

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 rok

sporządzona przez MGI Polska Sp. z o.o. na
podstawie art. 27c ustawy CIT

27 grudnia 2023 roku

I. Kwestie ogólne

1. Przychody podatkowe MGI Polska Sp. z o.o. (dalej: Spółka, MGI) przekroczyły w 2022 roku równowartość 50 mln EUR, w związku z czym Spółka - zgodnie z art. 27c ustawy CIT - sporządziła informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.
 2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:
 - a. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - i. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - ii. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - b. informacje o 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
 - c. informacje o:
 - i. transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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,
 - ii. 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 CIT,
 - d. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
 - iv. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
 - e. 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacje o MGI

1. Spółka została założona w styczniu 2000 r. i jest centralą zakupową sieci sklepów BRICOMARCHE w Polsce, zrzeszającą supermarkety z asortymentem „dom i ogród”, działające na zasadach franszyzy w ramach Grupy Muszkieterów. Spółka posiada magazyn towarów przemysłowych i prowadzi obrót hurtowy artykułami typu „dom i ogród”.
2. Na koniec 2022 r. działało w Polsce 185 supermarketów Bricomarche oraz sześć składów budowlanych, których MGI jest jedynym udziałowcem.
3. W 2022 r. Spółka realizowała sprzedaż wyłącznie na rynku krajowym, a ponad 88% przychodów ze sprzedaży ogółem stanowiła sprzedaż towarów (materiałów budowlanych i dekoracyjnych).
4. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 138.000 tys. zł, a jej jedynym udziałowcem jest ITM Polska Sp. z o.o. (polski rezydent podatkowy).
5. Przeciętne zatrudnienie w MGI w 2022 roku wyniosło 169 osób i było wyższe o 38 osób w porównaniu do roku poprzedniego.
6. Tabela poniżej prezentuje **kluczowe dane finansowe** MGI za 2022 rok:

Dane finansowe	tys. zł
Suma bilansowa	516 327
Kapitały własne	255 383
Przychody ze sprzedaży	1 460 922
Koszty działalności operacyjnej	1 371 087
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-44 312
Wynik na działalności finansowej	5 638
Wynik finansowy netto	38 964

III. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski

1. MGI podlega w Polsce opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia i nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia. W trakcie 2022 r. Spółka wpłacała zaliczki na podatek dochodowy w formie uproszczonej.

2. MGI jest czynnym podatnikiem VAT – w 2022 r. Spółka deklaruje głównie nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym i wpłacała ją na rachunek właściwego Urzędu Skarbowego.
3. W 2022 r. MGI była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z zwartymi umowami o pracę.
4. Spółka przygotowuje dokumentację cen transferowych zgodnie z regulacjami ustawy CIT.
5. Spółka poddaje badaniu przez biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe, zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości.
6. Spółka ma na celu utrzymanie dobrych relacji z Krajową Administracją Skarbową opartych na transparentności. MGI nie realizowała w 2022 r. żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak: umowa o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB OP, uprzednie porozumienia cenowe, czy opinie zabezpieczające w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

IV. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

1. Zarząd MGI rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych. Spółka postrzega przestrzeganie przepisów prawa, w tym: regulacji podatkowych jako element odpowiedzialności społecznej.
2. MGI nie angażuje się w działania i konstrukcje stanowiące agresywną optymalizację podatkową, jak również nie realizuje operacji gospodarczych/transakcji, które nie posiadają uzasadnienia ekonomicznego/biznesowego, a ich głównym lub jednym z głównych celów jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania. Kluczowe decyzje podejmowane są w oparciu o względy ekonomiczne/biznesowe, a prowadzona przez MGI działalność gospodarcza nie służy unikaniu opodatkowania.
3. MGI przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych, a obowiązki podatkowe są realizowane terminowo, zarówno w zakresie płatności podatków, jak i składania deklaracji podatkowych.
4. Zarząd MGI prezentuje stanowisko, iż Spółka może korzystać z dostępnych ulg i zachęt podatkowych – zgodnie z przepisami podatkowymi i zgodnie z intencją ustawodawcy.
5. Księgi rachunkowe Spółki są prowadzone w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku dochodowego za rok podatkowy. Spółka powierzyła – na podstawie umowy

o świadczenie usług księgowych - prowadzenie ksiąg rachunkowych i dokonywanie rozliczeń podatkowych podmiotowi powiązanemu – dalej: zleceniobiorca. W obsługę Spółki zaangażowany jest ze strony zleceniobiorcy dział księgowości oraz dział zarządzania środkami finansowymi.

6. W celu ograniczenia ryzyka podatkowego, które wynika, m.in. niejasności regulacji prawnych rodzących wątpliwości interpretacyjne, czy też niestabilności przepisów, stosowane są następujące instrumenty, m.in.:
 - a. monitoring zmian w przepisach podatkowych;
 - b. korzystanie z profesjonalnych porad podatkowo – prawnych;
 - c. konsultacje z Krajową Informacją Skarbową (telefonicznie lub mailowo).

Zdarza się, że Spółka występuje w uzasadnionych przypadkach o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów podatkowych oraz przeprowadza audyty podatkowe, jako instrument ograniczenia ryzyka podatkowego.

7. Postawę MGI wobec ryzyka podatkowego należy określić jako ostrożnościową. Niestandardowe operacje gospodarcze podlegają analizie pod kątem skutków podatkowych, a w sytuacji stwierdzenia, że transakcja jest obciążona ryzykiem podatkowym, którego nie da się wyeliminować poprzez podjęcie określonych działań, np. zmianę zapisów umownych, Spółka podejmuje decyzję o rezygnacji z przeprowadzenia transakcji. Reasumując, Spółka rezygnuje z realizacji działań, które mogą skutkować uszczupleniem zobowiązań publicznoprawnych.
8. Stosowane procesy i procedury - zarówno formalnie przyjęte, jak i niespisane oparte na codziennej praktyce - ukierunkowane są na prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym również prawa podatkowego. Obejmują one takie obszary jak, m.in.:
 - a. weryfikacja kontrahentów;
 - b. pobór zryczałtowanego podatku dochodowego;
 - c. przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych sporządzona na podstawie art. 86l Ordynacji podatkowej;
 - d. obieg i akceptacja dokumentów;
 - e. zasady (polityka) rachunkowości.

V. Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

1. Obowiązki Spółki w zakresie informowania o schematach podatkowych są realizowane w oparciu o procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
2. W 2022 r. Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym.

VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

1. Bilans sporządzony przez Spółkę na dzień 31.12.2022 r. wykazał aktywa w kwocie 516 327 tys. zł.
2. W roku podatkowym Spółka była stroną transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Łączna wartość transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2022 r., tj. kwotę 25 816 tys. zł (próg). W tabeli poniżej wyspecyfikowano transakcje z jednostkami powiązanymi, których stroną była Spółka w 2022 r.

Transakcje sprzedażowe	
Podmiot	Przedmiot transakcji
Sklepy Bricomarche	Sprzedaż towarów
Sklepy Bricomarche	Najem
Sklepy Bricomarche	Usługi reklamowe, organizacji targów
Sklepy Bricomarche	Usługi działu prawnego
Sklepy Bricomarche	Usługi szkoleniowe
Sklepy Bricomarche	Partycypacja w kosztach (Radio Muszkietierów)
Sklepy Bricomarche	Usługi pośrednictwa
Sklepy Bricomarche	Refaktury (głównie usług kurierskich)
A.R.E.N.A. SAS	Pośrednictwo handlowe
ITM Baza Poznańska Sp. z o.o.	Rozliczenia z tyt. strat w towarach
ITM Baza Poznańska Sp. z o.o.	Sprzedaż opakowania, palety, materiałów technicznych
ITM Polska Sp. z o.o.	Usługi szkoleniowe i reklamowe
MGI Skład Budowlany Mechlin Sp. z o.o.	Usługi administracyjno-zarządcze
MGI Skład Budowlany Mechlin Sp. z o.o.	Sprzedaż środków trwałych
MGI Skład Budowlany Mechlin Sp. z o.o.	Rozliczenia z tyt. strat w towarach
MGI Skład Budowlany Siemianowice Śląskie Sp. z o.o.	Rozliczenia z tyt. strat w towarach
MGI Skład Budowlany Siemianowice Śląskie Sp. z o.o.	Usługi administracyjno-zarządcze
MGI Skład Budowlany Krępsice Sp. z o.o.	Usługi administracyjno-zarządcze
MGI Skład Budowlany Lubawa Sp. z o.o.	Usługi administracyjno-zarządcze
MGI Skład Budowlany Lubawa Sp. z o.o.	Rozliczenia z tyt. strat w towarach
MGI Skład Budowlany Tarnobrzeg Sp. z o.o.	Rozliczenia z tyt. strat w towarach
MGI Skład Budowlany Tarnobrzeg Sp. z o.o.	Usługi administracyjno-zarządcze
MGI Skład Budowlany Złocieniec Sp. z o.o.	Rozliczenia z tyt. strat w towarach
MGI Skład Budowlany Złocieniec Sp. z o.o.	Usługi administracyjno-zarządcze
SCA PR Polska Sp. z o.o.	Sprzedaż towarów
SCA PR Polska Sp. z o.o.	Inne (wprowadzanie danych do systemu)
Transakcje zakupowe	
Podmiot	Przedmiot transakcji
Sklepy Bricomarche	Usługi marketingowe i reklamowe
Sklepy Bricomarche	Sprzedaż materiałów
A.R.E.N.A. SAS	Usługi pośrednictwa handlowego
Comi	Transport towarów
IMMO Muszkietierowie Polska Sp. z o.o.	Wspieranie rozwoju sieci
ITM Baza Poznańska Sp. z o.o.	Usługi logistyczne
ITM Baza Poznańska Sp. z o.o.	Usługi najmu
ITM Baza Poznańska Sp. z o.o.	Zakupy pozostałe
ITM Enterprises	Usługi informatyczne
ITM Polska Sp. z o.o.	Usługi księgowo, administracyjne i refaktury
ITM Polska Sp. z o.o.	Usługi najmu
ITM Polska Sp. z o.o.	Przeniesienie kosztów ubezpieczenia

Krokus Sp. z o.o.	Usługi najmu
MGI Skład Budowlany Mechlin Sp. z o.o.	Usługi logistyczne
MGI Skład Budowlany Siemianowice Śląskie Sp. z o.o.	Usługi logistyczne
MGI Skład Budowlany Siemianowice Śląskie Sp. z o.o.	Usługi najmu
MGI Skład Budowlany Krępice Sp. z o.o.	Usługi logistyczne
MGI Skład Budowlany Lubawa Sp. z o.o.	Usługi logistyczne
MGI Skład Budowlany Lubawa Sp. z o.o.	Usługi najmu
MGI Skład Budowlany Śrem Sp. z o.o.	Zakupy pozostałe
MGI Skład Budowlany Śrem Sp. z o.o.	Usługi logistyczne
MGI Skład Budowlany Tarnobrzeg Sp. z o.o.	Usługi logistyczne
MGI Skład Budowlany Tarnobrzeg Sp. z o.o.	Usługi najmu
MGI Skład Budowlany Złocieniec Sp. z o.o.	Usługi logistyczne
Ostrewka Sp. z o.o.	Usługi IT
SAS EQUIPEMENT DE LA MAISON	Usługi wsparcia i negocjacji
SCA PR Polska Sp. z o.o.	Artykuły spożywcze, biurowe
SCA PR Polska Sp. z o.o.	Zakupy pozostałe
STIME L'INFORMATIQUE DES MOUSQUETAIRES	Usługi informatyczne
Pozostałe transakcje	
Podmiot	Przedmiot transakcji
Sklepy Bricomarche	Pożyczki udzielone
Sklepy Bricomarche	Umorzenie wierzytelności handlowych i pożyczkowych
ITM Polska Sp. z o.o.	Pożyczki udzielone
MGI Skład Budowlany Mechlin Sp. z o.o.	Pożyczki udzielone
MGI Skład Budowlany Śrem Sp. z o.o.	Pożyczki udzielone

3. W roku podatkowym Spółka naliczyła odsetki od pożyczek udzielonych podmiotom wskazanym w tabeli powyżej oraz odsetki od należności handlowych (sklepy Bricomarche).
4. Na potrzeby sporządzenia niniejszej informacji, Spółka zakwalifikowała podmioty jako powiązane, zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.
5. Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązanymi w 2022 r. były realizowane zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

1. MGI nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

VIII. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA

1. W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT,
 - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. Spółka nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową.
2. W roku podatkowym 2022, spółka dokonywała rozliczeń z kontrahentami z terytoriów oraz krajów uznawanych za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP, tj. z podmiotami z siedzibą w Hong Kongu - zakup towarów. Wartość tych transakcji była nieznacząca w porównaniu do innych transakcji zakupu, których dokonywała Spółka.

Podpis

Jacek Paszke
Prezes Zarządu