

**Informacja o
strategii podatkowej
realizowanej przez
Kosmepol sp. z o. o.
za rok podatkowy 2021**

Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Kosmepol sp. z o.o. (dalej: „Spółka” lub „Kosmepol”) 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 2021.

I. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka została utworzona w dniu 7 lipca 2002 r.

Kosmepol sp. z o.o. posiada swoją siedzibę przy ul. Warszawska 21, Kanie.

Spółka działa jako podwykonawca produkcyjny, odpowiedzialny za produkcję i pakowanie produktów kosmetycznych dla Grupy L'Oréal. W posiadanych przez Spółkę zakładzie produkcyjnym (usytuowanym w miejscowości Kanie, w okolicach Warszawy) produkowane są następujące kategorie produktów: produkty do pielęgnacji i koloryzacji włosów oraz środki do pielęgnacji ciała (artykuły toaletowe i inne).

Głównym udziałowcem Spółki (posiadającym 99% udziałów) jest L'Oréal S.A. z siedzibą w Paryżu. Pozostałe udziały w Spółce posiada L'Oreal Polska sp. z o.o.

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.

II. 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 Kosmepol umożliwiają skuteczne i należyte zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

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

Zarząd powierza obowiązki związane z zarządzaniem kwestiami podatkowymi Spółki kluczowym pracownikom, tj.: Dyrektorowi Finansowemu (dalej: „CFO”), a w zakresie podatków związanych z pracownikami - Kierownikowi ds. Personalnych (dalej: „Kierownik HR”).

Bieżące zarządzanie obowiązkami podatkowymi związanymi z pracownikami Kierownik HR powierza Działowi ds. personalnych (Działowi 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.

Spółka odpowiednio wynagradza Kierownika ds. Podatków i Centrum Usług Wspólnych za świadczone usługi.

CFO i Kierownik HR przekazują Zarządowi 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. Kosmepol 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 Kosmepol 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.

III. 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 zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną 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 2021 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;
- akcyzy i cła.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik z tytułu następujących podatków:

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

IV. 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 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 586 216 772,03 PLN.

W roku 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. kwotę 29 310 838,60 zł):

Lp.	Podmioty powiązane		Charakter transakcji		Charakter powiązań
1.	L'Oréal S.A.	Nierezydent	Transakcja usługowa	Zakup	Kapitałowe bezpośrednie
2.	Finval SASU	Nierezydent	Transakcja Finansowa	Zakup / sprzedaż	Kapitałowe pośrednie
3.	L'Oréal Deutschland GmbH	Nierezydent	Transakcja towarowa	Sprzedaż	Kapitałowe pośrednie
4.	L'Oréal Italia S.p.À.	Nierezydent	Transakcja towarowa	Sprzedaż	Kapitałowe pośrednie
5.	L'Oréal España S.A.	Nierezydent	Transakcja towarowa	Sprzedaż	Kapitałowe pośrednie
6.	L'Oréal SA	Nierezydent	Transakcja towarowa	Sprzedaż	Kapitałowe pośrednie
7.	L'Oréal Polska sp. z.o.o.	Rezydent	Transakcja towarowa	Sprzedaż	Kapitałowe bezpośrednie
8.	L'Oréal UK LTD	Nierezydent	Transakcja towarowa	Sprzedaż	Kapitałowe pośrednie

Ponadto, w roku 2021 Spółka zawierała również inne transakcje z podmiotami powiązаныmi, 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 2021 Spółka nie planowała i nie podjęła jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. W szczególności, w roku 2021 Spółka nie podjęła jakichkolwiek działań polegających na łączeniu spółek, przekształceniu spółki w inną spółkę lub wniesieniu aportu do spółki.

V. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2021 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 2021 Spółka złożyła wniosek o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego w zakresie zastosowania zwolnienia z podatku akcyzowego w procesie produkcji masy kosmetycznej.

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

W roku 2021 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 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VI. 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 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

W roku 2021 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 dochodowym 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.

Jednakże, w 2021 r. Spółka zrealizowała:

- 1) transakcje zakupu materiałów z podmiotem z siedzibą w Hong Kongu i Monaco;
- 2) transakcje sprzedaży produktów z podmiotem z siedzibą w Hong Kongu.