

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
BRAWO SPÓŁKA Z O.O.
ZA ROK PODATKOWY 2023**

I. Wstęp

Niniejszy dokument, zawierający informację o strategii podatkowej realizowanej przez BRAWO sp. z o.o. (dalej: Spółka lub Spółka BRAWO) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., został sporządzony i opublikowany na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.; dalej: Ustawa CIT).

Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.) w części, w jakiej treść Wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

II. Informacje ogólne

Spółka BRAWO wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa- Śródmieście w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000099710 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Dworcowa 19, 34-130 Kalwaria Zebrzydowska, NIP 5512185838, REGON 357035482. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż detaliczna i hurtowa obuwia.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym 2023 posiadała i stosowała procedury i procesy podatkowe.

a) Procedury:

– Procedura MDR, w zakresie schematów podatkowych

W Spółce wdrożono formalną wewnętrzną procedurę identyfikacji i raportowania schematów podatkowych, która zastąpiła wcześniej funkcjonujące reguły nieformalne mające zapewnić

dochowanie należytej staranności w tym zakresie. Procedura została wprowadzona celem zapewnienia narzędzia bieżącej identyfikacji ryzyka pojawienia się schematu podatkowego oraz zagwarantowania wypełnienia obowiązków w zakresie raportowania nawet w razie niewywiązania się z obowiązków przez inne podmioty (np. nieprzekazania Spółce informacji o schemacie przez promotora lub wspomagającego) oraz zagwarantowania wypełnienia obowiązków w zakresie raportowania. W Spółce w praktyce funkcjonują procesy zapewniające wywiązywanie się z ustawowych obowiązków w obszarze raportowania schematów podatkowych.

b) Procesy obowiązujące w Spółce w szczególności obejmowały:

- analizę i akceptację dokumentów źródłowych
- weryfikację dostawców i akceptację płatności
- właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych oraz ich ujmowanie w rozliczeniach podatkowych
- gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, wpływających na zachowanie należytej staranności
- składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism
- realizację obowiązków w zakresie identyfikacji schematów podatkowych
- okresową ocenę transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi

Przegląd i aktualizacja procedur oraz procesów związanych z podatkami jest realizowana w Spółce na bieżąco, w miarę zmiany przepisów, wydanych interpretacji i wyroków sądów. Pracownicy Spółki są informowani o obowiązujących procedurach i procesach za pomocą wiadomości e-mail oraz podczas formalnych zebrań.

Z uwagi na to, że prawo podatkowe charakteryzuje się znaczną dynamiką, Spółka niezmiennie ma na uwadze konieczność podnoszenia kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych m.in. poprzez zapewnienie dostępu do wyspecjalizowanych portali i systemów o tematyce podatkowo-księgowej, umożliwianie udziału w szkoleniach mających na celu aktualizację i rozwój posiadanej wiedzy podatkowej.

Dodatkowo, Spółka w swojej działalności wykorzystuje wiele zaawansowanych narzędzi informatycznych, co skutecznie minimalizuje ryzyko pojawienia się nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Spółki.

W przypadku wątpliwości w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego Spółka zwraca się z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnych do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

W roku 2023 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka Brawo w roku 2023 podlegała opodatkowaniu CIT od całości uzyskiwanych dochodów. Jako czynny podatnik podatku od towarów i usług składała JPK_V7M.

W trakcie roku podatkowego 2023 Spółka pozostawała płatnikiem podatku od sprzedaży detalicznej oraz podatku u źródła z tytułu płatności na rzecz podmiotów zagranicznych.

Spółka pełniła także funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz swoich pracowników.

Na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2023. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych zostały wypełnione przez Spółkę z zachowaniem terminów ustawowych. W związku z przeprowadzonymi transakcjami z podmiotami powiązаныmi, Spółka złożyła informację TPR-C.

Spółka miała na uwadze również obowiązki wynikające z rozdziału 11a Ordynacji podatkowej w zakresie składania informacji o schematach podatkowych, w związku z czym na bieżąco monitorowała występujące w jej działalności wszelkie zdarzenia / uzgodnienia, które potencjalnie mogły stanowić schemat podatkowy podlegający raportowaniu. W celu należytego wykonywania obowiązków w tym zakresie Spółka wdrożyła wewnętrzne procedury w zakresie raportowania schematów podatkowych (tzw. procedurę MDR). W roku podatkowym 2023 Spółka Brawo nie składała informacji o schematach do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o 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 niebędącyymi polskimi rezydentami podatkowymi oraz informacje o 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,

W roku 2023 Spółka zawarła transakcje z podmiotem powiązaniem ORP sp. z o.o., których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów wykazanych w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki. Transakcje te obejmowały zakup towarów handlowych. Wartość ww. transakcji jest publikowana w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Spółka Brawo w roku podatkowym 2023 nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

- I. wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), dotyczący art. 38w ust. 1 pkt. 1 oraz art.18 ust.1 pkt.1 Ustawy o CIT;
- II. wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), art. 26 ust. 1 oraz art.21 ust.1 Ustawy o CIT.

Interpretacje indywidualne w ww. sprawach zostały wydane w 2023 roku.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji

stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2023 rozliczeń podatkowych z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT¹ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

¹ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)