

Informacja o realizowanej przez
BIG BRANDS GROUP DAOUDO MEFTAH
SPÓŁKA KOMANDYTOWO – AKCYJNA
strategii podatkowej
w roku podatkowym zakończonym 31
grudnia 2022 r.

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Informacje wstępne	3
Wstęp	3
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi	4
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	4
1.2. Dobrowolne formy współpracy z Szefem KAS	6
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	6
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej	6
2.2. MDR	7

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Wyjaśnienie</i>
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa Spółki
Spółka, BBG	BIG BRANDS GROUP DAOUDO MEFTAH SKA
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
MDR	Mandatory Disclosure Rules - obowiązki związane z przekazywaniem (raportowaniem) do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych

Informacje wstępne

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółkę jest wypełnienie obowiązku określonego w przepisach ustawy o CIT, zgodnie z którym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro. Z uwagi na to, że wartość przychodów Spółki przekracza powyższy próg, Spółka sporządziła i podaje do informacji niniejsze sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 r. i zakończył 31 grudnia 2022 r.

Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. oraz zawiera odniesienia do transakcji, procedur, planów oraz innych elementów dotyczących stanu faktycznego oraz posiadanej w tym okresie wiedzy.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami i procesami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa i praktyki ich stosowania prezentowanej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne.

W ramach działalności operacyjnej kluczowe aspekty Spółki są podawane analizie pod kątem:

- a) skutków podatkowych podejmowanych działań,
- b) zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego,
- c) ich zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową,
- d) a także funkcjonującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi i procesami.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający kontynuację jej nieprzerwanego rozwoju oraz wzrost wyników finansowych Spółki, przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Obowiązki te są wykonywane przez Spółkę z należytą starannością, w sposób mający na celu umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

Szeroko pojęta Strategia podatkowa Spółki ma charakter rygorystyczny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka, w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

Polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę. BBG nie wykorzystuje w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego, w tym poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak również zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację, posiada i stosuje odpowiednie procedury i procesy podatkowe.

W Spółce funkcjonuje ugruntowany ład podatkowy, zapewniający określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w stosunku do osób zaangażowanych w rozliczenia podatkowe. Spółka w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak również w celu zapewnienia prawidłowego zarządzania realizacją obowiązków wynikających z prawa podatkowego posiada i stosuje, dostosowane do wielkości i struktury Spółki, procedury i procesy podatkowe, tj.:

1. Strategię podatkową obejmującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
2. obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze Strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury i procesy podatkowe obejmują m.in.:
 - a) prawidłowe kwalifikowanie i ujmowanie zdarzeń gospodarczych mających wpływ na obowiązki podatkowe (m.in. powstawanie zobowiązań lub należności podatkowych), w tym prawidłowe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowości w rozliczeniach podatkowych;
 - b) prawidłowe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
 - c) prawidłowe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
 - d) prawidłowe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
 - e) prawidłowe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
 - f) prawidłowe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
 - g) prawidłowe gromadzenie i przygotowywanie dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego;
 - h) prawidłowe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
 - i) akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe;
 - j) obiegu dokumentów;
 - k) obowiązki z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - l) weryfikację kontrahentów Spółki i transakcji w Spółce (w tym należytej staranności dla potrzeb VAT i CIT);
 - m) zasady postępowania pracowników Spółki na wypadek kontroli Spółki przez organy ścigania lub inne urzędy i inspekcje;

- n) dokonywanie zakupów inwestycyjnych w Spółce;
- o) inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki, zbiory zachowań i wypracowanych schematów postępowania, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Wszystkie procedury/ procesy podatkowe stosowane przez Spółkę są dostosowane do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji. Spółka dokonuje regularnej rewizji procesów i procedur podatkowych. Procesy i procedury obowiązujące w Spółce zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z Szefem KAS

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej Spółka:

- nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS, tj. Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS;
- nie zawarła tzw. uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- nie wystąpiła z wnioskiem o opinię zabezpieczającą, o opinię o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła ani o MAP (*mutual agreement procedure*).

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej

	odzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC		TAK
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		NIE

	Podatek rolny	NIE
Inne	—	NIE DOTYCZY

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki

Spółka na bieżąco analizuje dokonywane transakcje lub czynności, w których bierze udział (jest stroną), z punktu widzenia obowiązków na gruncie przepisów dot. raportowania schematów podatkowych (art. 86a i następane Ordynacji podatkowej).

Informujemy także, że Spółka wdrożyła wewnętrzną procedurę i instrukcję w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych o której mowa w art. 86l Ordynacji Podatkowej.

Dzięki posiadanej procedurze i instrukcji MDR, Spółka może dokonywać efektywnej analizy podejmowanych czynności oraz transakcji, a także jak najpełniej wykonywać swoje obowiązki w zakresie raportowania zidentyfikowanych schematów podatkowych.

Rodzaj podatku		Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej
Podatki bezpośrednie	CIT	0
	PIT	0
Podatki pośrednie	VAT	0
	AKCYZA	0
	PCC	0
Podatki Lokalne	Podatek od nieruchomości	0
	Podatek od środków transportowych	0
	Podatek leśny	0
	Podatek rolny	0

Inne	—	0
------	---	---

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie zawarła transakcje finansowe z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej
Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	W roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie podejmowała ani nie planowała podejmować innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej; 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;

- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych z Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2020 r. poz. 925).

Kraje niechętnie współpracy dla celów podatkowych:

- 1) Barbados;
- 2) Republika Fidżi;
- 3) Guam;
- 4) Republika Palau;
- 5) Republika Trynidadu i Tobago
- 6) Samoa Amerykańskie.

W roku podatkowym, którego dotyczy informacja z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych powyżej.