

INFORMACJA KARMAR SPÓŁKA AKCYJNA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 tj. z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

A. INFORMACJE O KARMAR SPÓŁKA AKCYJNA ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

1. **KARMAR S.A.** (dalej jako: „KARMAR”, „Spółka”) jest jednym z podmiotów działających na rynku budowlanym w Polsce. KARMAR została założona w 1997 r. Kompleksowość usług oferowanych przez KARMAR w kluczowych sektorach rynku budowlanego przyczyniła się do włączenia jej w skład jednej z największych na świecie grup budowlanych Bouygues Construction, w ramach której KARMAR działa od ponad dekady. Zasadniczym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług w systemie generalnego wykonawstwa w zakresie wszelkiego typu obiektów kubaturowych na terenie całej Polski. KARMAR realizuje projekty komercyjne i publiczne, dbając by relacje z partnerami były oparte na wzajemnym szacunku i zaufaniu.
2. KARMAR łączy w sobie siłę ugruntowanej, globalnej grupy kapitałowej z praktyczną wiedzą spółki lokalnej. Dążąc ku innowacyjnym wyzwaniom oraz kierując się szacunkiem i uczciwością, KARMAR dostarcza globalne usługi najwyższej jakości w lokalnej cenie. Dzięki rozbudowanemu know-how KARMAR stale podnosi jakość usług oferowanym kontrahentom.
3. Strategia gospodarcza Spółki koncentruje się na:
 - zabezpieczeniu poziomu sprzedaży, zamówień i wyniku Spółki zapewniającego płynną działalność i funkcjonowanie w kolejnych latach;
 - dywersyfikacji portfela zamówień;
 - dywersyfikacji geograficznej w połączeniu z umacnianiem pozycji Spółki w regionach;
 - wzmacnianiu partnerstwa we współpracy z podwykonawcami;
 - pozyskiwaniu kontraktów z podmiotu zależnego o profilu działalności property development.

4. W 2021 roku Spółka realizowała projekty m.in. w Warszawie, Wrocławiu, Gdańsku, Łodzi, Andrychowie, Poznaniu, Olsztynie, Lublinie. W 2021 roku Spółka pozyskała siedem nowych kontraktów, w tym pięć mieszkaniowych i dwa z sektora przemysłowego. Największy udział w portfelu zamówień w 2021 r. miały projekty mieszkaniowe, które w czasie pandemii stanowiły jeden z bardziej stabilnych segmentów rynku.
5. Realizując cele biznesowe Spółka stawia sobie wysokie wymagania w zakresie bezpieczeństwa pracowników na budowach, środowiska naturalnego oraz jakości. Spółka działając w branży budowlanej realizuje misję poprawy codziennego życia ludzi przez realizację projektów i rozwój usług budowlanych, które zapewniają pośrednio podstawowe potrzeby – mieszkaniowe, usługowe, przemysłowe.
6. W toku prowadzonej działalności KARMAR uwzględnia nie tylko swoje osiągnięcia biznesowe, ale również interesy społeczne. Obecnie Spółka zatrudnia ok. 200 pracowników. Spółka przykłada wagę do tworzenia przyjaznego i stabilnego środowiska pracy dla nowozatrudnionych oraz wieloletnich pracowników.
7. KARMAR jako podmiot uczestniczący w kluczowym sektorze każdej rozwiniętej gospodarki realizuje inwestycje, które wpływają pozytywnie na wzrost gospodarczy kraju i wspierają jego długofalowy rozwój. Spółka wpływa także na lokalny rozwój gospodarczy regionów, w których realizowane są przez nią inwestycje. Dla KARMAR istotne są projekty wspierające lokalne przedsięwzięcia. Spółka aktywizuje społeczności zamieszkałe w regionach, w których realizuje inwestycje, dając im możliwości zatrudnienia oraz współpracy. Realizując inwestycje na terenie danego regionu Spółka bardzo często korzysta z lokalnych pracowników, podwykonawców, dostawców materiałów i usług.
8. Misja społeczna Spółki wynika z silnych podstaw (wartości) uznawanych na poziomie grupy kapitałowej Bouygues Construction, takich jak:
 - odpowiedzialność – odwoływanie się do inwencji i kreatywności przy jednoczesnym zachowaniu pragmatyzmu;
 - profesjonalizm – opracowanie odpowiednich rozwiązań zgodnych z oczekiwaniami klientów przy zachowaniu pełnej transparentności;
 - wyzwania – otwartość na potrzeby otoczenia ;
 - etyka i zgodność – rygorystyczne stosowanie przepisów prawa, regulacji i standardów wewnętrznych.

KARMAR realizuje podstawy (wartości) uznawane przez grupę kapitałową Bouygues Construction, które zostały przyjęte i rozwinięte na poziomie wewnętrznego dokumentu obowiązującego w Grupie – Kodeksie etycznym.

9. Jednym z najistotniejszych celów KARMAR zarówno obecnie, jak i w roku podatkowym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. jest traktowanie spraw podatkowych jako

zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w KARMAR są jednymi z istotnych czynników świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Działania KARMAR prowadzone są z zachowaniem należytej staranności przez kadre o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.

10. Struktura grupy kapitałowej Bouygues Construction oraz struktura wewnętrzna KARMAR zostały zorganizowane tak, aby zapewnić realizację celów operacyjnych, a nie optymalizacji podatkowej.
11. Uiszczanie zobowiązań podatkowych, w sposób zgodny z przepisami i duchem prawa, zarówno w zakresie ich wysokości, jak i w odpowiednim czasie, jest zwrotem części zysku do społeczeństwa, w którym KARMAR funkcjonuje, dzięki któremu osiąga zyski i którego zasoby wykorzystuje. Elementem misji KARMAR jest również budowanie uzasadnionego zaufania pomiędzy KARMAR a Krajową Administracją Skarbową.
12. KARMAR dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe KARMAR są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację KARMAR zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi. Co więcej, KARMAR jest zobowiązana do przestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur podatkowych, które nakładają na nią dodatkowe obowiązki w powyższym zakresie.
13. Rozliczenia podatkowe KARMAR dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.
14. KARMAR nie angażowała się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.
15. KARMAR nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również ogranicza – w granicach działalności operacyjnej – współpracę z podmiotami z tych krajów.
16. Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne, wiążące informacje stawkowe (WIS) wykorzystywane są przez KARMAR do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.
17. W toku działalności KARMAR stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia.

18. W celu ograniczenia negatywnych skutków polegających na spadku zaufania publicznego oraz ograniczenia ryzyka reputacyjnego, KARMAR bez istotnego powodu nie angażuje się w spory z organami podatkowymi oraz przed sądami administracyjnymi.
19. Stwierdzone przez organy podatkowe bądź sądy administracyjne naruszenia prawa podatkowego są korygowane, a wnioski z nich są implementowane na przyszłość.

B. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

Wypełniając ustawowy obowiązek, KARMAR przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w przedmiotowym roku podatkowym 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.:

1. Informacja o stosowanych przez KARMAR procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Prawidłowość realizacji obowiązków podatkowych stanowi istotną kwestię dla KARMAR, która świadczy o jej rzetelności i uczciwości. Identyfikacja ryzyka podatkowego i jego źródła stanowią jeden z nadrzędnych elementów w zakresie działalności KARMAR.

KARMAR jako podmiot o rozbudowanej strukturze, wymaga stosowania procedur postępowania na niemalże każdym etapie działalności, w tym przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W Spółce funkcjonuje utrwalona praktyka obejmująca szereg mechanizmów mających na celu zapewnienie prawidłowości jej rozliczeń oraz ograniczenie potencjalnych ryzyk podatkowych.

W KARMAR funkcjonuje Dział Księgowości składający się z wykwalifikowanego personelu, który dba o prawidłową realizację obowiązków podatkowych przez KARMAR. Pracownicy Działu Księgowości informują kadrę kierowniczą KARMAR o wszelkich zmianach w regulacjach podatkowych oraz uświadamiają ją w zakresie ryzyk podatkowych związanych z tymi zmianami. Spółka dąży, aby wszelkie nowe regulacje podatkowe były terminowo implementowane w jej organizacji.

W przypadku powzięcia wątpliwości dotyczących prowadzonych rozliczeń podatkowych, KARMAR w razie konieczności korzysta ze wsparcia zewnętrznego doradztwa podatkowego. W toku prowadzonej działalności, w zależności do potrzeb, KARMAR zleca przeprowadzenie przeglądów podatkowych przez zewnętrzne podmioty profesjonalne.

W toku prowadzonego biznesu, Spółka stosuje wiele różnych, spisanych mechanizmów i procedur funkcjonujących w jej organizacji. Szczególnie istotne z perspektywy prowadzonej działalności są obowiązujące i wdrożone procesy

związane z realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W Spółce wprowadzone i stosowane są m.in., wewnętrzna procedura w zakresie dochowania należytej staranności WHT, wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR). W Spółce funkcjonują także procedury mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji rozliczeń podatku dochodowego CIT oraz podatku VAT (zawierająca wewnętrzną procedurę w zakresie dochowania należytej staranności VAT). Procedury podlegają weryfikacji pod kątem ich aktualności oraz zgodności ze nowelizowanymi przepisami prawa podatkowego.

Spółka dąży do sformalizowania wszystkich funkcjonujących w jej organizacji najbardziej istotnych mechanizmów związanych z realizacją obowiązków podatkowych. System spisanych procedur stanowi kluczowy element ładu korporacyjnego. Sformalizowane procedury podatkowe KARMAR będą odpowiednio przygotowywane ze wsparciem wyspecjalizowanych podmiotów doradztwa podatkowego w celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami oraz procesami biznesowymi.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W roku podatkowym 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. KARMAR nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacja odnośnie do realizacji przez KARMAR 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:

A. Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków dochodowych i lokalnych

Spółka dąży, aby podejmowane przez nią działania w zakresie realizacji obowiązków były zgodne z wartościami KARMAR oraz prowadzoną strategią biznesową. KARMAR, który jest podatnikiem oraz pełni funkcję płatnika, podejmuje rzetelne i uczciwe działania w kontaktach z organami podatkowymi.

KARMAR terminowo składa wszelkie wymagane zeznania i informacje podatkowe oraz reguluje kwoty ciężących na niej zobowiązań podatkowych.

W roku podatkowym 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Spółka:

- nie dokonywała wpłaty podatku VAT i wykazywała podatku VAT do przeniesienia – kwota podatku VAT do przeniesienia na dzień 1 stycznia

2021 r. wynosiła 376 573 PLN natomiast na dzień 31 grudnia 2021 r. kwota podatku VAT wynosiła 2 035 375 PLN;

- nie dokonywała zapłaty podatku CIT z uwagi na rozliczenie strat z lat ubiegłych – w deklaracji CIT-8 za 2021 r. Spółka rozliczyła stratę w wysokości 6 252 082,87 PLN.
- nie dokonywała płatności podlegających opodatkowaniu u źródła (WHT) z uwagi na brak wystąpienia takiego obowiązku;
- dokonała płatności podatku lokalnego od środków transportu w kwocie 3 456 PLN.

B. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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:

W roku podatkowym 01 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, tj. przekracza kwotę 8 766 236,97 PLN.

W roku podatkowym 01 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Spółka zawierała następujące transakcje, które spełniają ww. kryterium:

- umowa dot. wybudowania zespołu budynków mieszkalnych zawarta z BOUYGUES IMMOBILIER POLSKA sp. z o.o. – Spółka osiągnęła przychody na poziomie 32 048 798,89 PLN oraz poniosła koszty na poziomie 145 499,78 PLN w związku z realizacją projektu;
- porozumienie w sprawie podziału kosztów w związku z arbitrażem zawarte z BOUYGUES IMMOBILIER POLSKA sp. z o.o. Spółka poniosła koszty w wysokości 8 768 500 PLN;
- umowa pożyczki zawarta z BYPAR SARL w kwocie 80 000 000 PLN, z tytułu której Spółka uzyskała odsetki w kwocie 114 187,40 PLN;
- umowa zabezpieczenia kontraktu walutowego (forward) zawarta z Bouygues Construction w kwocie 50 700 000 PLN.

Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez KARMAR działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W roku podatkowym 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacja o złożonych przez KARMAR wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W roku podatkowym 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych KARMAR 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

W roku podatkowym 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.