

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2021

BMI Braas Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

[Sporządzono: 20.12.2022]

[Zatwierdzona przez: Zarząd Spółki]

Słownik

Na potrzeby niniejszego dokumentu następujące terminy mają poniższe znaczenie::

Okres/Skrót	Definicja/Opis
2021	Rok podatkowy zaczynający się 1 stycznia 2021 i kończący 31 grudnia 2021
Spółka, BMI Braas, Grupa BMI	BMI Braas Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wprowadzenie

W niniejszym dokumencie przedstawiono informacje dotyczące strategii podatkowej realizowanej w 2021 roku przez BMI Braas należącą do Grupy BMI.

BMI Braas, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, którego przychody przekroczyły 50 mln EUR w roku finansowym (podatkowym) zakończonym 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązany do przygotowania i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok obrotowy (podatkowy) zakończony 31 grudnia 2021 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)

BMI Braas

BMI Braas jest pośrednio spółką zależną BMI Group Holdings UK Ltd, spółki holdingowej Grupy BMI. Grupa BMI jest częścią Standard Industries Inc. („Standard Industries”), globalnej firmy przemysłowej prowadzącej największy na świecie biznes w zakresie pokryć dachowych i hydroizolacji.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	BMI Braas Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Wschodnia 26, Opole 45-449
Dane identyfikacyjne	KRS 0000097246 NIP 7340018178 REGON 490397905
Kapitał zakładowy	180 042 000 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców w KRS	2002-03-05
Liczba pracowników (średnioroczne zatrudnienie) w 2021	183

Procesy i procedury zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewnienie ich prawidłowego wykonania

W 2021 roku, podobnie jak w poprzednich latach podatkowych, Spółka działała w ramach efektywnego zarządzania ryzykiem i ładem korporacyjnym, przy czym podatki stanowiły ważną część tych ram. Podejście to ma na celu zapewnienie zgodności ze wszystkimi obowiązującymi przepisami i obowiązkami prawa podatkowego, obowiązkami w zakresie sprawozdawczości podatkowej oraz proaktywne ograniczanie ryzyka podatkowego.

Zarząd BMI Group Holding UK Ltd jest ostatecznie odpowiedzialny za wdrożenie i nadzór nad systemem kontroli wewnętrznej oraz procedurami zarządzania ryzykiem. Dyrektor Finansowy Grupy BMI ponosi ogólną odpowiedzialność wykonawczą za wszystkie kwestie podatkowe. Codzienne zarządzanie ryzykiem i przyjęcie zasad kontroli wewnętrznej Grupy BMI są delegowane na szefa działu podatkowego BMI, regionalnych specjalistów podatkowych oraz zarządy każdego podmiotu lokalnego. W przypadku BMI Braas jest to zarząd BMI Braas.

Nasi regionalni specjaliści ds. podatków są zaangażowani w działalność gospodarczą Spółki, w tym, w przypadku polskiej działalności BMI, zapewniając bieżące doradztwo podatkowe w celu wsparcia decyzji biznesowych. W przypadku, gdy usługa jest zlecona stronie trzeciej, odpowiedzialność za sprawdzenie wyników prac strony trzeciej pod kątem spójności i jakości spoczywa na naszym regionalnym zespole podatkowym i lokalnym zarządzie. W przypadku BMI Braas jest to zarząd BMI Braas.

W praktyce, aby zapewnić minimalizację ryzyka i udoskonalenie procesów, dążymy do przeglądu kluczowych mechanizmów kontroli oraz testowania ich konstrukcji i skuteczności działania. Stosujemy podejście zdecentralizowane z jasnymi liniami eskalacji, w tym, w przypadku BMI Braas, z regionalnym zespołem podatkowym i lokalnymi dyrektorami finansowymi kontrolującymi terminowe raportowanie i eskalację ryzyka podatkowego w stosownych przypadkach.

Chociaż nie mamy sztywnych poziomów akceptowalnego ryzyka zdefiniowanych w ramach naszego systemu kontroli wewnętrznej, polegamy na naszych lokalnych zespołach, które rozważą prawdopodobieństwo i wpływ każdego obszaru ryzyka i odpowiednio je eskalują. Jak opisano powyżej, mamy system wsparcia, który zapewnia wsparcie naszych lokalnych zespołów w swoich osądach.

Organy podatkowe są ważnym zewnętrznym interesariuszem i staramy się utrzymywać z nimi relacje w sposób przejrzysty i oparty na współpracy. Interpretujemy przepisy, korzystając z dostępnych wytycznych, a w razie jakichkolwiek wątpliwości staramy się w stosownych przypadkach nawiązać konstruktywny i terminowy dialog z organami podatkowymi. Ponadto możemy zaangażować doradców zewnętrznych do udzielania profesjonalnych porad w przypadku obszarów niepewności prawnej, aby zmniejszyć ryzyko sporów z organami

podatkowymi. Gdyby pojawiły się jakiegokolwiek spory, współpracowalibyśmy z organami podatkowymi, aby spróbować szybko osiągnąć porozumienie i rozwiązanie.

**Dobrowolne formy
współpracy z Krajową
Administracją Skarbową**

Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

**Informacja o
wypełnianych przez
Spółkę obowiązkach
podatkowych na
terytorium RP**

W swojej działalności Spółka koncentrowała się na rzetelnym raportowaniu i przestrzeganiu zgodności z prawem podatkowym, w tym terminowym składaniu wszelkich deklaracji podatkowych, formularzy i informacji, gromadzeniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatkowych. Spółka dołożyła wszelkich starań, aby przekazywane informacje dokładnie odzwierciedlały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Spółka wywiązywała się z obowiązków podatkowych we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, z uwzględnieniem zakresu działalności Spółki.

W szczególności, Spółka podlegała opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz podatkiem od towarów i usług (VAT). Informacje dotyczące rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych (tj. wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodów podatkowych, podatku należnego) są regularnie publikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto Spółka realizowała swoje zobowiązania w zakresie podatku od nieruchomości, podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku u źródła (WHT), podatku akcyzowego, a także opłacała składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (ZUS) od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki oraz dokonywała wpłat składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

W 2021 r. łączne obciążenie podatkowe (tzw. *“Total Tax Contribution”*)¹ Spółki w Polsce wyniosło prawie 66 mln zł.

Spółka wspiera społeczeństwo i społeczności lokalne poprzez płacenie odpowiednich kwot należnych podatków. Aby stworzyć zrównoważony biznes, Spółka stara się brać pod uwagę wpływ podatkowy transakcji biznesowych, aby wynik podatkowy był zgodny z treścią handlową i ekonomiczną.

Informacja o liczbie schematów podatkowych przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z podziałem na podatki, których dotyczą

W 2021 roku Spółka zidentyfikowała schemat podatkowy związany z rozpoczęciem wewnętrznych procesów mających na celu przygotowanie i przeprowadzenie restrukturyzacji. Konsekwentnie, 1 marca 2022 r. BMI Braas przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w trybie art. 86a i nast. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540).

¹ Łączne obciążenie podatkowe obejmuje wszystkie podatki i opłaty o charakterze publicznoprawnym, dla których Spółka występuje jako podatnik lub płatnik, m.in. CIT, VAT, zryczałtowany podatek dochodowy pobierany u źródła, podatki pracownicze, podatki lokalne oraz akcyza.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2021 roku Spółka uczestniczyła w transakcjach z podmiotami powiązanymi, a wartość tych transakcji przekroczyła 5% jej aktywów ogółem. Transakcje te zawierane były na warunkach rynkowych.

Transakcje te dotyczyły sprzedaży towarów i świadczenia usług (zarówno sprzedaży dokonywanej przez Spółkę podmiotom powiązanym, jak i zakupów dokonywanych przez Spółkę od podmiotów powiązanych).

W ramach transakcji towarowych Spółka kupowała głównie materiały oraz produkty finalne.

Spółka nabywała również licencje, usługi obsługi zakupów i łańcucha dostaw (w tym usługi wsparcia) oraz usługi zarządzania.

Z drugiej strony Spółka świadczyła rutynowe usługi na rzecz podmiotów powiązanych takie jak usługi księgowe i inne usługi wspierające.

Dodatkowo Spółka jest zaangażowana w transakcje dłużne z podmiotami powiązanymi. W 2021 roku Spółka znajdowała się w sytuacji otrzymywania odsetek.

Należy zauważyć, że wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi zostały zawarte z państwami członkowskimi UE, Wielką Brytanią i Rosją.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Spółka w 2021 r. rozpoczęła wewnętrzne procesy mające na celu przygotowanie i przeprowadzenie działań restrukturyzacyjnych, które mogą wpłynąć na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zmiany w organizacji zostaną wprowadzone 1 stycznia 2023 r.

Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności w ww. terytoriach/krajach Spółka w 2021 roku:

- nie była zarejestrowana dla celów podatkowych;
- nie składała deklaracji podatkowych ani informacji podatkowych;
- nie pobierała i nie płaciła podatków.

**Informacja o składanych
przez Spółkę wnioskach**

W 2021 roku Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- indywidualnych interpretacji podatkowych;
- ogólnych interpretacji podatkowych;
- wiążących informacji stawkowych (WIS);
- wiążących informacji akcyzowych (WIA).