

**Informacja o
strategii podatkowej
realizowanej przez
L’Oreal Polska sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020**

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez L'Oréal Polska sp. z o.o. (dalej: „Spółka” lub „L'Oréal Polska”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka została utworzona w dniu 29 czerwca 1992 r.

L'Oréal Polska sp. z o.o. posiada swoją siedzibę przy ul. Grzybowska 62, Warszawa.

Przedmiotem działalności Spółki jest import, eksport, zakup i sprzedaż produktów kosmetycznych, środków higieny osobistej, artykułów toaletowych, higienicznych i perfumeryjnych, dystrybucja i obrót hurtowy i detaliczny tymi towarami oraz świadczenie usług na rzecz osób trzecich z wykorzystaniem wymienionych produktów.

Jedynym udziałowcem Spółki jest L'Oréal S.A. z siedzibą w Paryżu.

2. Polityka podatkowa Grupy L'Oréal

Jako spółka zależna należąca do grupy L'Oréal, Spółka realizuje strategię podatkową zgodną z Kodeksem Etyki L'Oréal (*L'Oréal Code of Ethics*) oraz Polityką Podatkową Grupy L'Oréal (*L'Oréal Tax Policy*).

Celem Grupy L'Oréal jest przestrzeganie prawa podatkowego i zgodne z przepisami wykonywanie obowiązków podatkowych w każdym kraju. Obowiązkiem podmiotów Grupy L'Oréal jest działanie w zgodzie z przepisami podatkowymi i wypełnianie w całości i terminowo wszystkich zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie lokalnym, jak i krajowym.

Polityka Podatkowa Grupy L'Oréal opiera się na trzech filarach:

➤ Zgodność („Compliance”)

L'Oréal składa deklaracje podatkowe i płaci podatki w przewidzianych prawem terminach, zgodnie z prawodawstwem krajów, w których prowadzi działalność. Grupa kładzie szczególny nacisk na zgodność z przepisami mającymi na celu zwalczanie oszustw podatkowych i unikania opodatkowania.

Podmioty z Grupy posiadają siedziby w krajach, w których prowadzą rzeczywistą działalność operacyjną i handlową. W stosownych przypadkach obecność Grupy w krajach uznawanych za tzw. „raje podatkowe” jest uzasadniona względami operacyjnymi i rozwojem działalności i nie ma na celu optymalizacji podatkowej.

Pracownicy Działu Podatkowego i Działów Finansowych, wspierani, jeśli to konieczne, przez doradców zewnętrznych, monitorują zmiany w prawie podatkowym w celu zapewnienia prawidłowego wykonania wynikających z nich obowiązków.

L'Oréal zapewnia, że transakcje pomiędzy podmiotami z Grupy odbywają się z poszanowaniem zasady ceny rynkowej, określonej przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD).

➤ Przejrzystość („Transparency”)

L’Oréal nawiązuje i utrzymuje relacje z organami podatkowymi i celnymi w oparciu o zasady przejrzystości oraz zasadę „zero tolerancji” dla korupcji.

L’Oréal rozwija również skuteczną współpracę z organami podatkowymi i celnymi opartą na zasadzie wzajemnego szacunku.

➤ Zgodność z prawem („Legitimacy”)

L’Oréal stosuje należyte i odpowiednie do okoliczności podejście do kwestii podatkowych, uwzględniające realia gospodarcze, cele operacyjne i obowiązujące przepisy.

3. Cele strategiczne Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Jednym z celów strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę jest utrzymywanie pewności w zarządzaniu zobowiązaniami podatkowymi oraz nie podejmowanie ryzyka i nie przyjmowanie konfrontacyjnych stanowisk w zakresie należności podatkowych.

W tym zakresie, Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez ograniczanie zagrożeń wewnętrznych i zewnętrznych.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Procesy („Tax Governance”) stosowane przez L’Oréal Polska umożliwiają skuteczne i należyte zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Rolą Dyrektora Zarządzającego jest zapewnienie, żeby wszyscy członkowie podlegającego mu personelu postrzegali kwestie podatkowe jako jeden z czynników kształtujących proces decyzyjny w zakresie inwestycji i prowadzenia biznesu.

Dyrektor Zarządzający powierza obowiązki związane z zarządzaniem kwestiami podatkowymi Spółki Dyrektorowi Finansowemu (dalej: „CFO”), a w zakresie podatków związanych z pracownikami - Dyrektorowi Human Resources (dalej: „Dyrektor HR”).

Bieżące zarządzanie obowiązkami podatkowymi związanymi z pracownikami Dyrektor HR powierza zespołowi HR.

Zarządzanie wszelkimi innymi zobowiązaniami podatkowymi leży w zakresie obowiązków CFO. W szczególności, do obowiązków CFO należy zapewnienie, że transakcje rozliczane są dokładnie i terminowo, oraz że podatki naliczane i opłacane są terminowo.

CFO deleguje znajdujące się w zakresie swoich obowiązków czynności związane z zarządzaniem kwestiami podatkowymi na:

- 1) Kierownika ds. Podatków - w zakresie zarządzania funkcją podatkową (np. udzielanie wskazówek i porad w zakresie przepisów podatkowych, budowanie relacji z lokalnymi organami podatkowymi, opracowywanie planu podatkowego pod kątem ryzyk podatkowych, komunikacja z działem podatkowym Grupy, monitorowanie zmian w przepisach podatkowych, zarządzanie kontaktami z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, itp.),
- 2) Głównego Księgowego - w zakresie zarządzania zgodnością z przepisami podatkowymi („tax compliance”).

Kierownik ds. Podatków, Główny Księgowy, pracownicy Działów Księgowości (w tym lokalny zespół księgowy oraz zespół Księgowego Centrum Usług Wspólnych) oraz pracownicy Działu HR posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

CFO i Dyrektor Działu HR przekazują Dyrektorowi Zarządzającemu informacje na temat zmian w zakresie obciążeń podatkowych, nowych projektów podatkowych i potencjalnego ryzyka podatkowego.

Zgodność z przepisami podatkowymi („tax compliance”)

Spółka stosuje procedury i ustrukturyzowane procesy w odniesieniu do wszelkich rozliczeń podatkowych, aby zapewnić należyte wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Rozliczenia podatkowe dokonywane są miesięcznie lub kwartalnie (w zależności od rodzaju podatku) przez dedykowanych pracowników odpowiednich działów, na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych.

Deklaracje podatkowe podpisywane są i składane z zachowaniem ustawowych terminów. Wszelkie zobowiązania podatkowe Spółki regulowane są terminowo.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Polityka Podatkowa Grupy określa ramy zarządzania ryzykiem podatkowym.

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania zmierzające do minimalizowania ryzyka podatkowego oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. L'Oréal Polska stara się utrzymać ryzyko podatkowe na jak najniższym poziomie poprzez zapewnienie należytej staranności w odniesieniu do wszystkich procesów, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na wypełnianie przez Spółkę zobowiązań podatkowych.

- Okresowe przeglądy, oceny i kontrole ryzyka podatkowego przeprowadzane przez L'Oréal Polska stanowią element ogólnych ram kontroli wewnętrznej mających zastosowanie do systemu sprawozdawczości finansowej Grupy;
- Wszelkie zmiany w prawie podatkowym są ściśle monitorowane, a ich wpływ uwzględniany jest podczas analizy ryzyk biznesowych; jeśli jest to konieczne, dokonywane są zmiany w procesach lub metodach kontroli;

- Jeżeli skutki podatkowe danego zdarzenia gospodarczego mogą budzić wątpliwości lub generować ryzyko podatkowe, Spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców posiadających odpowiednią wiedzę i doświadczenie, celem wyjaśnienia wątpliwości i uzyskania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego.

W odniesieniu do konkretnych kwestii biznesowych lub transakcji, Zarząd ponosi ostateczną odpowiedzialność za identyfikację ryzyka, w tym podatkowego, które należy uwzględnić, oraz za określenie, jakie działania należy podjąć w celu ograniczenia bądź eliminacji zidentyfikowanego ryzyka, mając na uwadze istotność danych kwot i zobowiązań.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka dokłada wszelkich starań, aby w pełni wypełniać wszelkie ustawowe obowiązki i angażuje się w przejrzystą komunikację z organami podatkowymi.

W szczególności, Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tj.:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
- terminowo oblicza i uiszcza należny podatek na rachunek właściwego urzędu skarbowego,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, oświadczenia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną (oraz grupową) dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji Podatkowej w zakresie schematów podatkowych oraz przekazuje informacje o uzgodnieniach, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik z tytułu następujących podatków:

- zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – z tytułu wynagrodzeń pracowników.

W roku 2020 Spółka, jako korzystający, przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje o następujących schematach podatkowych (MDR-3):

Podatek	Liczba zaraportowanych schematów
W podatku dochodowym od osób prawnych:	1

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 398 725 170,92 zł.

W roku 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Podmioty powiązane	Charakter transakcji	Charakter powiązań
1.	L'Oréal Saipo Industriale Italie S.P.A. Włochy	Transakcja towarowa Zakup	Kapitałowe pośrednie
2.	Soprocoss SAS Francja	Transakcja towarowa Zakup	Kapitałowe pośrednie
3.	Gemey Paris – Maybelline New York SNC Francja	Transakcja towarowa Zakup	Kapitałowe pośrednie
4.	Cosmetique Active International SNC Francja	Transakcja towarowa Zakup	Kapitałowe pośrednie
5.	Kosmepol Sp. z o.o. Polska	Transakcja towarowa Zakup	Kapitałowe pośrednie
6.	L'Oréal S.A. Francja	Transakcja usługowa Zakup	Kapitałowe bezpośrednie
7.	L'Oréal S.A. Francja	Wykorzystanie wartości niematerialnych i prawnych Zakup	Kapitałowe bezpośrednie
8.	Faproréal SNC Francja	Transakcja towarowa Zakup	Kapitałowe pośrednie
9.	L'Oréal Produktion Deutschland GmbH CoKG Niemcy	Transakcja towarowa Zakup	Kapitałowe pośrednie

10.	Productos Capilares L'Oréal S.A.	Hiszpania	Transakcja towarowa	Zakup	Kapitałowe pośrednie
11.	Prestige et Collections International SNC	Francja	Transakcja towarowa	Zakup	Kapitałowe pośrednie
12.	L'Oréal Libramont S.A.	Belgia	Transakcja towarowa	Zakup	Kapitałowe pośrednie
13.	L'Oréal Baltic SIA	Łotwa	Transakcja towarowa	Sprzedaż	Kapitałowe pośrednie
14.	Finval	Francja	Transakcja finansowa	Zakup / sprzedaż	Kapitałowe pośrednie

Ponadto, w roku 2020 Spółka zawierała również inne transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość nie przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów, w tym transakcje towarowe i usługowe.

2. 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku 2020 Spółka nie planowała i nie podjęła jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. W szczególności, w roku 2020 Spółka nie podjęła jakichkolwiek działań polegających na łączeniu spółek, przekształceniu spółki w inną spółkę lub wniesieniu aportu do spółki.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 2020 Spółka otrzymała indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego w zakresie rozliczania transakcji sprzedaży nieruchomości na gruncie podatku VAT.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. 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 o podatku dochodowych od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowych od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.