

A photograph of a grey sofa with a beige ribbed pillow, a round beige pillow, and a pink fringed blanket. The text "B|B|K®" is overlaid in the center.

B|B|K®

**DOKUMENT DOTYCZĄCY INFORMACJI O STRATEGII PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ PRZEZ BBK S.A. W ROKU PODATKOWYM
TRWAJĄCYM OD DNIA 1 STYCZNIA 2022 r. DO DNIA 31 STYCZNIA 2023 r.**

BBK S.A. z siedzibą w Kowalach, ul. Magnacka 15A, 80-180 Kowale, NIP 5842056682, REGON 191337990, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 15349 (dalej: „**BBK**” lub „**Spółka**”), to podmiot z branży wnątrarskiej, specjalizujący się m.in. w sprzedaży artykułów wyposażenia i dekoracji wnętrz, dysponujący odpowiednimi narzędziami i wykwalifikowanym personelem zapewniającym rzetelne wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków o charakterze publicznoprawnym, w tym obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Celem BBK zawsze było odpowiedzialne działanie na rzecz społeczeństwa, z którego zasobów korzysta i dzięki któremu osiąga swoje bieżące cele biznesowe, w szczególności poprzez opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Celem Spółki w tym zakresie nie jest jedynie poprzestanie na terminowym składaniu prawidłowych deklaracji podatkowych, ale transparentność w stosunku do organów administracji podatkowej odnośnie do podejmowanych przez Spółkę działań mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Mając na względzie rodzaj i skalę prowadzonej działalności, w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, BBK podejmuje szereg działań ukierunkowanych na rzetelne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych towarzyszących prowadzonej działalności gospodarczej oraz ich prawidłową kwalifikację na gruncie przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności poprzez wdrożenie odpowiednich zasad postępowania oraz korzystanie z bieżącego wsparcia profesjonalnych doradców podatkowych w zakresie zagadnień budzących wątpliwości.

Biorąc pod uwagę powyższe, stosownie do art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ **Spółka przedstawia dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej realizowanej przez nią w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 stycznia 2023 r., z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez BBK działalności.**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT niniejszy dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej realizowanej przez BBK w ww. roku podatkowym zawiera:

- 1) Informacje o stosowanych przez Spółkę:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

¹J.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej: ustawa o CIT.

2) 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa², z podziałem na podatki, których dotyczą,

3) Informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o 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,
- 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 ustawy o CIT,

4) 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług³,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁴,

5) 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Zarazem, stosownie do art. 27c ust. 4 ustawy o CIT „*Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej Spółki realizowanej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 stycznia 2023 r.*” został udostępniony na stronie internetowej BBK pod adresem:

https://bbk.com.pl/files/Informacja_realizowana_strategia_podatkowa_BBKSA_2022.pdf

² J.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm. dalej: Ordynacja podatkowa.

³ J.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm., dalej: ustawa o VAT.

⁴ J.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2707 ze zm., dalej: ustawa o podatku akcyzowym.

⁵ J.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm., dalej: ustawa o PIT.

Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnianych ich prawidłowe wykonanie

Mając na względzie poziom skomplikowania i zmienność przepisów podatkowych oraz to, że intencją Spółki zawsze było prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z ciężących na niej obowiązków podatkowych, w Spółce funkcjonują reguły postępowania i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, ukierunkowane na minimalizację ryzyka niewywiązania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Funkcjonujące w Spółce reguły postępowania przewidują zaangażowanie w proces zarządzania ryzykiem podatkowym Spółki, obok pracowników działu finansowego, także pracowników działów merytorycznych (biznesowych). Powyższe wynika z tego, że pracownicy działów merytorycznych dysponują odpowiednią wiedzą, kompetencjami oraz kluczowymi informacjami o zdarzeniach gospodarczych mających istotne znaczenie z punktu widzenia powstawania i wysokości zobowiązań podatkowych BBK. Jednocześnie, pracownicy działu finansowego Spółki dokonują kwalifikacji poszczególnych zdarzeń gospodarczych na gruncie prawa podatkowego w oparciu o fachową wiedzę, obowiązujące przepisy prawa podatkowego oraz dominującą linię orzeczniczą sądów administracyjnych, a także – bieżące wsparcie i opinie uzyskane od wiodącej, renomowanej spółki doradztwa podatkowego, dysponującej odpowiednimi zasobami kadrowo-osobowymi do świadczenia usług i profesjonalnego wsparcia Spółki w tym zakresie.

Ponadto, mając na względzie obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019 r. przepisy Ordynacji podatkowej przyjęte w wyniku implementacji do polskiego porządku prawnego Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r., nakładające obowiązek raportowania tzw. schematów podatkowych oraz doniosłe znaczenie realizowania tego obowiązku dla uszczelniania systemu podatkowego i eliminowania szkodliwych działań optymalizacyjnych, w celu wywiązywania się przez BBK z obowiązków wynikających z ww. przepisów Ordynacji podatkowej, w Spółce stosowano procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych. Wskazana procedura adresuje szczegółowo temat tzw. schematów podatkowych, opisując w szczególności funkcjonujące reguły postępowania odnośnie do oceny poszczególnych zdarzeń gospodarczych pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, jak również przewiduje bieżące wsparcie licencjonowanego doradcy podatkowego w tym zakresie.

Co więcej, w Spółce stosowano również inne reguły postępowania i wytyczne, w tym w szczególności dotyczące dochowania należytej staranności na gruncie prawa podatkowego.

Dla zapewnienia stosowania w praktyce wyżej opisanych procesów oraz procedur w BBK, na pracownikach i współpracownikach Spółki ciąży obowiązek zapoznania się z ich treścią oraz odbywania cyklicznych szkoleń w zakresie ich stosowania w praktyce, a umyślne naruszenie obowiązków w nich przewidzianych może być potencjalnie kwalifikowane nawet jako ciężkie naruszenie podstawowych obowiązków pracowniczych.

Ww. procesy i procedury podlegają cyklicznej rewizji i aktualizacji w celu ciągłego minimalizowania ryzyka uchybienia jakimkolwiek obowiązkom wynikającym z przepisów prawa podatkowego.

Ad. 1b

Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka świadoma jest możliwości podjęcia dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci zawarcia z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, służącej zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu prowadzonej przez podatnika działalności.

Spółka rozważała złożenie wniosku o zawarcie umowy z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w tym zakresie, niemniej mając na względzie ograniczony krąg adresatów oraz pilotażowy charakter Programu Współdziałania, w 2022 r. nie zdecydowała się na złożenie ww. wniosku. Niemniej jednak, Spółka nie wyklucza złożenia wniosku w tym zakresie w przyszłości, w miarę zwiększania się dostępności Programu Współdziałania.

Niezależnie od powyższego, w 2022 r. Spółka posiadała status upoważnionego przedsiębiorcy (Authorised Economic Operator – AEO).

Z uwagi na powyższe, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 stycznia 2023 r. poza posiadaniem statusu upoważnionego przedsiębiorcy oraz bieżącym ewidencjonowaniem, deklarowaniem i uiszczaniem zobowiązań podatkowych Spółka nie podjęła ww. dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci złożenia wniosku i zawarcia umowy o współdziałanie.

Ad. 2

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 roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 stycznia 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego. W tym zakresie, w obszarze raportowania schematów podatkowych, jak wskazano w punkcie 1a niniejszego dokumentu, w Spółce funkcjonuje zbiór zasad postępowania mający na celu prawidłową ocenę zdarzeń gospodarczych towarzyszących działalności Spółki pod kątem ewentualnego spełniania przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W oparciu o zasady postępowania zawarte w procedurze w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych Spółka w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 stycznia 2023 r. dokonywała analizy poszczególnych uzgodnień związanych z prowadzoną działalnością pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie przesłanek do uznania za schemat podatkowy na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej, w tym przy wsparciu licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia wiodącej spółki doradztwa podatkowego.

W tym zakresie, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 stycznia 2023 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 3 informacje o schematach podatkowych (MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Wszystkie złożone informacje, o których mowa w zdaniu poprzedzającym dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

Ponadto, w związku z wypłatą dywidendy na rzecz akcjonariuszy z tytułu zysku osiągniętego przez BBK w roku podatkowym 2021, Spółka w niniejszym omawianym roku podatkowym:

- skorzystała z wyłączenia, o którym mowa w art. 10 umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Malty w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzonej w La Valetta dnia 7 stycznia 1994 r. (Dz. U. z 1995 r. Nr 49, poz. 256 z późn. zm.) w odniesieniu do części kwoty wypłaconych dywidend,
- złożyła do właściwego organu podatkowego dwa wnioski o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym (WH-WOP), tj. wnioski o których mowa w art. 26b ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, które następnie zostały przez Spółkę wycofane,
- złożyła do właściwego organu podatkowego dwa oświadczenia, o których mowa w art. 26 ust. 7a ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (WH-OSC).

Ad. 3a

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o 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 trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 stycznia 2023 r. BBK nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o 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.

Ad. 3b

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 ustawy o CIT.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 stycznia 2023 r. BBK nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Ad. 4a-d

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 VAT,**
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.**

W Spółce funkcjonują zasady postępowania mające na celu opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.

W oparciu o ww. zasady postępowania, BBK każdorazowo analizowała prawidłowość przyjętego przez nią podejścia w zakresie powstawania i wysokości zobowiązania podatkowego na skutek wystąpienia poszczególnych zdarzeń gospodarczych towarzyszących jej działalności, w tym przy udziale licencjonowanych doradców podatkowych.

Ponadto, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 stycznia 2023 r. Spółka dokonywała rozliczeń w oparciu o uzyskane w poprzednich latach interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Zarazem, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 stycznia 2023 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,
- wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

Ad. 5

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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 stycznia 2023 r. BBK dokonywała płatności z tytułu transakcji towarowych na rzecz podmiotów niepowiązanych z siedzibą w Hongkongu, który wskazany jest w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT.