

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Bricoman Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością [dalej: Bricoman lub Spółka] jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR¹ osiągniętych w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2023 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023r.

Niniejszy dokument, przedstawiający sposób realizowania przez Spółkę strategii podatkowej w 2023 r., został opracowany i podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych².

I. Informacje o Spółce i prowadzonej działalności

Bricoman jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością i wchodzi w skład międzynarodowej grupy kapitałowej Adeo [dalej: Grupa] działającej na rynku home improvement (DIY), która posiada obecnie ponad 1 000 sklepów, w 13 krajach.

Spółka należy do grona największych w Polsce firm działających w branży dystrybucji materiałów budowlanych, wyposażenia sanitarnego, artykułów gospodarstwa domowego, artykułów użytku domowego oraz innych wyrobów służących celom budowlanym oraz urządzeniu wnętrz. Spółka powstała w 2005 roku, i dzięki bogatemu portfolio oferowanych towarów oraz ich wysokiej jakości sukcesywnie zwiększa poziom obrotów, umacniając swoją pozycję na rynku jako nowoczesna hurtownia budowlana.

W 2023 r. Spółka posiadała w Polsce 9 sklepów prowadzących sprzedaż towarów-materiałów budowlanych do budowy i wykończenia domu.

Bricoman działa w oparciu o światowe standardy jakości i zapewnia swoim klientom możliwość poprawy warunków mieszkaniowych. Misją Spółki jest zapewnienie najwyższej jakości obsługi klienta poprzez wdrażanie systemów wspomagających sprzedaż towarów i świadczenie usług. Działając w sposób odpowiedzialny, zarząd Spółki dąży do jej dalszego dynamicznego rozwoju oraz zapewnienia satysfakcji klientów, pracowników, dostawców oraz społeczności lokalnych.

Na 31 grudnia 2023 r. 100% udziałów Bricoman posiadała spółką pod firmą "Leroy-Merlin Polska" spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Warszawie (NIP: 1130089950).

Podstawowe dane o Bricoman :

Firma Spółki : Bricoman Polska sp. z o.o.

Siedziba : ul. Murmańska 25, 04-203 Warszawa

Numer KRS : 0000239320

NIP : 1132568413

REGON :140215054

Kapitał zakładowy 148 000 000 PLN

Data wpisu do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego : 9 sierpnia 2005 r.

Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) 960 w 2023 r.

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023

• **Bricoman przestrzega wszystkich regulacji wynikających z obowiązujących przepisów prawa podatkowego.** W obszarach nieuregulowanych bezpośrednio

¹ 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.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1787 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].

przepisami podatkowymi, Spółka korzysta z ogólnych lub indywidualnych interpretacji przepisów podatkowych, wydawanych przez organy administracji podatkowej, orzeczeń sądów administracyjnych, a także wytycznych i objaśnień publikowanych przez krajowe organy podatkowe oraz organizacje międzynarodowe aktywne w obszarze podatków (m.in. OECD).

- Spółka dokonuje **płatności należnych kwot podatków, oraz innych należności publicznoprawnych, w wyznaczonych ustawowo terminach**, na rzecz organów podatkowych właściwych do poboru tych należności.

- **Spółka stosuje tzw. podejście ostrożnościowe, zarówno w zakresie realizacji bieżącej funkcji podatkowej, jak również w zakresie kształtowaniu swojej polityki podatkowej oraz planowania podatkowego.** W przypadku wątpliwości co do zakresu i sposobu stosowania prawa podatkowego lub prawidłowej interpretacji określonych zdarzeń dla celów podatkowych, Spółka decyduje się na rozwiązanie odzwierciedlające w jak najlepszy sposób faktyczne zamiary Spółki oraz innych podmiotów uczestniczących w danych zdarzeniach. Spółka podejmuje niezbędne działania w celu określenia prawdopodobieństwa wystąpienia sporu z organami podatkowymi oraz podejmuje środki ograniczające powyższe ryzyko.

- Spółka prowadzi **otwarty i w pełni transparenty dialog z organami podatkowymi** oraz, jeżeli zaistnieje taka potrzeba, angażuje się **w rzetelną współpracę z przedstawicielami tych organów.**

- Spółka zarządza obszarem podatkowym zgodnie z zasadami określonymi w wewnętrznych **procedurach Bricoman oraz zasadami obowiązującymi w Grupie**, które dotyczą m.in. naliczania i zapłaty podatków. Przedmiotowe regulacje mają na celu zachowanie wymaganej przepisami prawa dokładności i terminowości realizacji obowiązków podatkowych. **Spółka regularnie monitoruje poprawność działań** w tym zakresie, a w przypadku pojawienia się wątpliwości w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

- Spółka korzysta z dostępnych narzędzi mających na celu **potwierdzenie prawidłowości rozliczeń podatkowych.**

- **Ze względu na niski poziom akceptacji ryzyka podatkowego**, Spółka podejmuje i realizuje jedynie te inicjatywy gospodarcze, które pozostają w pełnej zgodzie z przepisami prawa, w tym z przepisami podatkowymi, oraz **posiadają realne uzasadnienie z biznesowego punktu widzenia.**

- Planowane operacje gospodarcze, projekty umów i innych dokumentów oraz nowych produktów oferowanych/usług świadczonych przez Spółkę **są analizowane pod względem ewentualnych konsekwencji i ryzyk podatkowych.** Głównym celem tych działań jest wczesna identyfikacja potencjalnych obszarów sporów z organami podatkowymi oraz ograniczenie ryzyka podatkowego, poprzez np. zmiany w strukturze danej operacji gospodarczej i odzwierciedlenie tych zmian w treści dokumentów regulujących tą operację.

- Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie **prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka podatkowego** związanego ze zmianą przepisów podatkowych i/lub ich interpretacji. Bricoman cyklicznie monitoruje zmiany w przepisach oraz bada ich wpływ na prowadzoną działalność gospodarczą, regularnie poszerza wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych Spółki m.in. poprzez zapewnienie dostępu do szkoleń, a także korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych w celu wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości oraz dostosowania planowanych lub przyszłych działań do obowiązującej wykładni prawa podatkowego.

- Bricoman dokłada wszelkich starań w celu zapewnienia i utrzymania **profesjonalnej i transparentnej współpracy z organami administracji podatkowej oraz instytucjami publicznymi**. Spółka przywiązuje ponadto dużą uwagę do terminowości i rzetelności w kontaktach z organami podatkowymi, w tym wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony tych organów, a także utrzymuje regularny kontakt z przedstawicielami właściwego dla niej urzędu skarbowego.
- Spółka dokonuje **weryfikacji poprawności realizacji funkcji podatkowych** w ramach corocznego badania sprawozdania finansowego przez niezależnego audytora.
- Mając na uwadze potencjalnie znaczący wpływ regulacji podatkowych na działalność Bricoman, Spółka dąży do utrzymania **wysokiego poziomu zaangażowania osób na stanowiskach zarządczych w sprawy podatkowe Spółki**.

III. Zobowiązania publiczno-prawne Spółki w 2023 roku podatkowym

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy, podatnik przekazuje 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 Podatkowej³, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, z którego w roku podatkowym 2023 rozliczała się przy zastosowaniu stawki podstawowej w wysokości 19%. Spółka jest również podatnikiem podatku od towarów i usług (towary sprzedawane przez Spółkę oraz świadczone przez nią usługi objęte są różnymi stawkami VAT, tzn. 23%, 8% oraz 0% w przypadku eksportu i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów). Spółka w roku podatkowym 2023 była również podatnikiem podatku od nieruchomości, podatku od sprzedaży detalicznej oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, głównie z tytułu wynagrodzeń wypłacanych zatrudnionym przez nią pracownikom, a także płatnikiem składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne z wyżej wymienionych tytułów oraz składek na PFRON. Spółka w roku podatkowym 2023 była również podatnikiem podatku akcyzowego oraz płatnikiem zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów uzyskiwanych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka postrzega płacenie podatków jako jeden z istotnych elementów **społecznej odpowiedzialności biznesu** i w związku z tym, terminowo dokonuje wpłat podatków i innych należności publiczno-prawnych w kwotach ustalonych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, adekwatnie do zakresu i efektów prowadzonej działalności. Dane dotyczące Spółki jako podatnika CIT są regularnie publikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w trybie art. 27b ust. 1 Ustawy.

IV. Informacja o stosowanych przez Bricoman procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

³ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja Podatkowa**].

Bricoman zarządza obszarem podatkowym w sposób spójny z innymi obszarami prowadzonej działalności, poprzez wprowadzenie i utrzymanie odpowiednich wewnętrznych procedur zapewniających prawidłowość w wywiązywaniu się przez Spółkę z obowiązujących ją przepisów podatkowych oraz zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych. Procedury powyższe zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem struktury organizacyjnej Spółki oraz specyfiki branży, w której działa Spółka.

Spółka jest częścią Grupy o międzynarodowym charakterze, a jej procesy podatkowe są w dużej mierze wspierane przez grupowych specjalistów podatkowych. Dzięki centralizacji w Grupie funkcji podatkowej, wybrane procesy podatkowe są wystandaryzowane i ujednolicone. Ponadto, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z polskimi regulacjami podatkowymi, Spółka zatrudnia specjalistów merytorycznie przygotowanych do wykonywania obowiązków w zakresie rozliczania podatków oraz angażuje lokalnych zewnętrznych doradców podatkowych.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w oparciu o:

- Załącznik do Polityki rachunkowości (opisujący podejście Spółki do rozliczeń zobowiązań podatkowych);
- Procedurę rozliczania podatku VAT;
- Procedurę rozliczania podatku CIT;
- Zasady obiegu i płatności dokumentów księgowych;
- Zasady zamykania miesiąca w systemach teleinformatycznych;
- Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- Procedurę wewnętrzną dotyczącą WDTi EXPORT;
- Zasady dotyczące terminów płatności i zatorów płatniczych;

Spółka weryfikowała wiarygodność kontrahentów w bazie KRS oraz CEiDG, monitorowała czy kontrahenci są podmiotami zarejestrowanymi jako czynni podatnicy w zakresie podatku VAT w bazach udostępnianych przez Ministerstwo Finansów. Sprawdzała zawsze przed dokonaniem płatności czy rachunki bankowe kontrahentów są zarejestrowane na tzw. białej liście. Spółka realizowała płatności wyłącznie na wykazane na białej liście rachunki bankowe. Spółka monitorowała transakcje i realizowała płatności z zachowaniem mechanizmu podzielonej płatności. Weryfikowała również status kontrahentów z Unii Europejskiej w systemie VIES.

Powyższe procedury określają m.in. zakres obowiązków ciążących na poszczególnych osobach /działach, sposób wykonywania tych obowiązków, czy też środki nadzoru nad ich wypełnianiem. Wdrożone procedury zawierają, przede wszystkim, opis procesu zarządzania danym obszarem podatkowym, źródła danych oraz obowiązki poszczególnych jednostek organizacyjnych Spółki odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych. Dodatkowo, procedury te są na bieżąco aktualizowane w celu zapewnienia ich zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi a ich zastosowanie sprawdzane podczas okresowych przeglądów wykonywanych przez audytora wewnętrznego.

V. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawierała umów o współdziałanie w zakresie podatków, w myśl art. 20s § 1 Ordynacji.

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy, podatnicy przekazują informację 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.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia w kolejnych latach działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, 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 2023 Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy (w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi), których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

Zakup usług

W ramach prowadzonej działalności Spółka w roku podatkowym 2023 nabywała od podmiotu z Grupy (Adeo Services z siedzibą we Francji) usługi o charakterze informatycznym (dotyczące realizowanych w ramach Grupy wspólnych projektów informatycznych wdrażania i utrzymania systemów informatycznych dla Spółek Grupy).

Rozliczenia finansowe:

Spółka uczestniczyła w roku podatkowym 2023, wraz z innymi podmiotami powiązanymi z Grupy, w systemie zarządzania płynnością (tzw. cash-pooling). Rozliczenia dokonywane w ramach powyższego systemu regulowane są umową, zawartą przez Spółkę (jako spółkę uczestniczącą) z Groupe Adeo (jako liderem systemu cash-pooling).

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych wymaganych przez przepisy podatkowe. Zgodnie z tymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za rok podatkowy 2023 r. oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi.

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

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy, podatnicy przekazują 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁴ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

⁴ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1787 z późn. zm.).

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2023 (ani w latach wcześniejszych) rozliczeń podatkowych z podmiotami posiadającymi siedziby lub utrzymującymi rachunki bankowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

W szczególności, w roku podatkowym 2023 r. na terytorium tych krajów Spółka:

- nie była zarejestrowana jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku;
- nie składała żadnych deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała żadnych podatków.

IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy podatnik przekazuje informację informację odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o 4 Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1787 z późn. zm.). schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (tzw. MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji.

X. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy, podatnicy przekazują informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W 2023 roku podatkowym Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT⁵;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁶

⁵ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.).

⁶ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).