

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

### I. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021

„Moje Bambino Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” powstała w dniu 28.02.2022 r. w wyniku przekształcenia „Moje Bambino Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa”, akt notarialny Rep. A nr 929/2022 sporządzony przed notariuszem Jolantą Drygalską, KN w Łodzi, wpisany do KRS w dniu 21.03.2022 r. nr KRS 0000961115 (dalej „Spółka”). Przedkładana informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę obecnie działającą dotyczy podmiotu, który w 2021 roku działał w innej formie prawnej a działania którego Spółka kontynuuje. Poprzednio działająca spółka komandytowa wybrała opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych (CIT) w całym 2021 roku podatkowym.

Spółka była liderem na rynku wyposażenia placówek edukacyjnych w Europie Środkowej. Zapewniała kompleksową obsługę żłobków, przedszkoli i szkół oferując szeroką ofertę produktów, które umożliwiają aranżowanie nowoczesnych, estetycznych i bezpiecznych pomieszczeń sprzyjających edukacji dziecka. Ambicją Spółki była innowacyjność oferty, służącej najefektywniejszemu wykorzystaniu przestrzeni wokół nas, tak aby została ona włączona w proces nauki, wspomagała działania i interakcje, sprzyjała wypoczynkowi, zapewniając komfort i bezpieczeństwo.

Spółka stała na czele Grupy Kapitałowej, w skład której na dzień 31 grudnia 2021 roku wchodziło 6 podmiotów.

Zgodnie ze strategią Grupy przyjęto zasady ładu korporacyjnego obejmujące poszanowanie dla prawa i odpowiedzialność biznesu. Od każdego z przedsiębiorstw Grupy oczekiwano przestrzegania obowiązujących przepisów prawa i innych regulacji w krajach, w których prowadzi działalność.

Realizacja powyższej wizji w obszarze podatków oznaczała dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego.

Spółka dokładała szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych były kluczowymi wartościami Spółki. Spółka nie podejmowała działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogłyby powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opierało się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

Moje Bambino Sp. z o.o. zbudowała system organizacji struktur wewnętrznych, infrastrukturę i rozwiązania technologiczne oraz wdrożyła podział kompetencji umożliwiający prawidłową realizację funkcji podatkowej. Spółka wprowadziła procedury wewnętrzne mające na celu identyfikowanie i ograniczenie ryzyk podatkowych.

## **II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 w Moje Bambino Sp. z o.o. (poprzednio działającą Moje Bambino Sp. z o.o. Sp.k.) – zgodnie z art. 27 c ust.2 ustawy o CIT**

Zgodnie z art. 27c z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ( tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm., dalej: ( „ustawa o CIT” ), Moje Bambino Sp. z o.o. (dawniej Moje Bambino Spółka z o.o. Sp.k. ) prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy , który rozpoczął się 1 stycznia 2021 r. i zakończył się 31 grudnia 2021 r.

### **1. Informacje o stosowanych przez Spółkę ( poprzednio działającą Moje Bambino Sp. z o.o. Sp.k ) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.**

Spółka posiadała procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka posiadała i realizowała procesy oparte na codziennej praktyce, jak również sformalizowane procedury.

Spółka rozwijała i nieustannie poprawia efektywność procesów związanych z realizacją funkcji podatkowych m. in. w zakresie doboru odpowiedniego personelu, aktualnej specjalistycznej wiedzy, szkoleń i systemów poprzez rozwijanie świadomości podatkowej wśród swoich pracowników.

Spółka monitorowała zmiany przepisów podatkowych i ich interpretacji oraz podejmowała działania mające na celu minimalizację ewentualnych ryzyk wynikających z tego obszaru, m.in. poprzez systematyczne podnoszenie wiedzy pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych, identyfikację transakcji i działań wymagających pogłębionej analizy podatkowej oraz współpracę z podmiotami zewnętrznymi.

Ze względu na dużą złożoność i wysoki poziom integracji procesów biznesowych, uczestnikami raportowania byli pracownicy. Dla każdego podatku istniał odrębny proces obejmujący analizę podstaw opodatkowania, weryfikację dokumentów fiskalnych sporządzanych i otrzymywanych w raportowanym okresie i weryfikację kalkulacji podatku. Wdrożone procesy zapewniały składanie deklaracji podatkowych i dokonywanie płatności podatków w terminach wynikających z przepisów prawa.

Dokonywane przez Spółkę transakcje oraz podejmowane inne, nietransakcyjne działania, podlegały ocenie z punktu widzenia podatkowego. W zależności od typu transakcji, ocena ta była dokonywana już na etapie zawierania umowy, albo też na etapie ujmowania transakcji w księgach rachunkowych. Transakcje powtarzalne, standardowe (rutynowe), ujmowane były pod kątem podatkowym w sposób z góry zdefiniowany, podczas gdy transakcje niestandardowe, zdarzenia nietypowe, nowe rodzaje transakcji analizowane były każdorazowo indywidualnie.

Weryfikowany był również sposób prezentacji transakcji w systemie księgowym spółki, co na dalszym etapie przekładało się na poprawność raportowania w ramach poszczególnych podatków i ich ujęcia do opodatkowania poszczególnymi podatkami. Systemy księgowe i towarzyszące im procesy księgowo-finansowe uwzględniały wymogi przepisów podatkowych, zawierając ustawienia systemowe wspierające kalkulacje podatków.

W Spółce obowiązywały procedury dotyczące nawiązywania współpracy z kontrahentami. Obejmowały one weryfikację kontrahentów pod kątem wiarygodności, prowadzenia rzeczywistej działalności, posiadania wymaganych rejestracji czy koncesji (w tym rejestracji dla podatku VAT). Wszelkie weryfikacje były dokumentowane, a proces akceptacji nowego klienta czy dostawcy był ściśle ustrukturyzowany. Spółka posiadała także procedurę dotyczącą sprawdzania rachunków

bankowych kontrahentów w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. Biała Lista).

W zakresie codziennej praktyki Spółka realizowała n.w. procesy dotyczące m. in.:

– należytej staranności - przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane były podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Proces ten pozwalał na weryfikację wiarygodności kontrahenta, występowania rachunku bankowego na białej liście, czy też czy kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Również w przypadku usług niematerialnych dokonywana była szczegółowa weryfikacja dokumentacji ww. usług. Kontrahenci zagraniczni weryfikowani byli pod kątem występowania podatku u źródła wówczas gromadzona była stosowna dokumentacja wymagana przepisami podatkowymi, w tym dla potrzeb WHT - certyfikaty rezydencji oraz inna niezbędna dokumentacja.

- ryzyka związanego z istnieniem obowiązkowego mechanizmu podzielnej płatności (w niektórych sytuacjach).

- ryzyka nieświadomego uczestnictwa Spółki w tzw. karuzelach podatkowych (w łańcuchu dostaw mających na celu wyłudzenie podatku VAT).

– WDT i eksportu - przed każdą dostawą towarów kontrahenci byli weryfikowani pod kątem zarejestrowania dla potrzeb transakcji wewnątrzspółnotowych, również gromadzona była dokumentacja, która umożliwia prawidłowe zastosowanie preferencyjnej stawki VAT w wysokości 0%.

– zespół procedur i instrukcji o charakterze technicznym, które określały obowiązki pracowników dokonujących wpisy do systemu księgowego Spółki, które mają wpływ na kwalifikacje podatkową operacji gospodarczych realizowanych przez Spółkę, jak również moment ich ujęcia w rozliczeniach podatkowych Spółki.

Ponadto Spółka posiadała n.w. procedury i regulaminy, w tym m. in.:

– procedurę zatwierdzania wydatków - zgodnie z którą przed dokonanie płatności dokonywana była weryfikacja merytoryczna, a zatwierdzanie wydatków w Spółce odbywało się wg matrycy odpowiedzialności. Zatwierdzone dokumenty były weryfikowane z punktu widzenia ich poprawności rachunkowej i podatkowej. Dokumenty niepoprawne zwracane były do odpowiednich osób celem korekty.

– procedura regulująca korzystanie z samochodów służbowych – dotycząca zasad korzystania z samochodów służbowych.

Spółka aktywnie identyfikowała, oceniała, monitorowała i zarządzała ryzykiem podatkowym. W przypadku stwierdzenia wystąpienia ryzyka podatkowego, ryzyko takie było rejestrowane i podejmowane były stosowne działania w zależności od rodzaju źródła tego ryzyka i jego wartości. Spółka, podejmując decyzję, jakie działania należy podjąć w związku z zaistniałym ryzykiem kierowała się przyjętą strategią podatkową, a w szczególności zasadą pozostawania w zgodzie z przepisami podatkowymi.

Wdrożone procedury i instrukcje były na bieżąco aktualizowane w celu zapewnienia ich zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

## **2. Informacje o stosowanych przez Spółkę (poprzednio działającą Moje Bambino Sp. z o.o. Sp.k ) dobrowolnych formach współpracy z organami**

Spółka w 2021 r. nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami KAS, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

## **3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę (poprzednio działającą Moje Bambino Sp. z o.o. Sp.k ) obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

W 2021 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

### 1. Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka dokładała najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami praw w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik- z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art.3 ust.2 ustawy o CIT.,
- Spółka terminowo ( tj. do końca grudnia 2022) sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła stosowne oświadczenie potwierdzające , iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za rok 2021 zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.
- suma przychodów podatkowych Spółki z zysków kapitałowych i z innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła 290,2 mln. zł, podatek należny wyniósł 6,4 mln. zł.
- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.

2. Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT , składała deklaracje podatkowe ( VAT-7, VAT-UE,JPK\_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2021 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,

4. Podatek od nieruchomości – Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2021r. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

5. Podatek rolny – Spółka w 2021 r. była podatnikiem podatku rolnego. Spółka składała deklaracje na podatek rolny DR-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,

6. Podatek od środków transportu – Spółka w 2021 r. była podatnikiem podatku od środków transportowych. Spółka składała deklaracje na podatek od środków transportowych DT-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,

7. Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową- Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2021 r.

Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe w Polsce w sposób terminowy i zgodnie w wymogami przepisów prawa dotyczących poszczególnych rodzajów podatków, zapewniając dochody budżetu państwa i gmin, na terenie których prowadziła swoją działalność.

**4. Informacja 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**

Spółka (poprzednio działająca Moje Bambino Sp. z o.o. Sp.k.) w 2021 r. nie przekazała informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

**5. 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**

Spółka (poprzednio działająca Moje Bambino Sp. z o.o. Sp.k) realizowała następujące transakcje ze wskazanymi poniżej podmiotami powiązаными w rozumieniu art.11a ust.1 pkt.4 Ustawy:

Transakcje sprzedaży produktów ,towarów i usług

- Insgraf GmbH Niemcy

Udzielenie poręczenia warunkowego wzajemnego

- St.Majewski Sp. z o.o.

Uzyskanie poręczenia warunkowego wzajemnego

- St.Majewski Sp. z o.o.

Spółka sporządzała wymaganą dokumentację cen transferowych ,składała stosowne oświadczenia i deklaracje.

**6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę (poprzednio działająca Moje Bambino Sp. z o.o. Sp.k) działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt.4 ustawy o CIT**

W 2021r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych , o których mowa powyżej.

**7. Informacje o złożonych przez Spółkę (poprzednio działającą Moje Bambino Sp. z o.o. Sp.k ) 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 podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym ( Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

**8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki (poprzednio działającej Moje Bambino Sp. z o.o. Sp.k ) 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 fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.