDR)

Ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2183) do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zostały wprowadzone z dniem 1 stycznia 2019 r. regulacje nakładające obowiązek raportowania czynności, zdarzeń uznanych za schematy podatkowe (ang. *Mandatory Disclosure Rules* – dalej: MDR). Regulacje art. 86a-86o stanowią częściową transpozycję Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 (Dz.U. UE L 139/1) z dnia 25 maja 2018 zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w określaniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych. Celem przepisów MDR jest m.in. poprawa jakości systemu podatkowego.

"CONTRACT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ działając transparentnie analizuje na bieżąco wszelkie zdarzenia, zachowania mogące nosić znamiona schematów podatkowych.

"CONTRACT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ nie rozpoznała czynności, zdarzeń mogących nosić znamiona schematów podatkowych i tym samym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednym z kluczowych elementów tzw. sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. **"CONSTRUCT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ** wypełniając obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe¹ ustala ceny transakcji z podmiotami powiązаныmi stosownie do art. 11c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Spółka nie przeprowadzała w roku podatkowym 2020 transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów stosownie do art. 27c ust. 2 pkt. 3a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

¹ Ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 1992 Nr 21 poz. 8b z późn. zm).

W celu rozpoznania obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 2 pkt 3b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych **"CONSTRACT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ** identyfikuje działania restrukturyzacyjne w czterech obszarach:

1. Restrukturyzacja działalności w rozumieniu §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych
2. Restrukturyzacja w rozumieniu ustawy Ordynacja Podatkowa
3. Fuzje i przejęcia
4. Restrukturyzacja operacyjna.

"CONSTRACT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z powodu stanu epidemii wywołanym zakażeniami wirusem SARS-CoV-2, dokonywała w 2020 r. restrukturyzacji operacyjnej w bieżącej działalności (redukcja zamówień nieprzynoszących zysku, poszukiwania tańszych dostawców, doskonalenie struktury organizacyjnej, usprawnianie zasad i metod funkcjonowania, wprowadzanie nowych produktów do oferty, zmiana rodzaju asortymentu, zwiększenie wydatków na reklamę i promocję, wprowadzenie nowych metod produkcji i podniesienie jej jakości). Czasowy przestój a następnie obniżony czas pracy w Spółce w drugim kwartale 2020 r. skutkował spadkiem zysku **"CONSTRACT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**.

WNIOSKI PODATKOWE

"CONSTRUCT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ w 2020 r. nie składała wniosków wskazanych w art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

"CONSTRACT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ nie dokonywała w 2020 r. rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j, ust.2 o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

DANE REJESTROWE



"CONSTRACT EXPORT-IMPORT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Adres: WAŁDYKI 23A

NIP: 7441473866

REGON: 510693209

KRS: 0000161989

Sąd Rejonowy: W OLSZTYNIE

Kapitał zakładowy: 50000

Pozycja na liście indywidualnych podatników: 2453

Rok podatkowy: 2020

Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Podstawa opodatkowania	Podatek należny po uwzględnieniu podatku dochodowego od przychodu za środka trwałego będącego budynkiem
247979892 zł	244461143 zł	3518749 zł	3518749 zł	668562 zł