

***Informacja o realizowanej
strategii podatkowej przez
Brandbq Sp. z o.o. za 2022 r.***

MEDICINE

Spis treści

1. WYKAZ SKRÓTÓW	- 3 -
2. PODSTAWA PRAWNA OBOWIĄZKU PUBLIKACJI	- 4 -
3. INFORMACJE O SPÓŁCE	- 4 -
4. INFORMACJA O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	- 5 -
5. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	- 7 -
6. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH PRZEZ SPÓŁKĘ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.	- 8 -
7. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	- 8 -
8. DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	- 9 -
9. WNIOSKI O WYDANIE INDYWIDUALNYCH INTERPRETACJI PRAWA PODATKOWEGO ORAZ OGÓLNYCH INTERPRETACJI, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ I WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ.	- 9 -
10. ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	- 10 -

1. Wykaz skrótów

Informacja o realizowanej strategii	Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej Brandbq Sp z o.o. sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. (Dz.U.2022.2587 t.j.)
Spółka, Podatnik	Brandbq Sp. z o.o. , z siedzibą w Krakowie, ul. Aleja Pokoju 18, 31-564 Kraków wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru, pod numerem KRS: 0000372924, NIP: 6793049718, REGON: 121360377.
uCIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. (Dz.U.2022.2587 t.j.)
uVAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. (Dz.U.2023.1570 t.j.)
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. (Dz.U.2023.2383 t.j.)
Rok podatkowy 2022	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2022 r., a zakończony 31 grudnia 2022 r.

2. Podstawa prawna obowiązku publikacji.

Obowiązek publikacji Informacji o realizowanej strategii podatkowej wynika z art. 27c uCIT zgodnie z którym podatkowe grupy kapitałowe oraz podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskania w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Brandbq Sp. z o.o. w 2022 r. osiągnęła przychody ze sprzedaży w wysokości 407 755 921 PLN, a zatem przekroczył ustawowy próg obligujący Spółkę do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej.

3. Informacje o Spółce

Brandbq Sp. z o.o. działa w sektorze retail jako właściciel marki własnej Medicine Everyday Therapy. Ubrania Medicine tworzą polscy projektanci, a do współpracy często zapraszani są znani artyści, którzy tworzą unikalne, limitowane kolekcje.

Brandbq Sp. z o.o. stawia na twórcze podejście do mody. Wybiera z trendów to, co najciekawsze i idzie o krok dalej. Tworzy oryginalne kolekcje, autorskie nadruki, współpracuje z młodymi artystami. Sprzedaż prowadzona jest z wykorzystaniem sklepów stacjonarnych. Spółka pod koniec 2022 r. zatrudniała 919 osób w oparciu o umowę o pracę. Dodatkowo sprzedaż prowadzona jest poprzez kanał e-commerce umieszczony na domenie <https://wearmedicine.com>

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

Informacje o stosowanych przez podatnika:

- 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 Informacji Skarbowej*

Spółka dostrzega doniosłość należytych rozliczeń podatkowych z administracją skarbową i konieczność zapewnienia należytej staranności w kalkulacji zobowiązań podatkowych. Spółka ma świadomość, że wpływy budżetowe z podatków są kluczowym elementem wspierania rozwoju Rzeczypospolitej Polskiej i podejmuje wszelkie starania, aby przyczynić się do społecznego i ekonomicznego rozwoju poprzez właściwą kalkulację i terminową wpłatę zobowiązań podatkowych. Spółka opracowała szereg mechanizmów mających na celu dochowanie należytej staranności w kalkulacji zobowiązań podatkowych, a także prowadziła szerokie działania uświadamiające pracowników, w szczególności pracowników Działu Finansowego i Księgowego, ale również pracowników pozostałych komórek organizacyjnych Spółki o konieczności pełnego zaangażowania i stosowania dobrych praktyk w kalkulacji zobowiązań podatkowych m.in. poprzez dochowanie należytej staranności w weryfikacji kontrahentów czy też terminowego i kompletnego przekazywania dokumentów stanowiących podstawę kalkulacji zobowiązań podatkowych.

Spółka mając na celu stosowanie wypracowanych na przestrzeni lat dobrych praktyk i dochowanie należytej staranności w kalkulacji zobowiązań podatkowych w 2022 r. stosowała następujące dokumenty wewnętrzne:

- 1) Polityka rachunkowości
- 2) Polityka Cen Transferowych Grupy Answear.com – określająca standardy należytej staranności w odniesieniu do obszaru cen transferowych;
- 3) Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych – określająca zasady postępowania w obszarze identyfikowania zdarzeń mogących podlegać obowiązkowi przekazania informacji o schematach podatkowych [MDR];
- 4) Procedura stosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich;
- 5) Procedura dotycząca zaliczania do kosztów uzyskania przychodów usług niematerialnych;
- 6) Procedura zachowania należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów;

- 7) Procedura zachowania należytej staranności w przedmiocie ustalania obowiązku podatkowego i pobierania podatku u źródła z wypłacanych należności zagranicznym podmiotom
- 8) Polityka podatkowa Brandbq Sp. z o.o.

2. Ryzyko podatkowe

a) Identyfikacja i minimalizacja wystąpienia ryzyka podatkowego

Spółka wdrożyła mechanizmy mające na celu identyfikację i minimalizację ryzyka podatkowego. Pracownicy Spółki są zobligowani zgłaszać wyznaczonym osobom wszelkie nieprawidłowości, które zostaną przez nich zidentyfikowane na etapie kalkulacji zobowiązań podatkowych.

Personel Podatnika uczestniczy regularnie w dedykowanych szkoleniach z zakresu prawa podatkowego i bieżącej praktyki organów administracji skarbowej oraz linii orzeczniczej sądów administracyjnych.

Spółka dokłada również należytej staranności w zakresie cen transferowych każdorazowo dążąc do zachowania warunków rynkowych transakcji.

Spółka korzysta także ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych konsultując na bieżąco zagadnienia podatkowe, których interpretacja nie jest jednoznaczna lub wymaga pogłębionej analizy.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych posiada odpowiednie kwalifikacje i kompetencje niezbędne do zleconych zadań. Pracownicy są zobowiązani do przestrzegania wewnętrznych procedur i wymiany informacji pomiędzy poszczególnymi Działami Spółki. Pracownicy zobowiązani są do terminowego i kompletnego przekazywania dokumentów pomiędzy Działami, co zapewnia prawidłowe i rzetelne ewidencjonowanie dowodów księgowych.

W 2022 r. w Spółce nie zostały zidentyfikowane obszary, które mogłyby rodzić istotne ryzyka podatkowe.

b) Poziom akceptacji ryzyka podatkowego (ekspozycja na ryzyko)

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa w 2022 r. jako akceptowalny zakładała wyłącznie niski poziom ryzyka podatkowego. Podatnik nie podejmował działań, których wyłącznym lub jednym z głównych celów było unikanie opodatkowania, a tym samym w odniesieniu do wszystkich transakcji motywem przewodnim było działanie w dominującej mierze z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych.

c) Podział zadań w obszarze realizacji funkcji podatkowej

Nadzór nad kalkulacją zobowiązań podatkowych w Spółce sprawuje Dyrektor Finansowy, z wyłączeniem Działu Kadr i Płac, wspólnie z Główną Księgową, Senior Controllerem i Kierownikiem Działu Kadr i Płac.

Za bieżącą obsługę podatkową odpowiada Dział Księgowości. Szczegółowe zasady i podział zadań w obszarze kalkulacji zobowiązań podatkowych reguluje Polityka Podatkowa.

Spółka realizuje funkcję podatkową w oparciu o następujące zasady i dobre praktyki:

- 1) Skutki podatkowe poszczególnych operacji gospodarczych są weryfikowane przez co najmniej dwie osoby;
- 2) W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego Spółka na podstawie wdrożonych procedur kwantyfikuje stopień tego ryzyka i zależnie od jego poziomu decyduje o realizacji transakcji lub odstąpieniu od niej, a także decyduje o zastosowaniu mechanizmów mających na celu minimalizację nieakceptowalnych skutków ryzyka jak chociażby wystąpienie o opinię do zewnętrznego doradcy podatkowego lub wystąpienie z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego lub opinii zabezpieczającej;
- 3) Spółka posiada usystematyzowany system dokumentowania (archiwizacji) sposobu podejmowania decyzji podatkowych rodzących wątpliwości interpretacyjne mający na celu wykazanie należytej staranności we właściwej ocenie skutków podatkowych i wyborze właściwego wariantu postępowania.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 r. Podatnik nie realizował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie:

- Umowy o współdziałanie
- Porozumień podatkowych
- Uprzednich porozumień cenowych
- Opinii zabezpieczających

Spółka działa w zaufaniu do Krajowej Administracji Skarbowej i śledzi wydawane przez MF objaśnienia do poszczególnych przepisów, aby zminimalizować prawdopodobieństwo niewłaściwej interpretacji przepisów podatkowych przez Spółkę.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby raportowanie i deklaracje przekazywane do organów KAS były rzetelne i kompletne. Spółka posiada wdrożone mechanizmy weryfikacji prawidłowości prowadzonych ewidencji, a pracownicy Spółki są obowiązani do podwójnej weryfikacji wybranej, reprezentatywnej próbki ewidencji.

5. Realizacja obowiązków podatkowych przez Spółkę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka w 2022 r. podejmowała wszelkie dostępne działania, aby realizacja obowiązków podatkowych była przeprowadzona z należytą starannością i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Podatnik sporządza wszelkie wymagane prawem deklaracje w terminie.

W 2022 r. Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej terminowo realizowała obowiązki podatkowe i uregulowała swoje zobowiązania w następujących obszarach podatkowych:

- podatek CIT – jako podatnik,
- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,
- podatek u źródła – jako płatnik

Spółka w 2022 r. sporządzała, weryfikowała i przesyłała do organów podatkowych m.in. deklaracje JPK_V7, VAT-UE, CIT-8, CIT-10Z, CIT-ST, IFT-2R, ORDU.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.

Spółka nie korzystała z innych ulg podatkowych.

6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11 a 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Transakcje z podmiotami powiązanymi Spółka realizowała w 2022 r. w oparciu o Politykę Cen Transferowych Grupy Answear.com – określająca standardy należytej staranności w odniesieniu do obszaru cen transferowych. Wszystkie transakcje zawierane w 2022 r. pomiędzy Spółką a podmiotami powiązanymi opierały się o warunki, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane, a więc na zasadach rynkowych.

Spółka realizuje poniżej obowiązek podania informacji o zrealizowanych w roku podatkowym 2022 transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 uCIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcje miały charakter usługowy. Transakcje usługowe zostały przeprowadzone z Answear.com S.A.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą przedsiębiorstwa.

7. Działania restrukturyzacyjne

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 2022 r. zostały wniesione aportem udziały przez Forum X FIZ (100% udziałowiec B&F Investments SARL) do B&F Investments SARL, który został 95% udziałowcem Podatnika.

Podatnik nie planował ani nie podejmował w 2022 r. innych niż powyższe działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),

8. Wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego oraz ogólnych interpretacji, wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Spółka w 2022 r. nie składała:

- wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej

- wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

9. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

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 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 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotami mającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, które zostały wskazane 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.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zgodnie z art. 27c ust. 4 uCIT została zamieszczona na stronie internetowej Spółki – <https://wearmedicine.com> a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.