

**INFORMACJA O REALIZACJI
STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2022 ROK
W CONTRAIN POLAND SP. Z O.O.**



SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	2
1.1 Podstawa prawna.....	2
1.2 Podstawowe informacje.....	2
1.3 Cel strategii podatkowej.....	3
1.4 Zakres strategii podatkowej	3
2. ELEMENTY STRATEGII PODATKOWEJ	4
2.1 Procesy i procedury podatkowe.....	4
2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
2.3 Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym informacje o stosowanych schematach podatkowych	5
2.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi	5
2.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	6
2.6 Katalog złożonych wniosków	6
2.7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	7

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1 Podstawa prawna

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2022 poz. 2587 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „Ustawą o CIT”.

1.2 Podstawowe informacje

Contrain Poland sp. z o.o. (dalej: „Contrain Poland” lub „Spółka”) jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łodzi (adres: ul. 3 Maja 14a, 93-408 Łódź), wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000303184, posługującą się NIP 7010061981 oraz REGON 140912327. Spółka jest częścią Grupy Kapitałowej Contrain (dalej: „GK Contrain”), a jej wyłącznym udziałowcem jest Contrain Group Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi.

Głównym przedmiotem działalności Contrain Poland jest świadczenie usług agencji pracy tymczasowej na terenie Niderlandów, Niemiec i Polski. Ponadto, w roku 2022 r. Spółka prowadziła na terytorium kraju działalność handlową, którą zaprzestała w połowie 2022 roku.

W roku podatkowym 2022 Contrain Poland – będąca podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych – osiągnęła przychody podatkowe, których wartość wyniosła 300 643 511 zł¹. Tym samym przekroczyła ona równowartość w PLN kwoty 50 milionów euro a w konsekwencji – w odniesieniu do roku podatkowego 2022 – Spółka pozostaje zobowiązana do sporządzenia i opublikowania na swojej stronie internetowej informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c Ustawy o CIT. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r. (dalej: „Rok Podatkowy”).

W celu efektywnego i prawidłowego realizowania obowiązków wynikających z przepisów prawa bilansowego i podatkowego na poziomie całej GK Contrain, rachunkowość spółek Contrain zarejestrowanych w Polsce prowadzona była w Roku Podatkowym przez wykwalifikowany zespół pracowników zatrudnionych w Contrain Group Sp. z o. o. (spółki dominującej pełniące funkcję centrum usług wspólnych). Rachunkowość spółek zarejestrowanych w Niderlandach i Niemczech prowadzona była przez wyspecjalizowane biura rachunkowe zarejestrowane w tych krajach, z którymi zespół księgowy na bieżąco współpracował. Contrain Poland jest usługobiorcą usług księgowych świadczonych przez Contrain Group Sp. z o.o.

Ponadto, w Roku Podatkowym GK Contrain (w tym Spółka) korzystała ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych, w przypadkach wymagających dodatkowej analizy (w tym w zakresie cen transferowych), opinii podatkowej czy konieczności przeglądu rozliczeń podatkowych i procedur. W roku 2022 byli to w szczególności doradcy podatkowi z firmy Filipiak Babicz Legal sp.k. z siedzibą w Poznaniu oraz KPMG Tax M. Michna Sp. k. z siedzibą w Warszawie, z którymi Spółka nadal współpracuje.

¹ Na podstawie CIT-8 za 2022 r. – korekta z dnia 19.09.2023.

1.3 Cel strategii podatkowej

Strategia podatkowa Contrain Poland ma na celu doprowadzenie do prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartościami etycznymi, które przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Zarząd.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Contrain Poland w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Spółka działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

1.4 Zakres strategii podatkowej

Strategia podatkowa Contrain Poland ma na celu doprowadzenie do prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartości etycznych, które przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Zarząd.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Contrain Poland w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Spółka działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

Contrain Poland realizowała w Roku Podatkowym obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatku od nieruchomości.

Contrain Poland realizowała w Roku Podatkowym obowiązki podatkowe jako płatnik z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

2. ELEMENTY STRATEGII PODATKOWEJ

2.1 Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

W Roku Podatkowym podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki opierały się na przepisach podatkowych oraz powszechnie stosowanych dobrych praktyk w tym zakresie. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

W celu efektywnej implementacji zasad postępowania Spółka dysponowała właściwymi procedurami oraz posiadała odpowiednie procesy warunkujące prawidłowe wypełnienie obowiązków nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, w tym w szczególności w zakresie:

- skutecznego identyfikowania obowiązków podatkowych;
- prawidłowego kalkulowania i terminowego regulowania zobowiązań podatkowych;
- sporządzania i przedkładania organom podatkowym zeznań, wykazów, zestawień, sprawozdań i informacji wymaganych przepisami prawa;
- sporządzania dokumentacji cen transferowych wraz analizą porównawczą i analizą zgodności;
- monitorowania i raportowania schematów podatkowych.

W obszarach podatkowych, które nie były zagospodarowane dokumentami / procedurami pisemnymi, Spółka dbała o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Zarząd Spółki (oraz Zarządy spółek GK Contrain) dołożył wszelkich starań, aby przepływ informacji pomiędzy kadrą zarządzającą i pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych, a zespołem odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe Spółki był kompletny i zrozumiały. Służyły temu wdrożone rozwiązania organizacyjne, procesowe i systemowe na poziomie całej grupy kapitałowej. W zakresie zarządzania ryzykiem Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie zdarzeń gospodarczych, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. W przypadku wystąpienia ryzyka stosowano środki mające na celu jego zminimalizowanie lub całkowite wyeliminowanie, zgodne z wewnętrznymi procesami i procedurami.

2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej. W roku podatkowym Contrain Poland współpracowała z organami podatkowymi w oczekiwanym przez nie zakresie. Terminowo i kompleksowo udzielała wymaganych przez organy podatkowe informacji oraz wypełniała ciężące na niej obowiązki przewidziane przepisami prawa podatkowego. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych były przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

2.3 Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym informacje o stosowanych schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”

W 2023 Spółka jako Korzystający przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o czterech schematach podatkowych dotyczących 2022 r. (MDR-1, MDR-3).

Tabela 1. Zestawienie informacji o schematach podatkowych przekazanych Szefowi KAS.

ZDARZENIE	KONTRAHENT	DATA OPERACJI	PODATEK	MDR	DATA ZŁOŻENIA
Przeniesienie części zakładu (w tym zasobów ludzkich) do podmiotu powiązanego; zawarcie umowy sprzedaży;	Contrain Group Sp. z o.o.	20.04.2022	VAT, CIT	MDR-1	30.08.2023
				MDR-3	20.09.2023
Przeniesienie części działalności wraz z częścią zakładu do podmiotu powiązanego; zawarcie umowy sprzedaży;	Contrain Sp. z o.o.	20.04.2022	VAT, CIT	MDR-1	30.08.2023
				MDR-3	20.09.2023
Połączenie spółki Flexidea sp. z o.o. z Contrain Poland sp. z o.o.	Flexidea Sp. z o.o.	01.06.2022	VAT, CIT, PIT, PCC	MDR-1	30.08.2023
				MDR-3	20.09.2023
Przeniesienie części zakładu (w tym zasobów ludzkich) do podmiotu powiązanego; zawarcie umowy sprzedaży;	Okechamp S.A.	30.09.2022	VAT, CIT	MDR-1	30.08.2023
				MDR-3	20.09.2023

2.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) 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 niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

Suma bilansowa aktywów Spółki ujawniona w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wynosi 39 416 290 zł. W Roku Podatkowym Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% tej kwoty (1 970 815 zł).

Tabela 2. Zestawienie transakcji z podmiotami powiązаныmi przekraczających 5% wartości sumy bilansowej.

KONTRAHENT	REZYDENCJA	PRZEDMIOT TRANSAKЦИИ	WARTOŚĆ TRANSAKЦИИ
Contrain Group Sp. z o.o.	REZYDENT	Zakup usług księgowych i kadrowych	3 238 087
		Zakup usług IT i usprawniania procesów	4 010 184
		Zakup usług rekrutacyjnych	3 556 216
		Zakup usług handlowo-operacyjnych	7 052 005
		Wynajem powierzchni biurowych	1 454 302
Contrain Sp. z o.o.	REZYDENT	Zakup usług ścinania grzybów	5 547 357
Okechamp S.A.	REZYDENT	Sprzedaż towarów (słoma)	8 013 613
		Sprzedaż towarów (pieczarki)	6 485 848
		Sprzedaż usług APT	20 581 270

W Roku Podatkowym miała miejsce transakcja połączenia Flexidea Sp. z o.o. (spółka córka) z Contrain Poland (spółką matką), w wyniku której wspólnikowi Flexidea nie zostały wydane udziały Contrain Poland oraz nie został podniesiony kapitał zakładowy Contrain Poland oraz nie dokonano

w tym zakresie kalkulacji wynagrodzenia (nie dokonano pomiędzy podmiotami płatności). W wyniku połączenia Contrain Poland przejęła majątek spółki Flexidea o wartości 17 135 634 zł.

Ponadto, Contrain Poland w Roku Podatkowym poręczyła pożyczkę udzieloną pomiędzy innymi podmiotami powiązаныmi GK Contrain, a także wspólnie z innymi podmiotami GK Contrain zarejestrowanymi w Polsce poręczyła solidarnie umowę kredytową w Santander Bank Polska.

Wszystkie podmioty GK Contrain, w tym Spółka terminowo wywiązały się z obowiązków w zakresie cen transferowych za 2022 r., w szczególności sporządzili wymaganą przepisami prawa podatkowego dokumentację cen transferowych wraz z analizami porównawczymi lub analizami zgodności, także w zakresie transakcji, których wartość nie przekroczyły limitów wskazanych w art. 11k ust. 2 Ustawy o CIT, co potwierdza determinację Zarządu GK Contrain (w tym Spółki) do prawidłowego, zgodnego z przepisami prawa podatkowego dokonywania rozliczeń między podmiotami powiązаныmi.

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacjach o cenach transferowych (formularz TPR-C) za 2022 r., którą Spółka przedłoży organowi podatkowemu w terminie przewidzianym w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia informacji o cenach transferowych.

2.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”

Zgodnie z informacjami przedłożonymi w pkt. 2.3 i 2.4, w roku 2022 Contrain Poland dokonała działań reorganizacyjnych w formie połączenia Flexidea Sp. z o.o. (spółki zależnej) ze Spółką. Wcześniej spółka Flexidea przeniosła za wynagrodzeniem część zasobów, w tym zasobów ludzkich do innych podmiotów powiązanych (Contrain Group Sp. z o.o. oraz Contrain Sp. z o.o.), co wynikało z konieczności dostosowania struktury do celów biznesowych. Ponadto, w związku z zakończeniem współpracy w Roku Podatkowym Contrain Poland przeniosła odpłatnie część zasobów (zakładu pracy) do spółki Okechamp S.A.

W roku 2023 dokonano za wynagrodzeniem przeniesienia części zasobów (kontraktów handlowych oraz zasobów ludzkich) pomiędzy spółkami wchodzącymi w skład GK Contrain. Na skutek tych zdarzeń Contrain Poland przejęło część zasobów spółek Contrain Global Sp. z o.o. i Contrain Sp. o.o.

2.6 Katalog złożonych wniosków

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236)”

W roku 2022 Spółka złożyła trzy wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, z tego dwa (w zakresie zasad opodatkowania wynagrodzenia za zakaz konkurencji) złożone były w formie wniosku wspólnego, m.in. z innymi spółkami GK Contrain.

Tabela 3. Zestawienie złożonych przez Spółkę wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej.

PODATEK	PRZEDMIOT	DATA ZŁOŻENIA	DATA WYDANIA	SYGNATURA
Podatek VAT	Zasady opodatkowania wynagrodzenia za zakaz konkurencji	01.07.2022	25.08.2022	0114-KDIP1-1.4012.380.2022.1.AKA
Podatek CIT	Zasady opodatkowania wynagrodzenia za zakaz konkurencji	30.05.2022	09.09.2022	0111-KDIB2-1.4010.352.2022.2.DD
Podatek CIT	Zasady opodatkowania połączenia spółki zależnej ze Spółką	24.01.2022	01.08.2022	0111-KDIB1-3.4010.52.2022.2.IZ

Ponadto, w roku 2022 Contrain Group Sp. z o.o. złożyła 1 wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, którego stroną była Spółka.

Tabela 4. Zestawienie wniosków o interpretację, których stroną była Spółka.

PODATEK	PRZEDMIOT	DATA ZŁOŻENIA	DATA WYDANIA	SYGNATURA
Podatek VAT	Zasady opodatkowania wynajmu samochodów osobowych	16.02.2022	12.04.2022	0112-KDIL3.4012.70.2022.1.IS

W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

2.7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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”

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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.

Łódź, 22 grudnia 2023 r.

.....
Członek Zarządu

.....
Członkini Zarządu