

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. za rok 2021/2022

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej również jako „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

Niniejsza informacja nie zawiera danych, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z innych przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejszy dokument nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. plany i przedsięwzięcia biznesowe, podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

1. Informacje ogólne o Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o.

- ❖ Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. jest polskim rezydentem podatkowym mającym siedzibę w Warszawie (ul. Domaniewska 44, 02-672 Warszawa) podlegającym obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów w Rzeczypospolitej Polskiej.
- ❖ Spółka jest czołową polską firmą zajmującą się sprzedażą selektywnych artykułów kosmetycznych. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) pod numerem 0000019698, posiada: NIP: 5260011173, REGON: 010128910. Zgodnie z KRS, przedmiotem przeważającej działalności przedsiębiorcy jest Sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków (PKD 46,45, Z).
- ❖ Spółka jest w związku z powyższym podatnikiem, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok, na który sporządzana jest Strategia podatkowa.

¹ Ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.; „u.p.d.o.p.”).

2. Główne założenia realizowanej przez Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. strategii podatkowej w roku podatkowym 2021/2022 r.

a) Podstawowe zasady przyjętej polityki podatkowej

- ❖ Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stanowi dla Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. istotny aspekt prowadzonej działalności gospodarczej.
- ❖ Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę. W związku z tym, że opodatkowanie stanowi istotny element każdej transakcji handlowej podejmowanej przez Spółkę, przy zawieraniu transakcji Spółka dąży do rozliczenia podatków zgodnie z przepisami prawa.
- ❖ Kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółki są podawane rewizji pod kątem: zgodności z obowiązującą w Spółce Strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, zgodności z obowiązującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi.
- ❖ Spółka dokłada wszelkich starań, aby należycie wypełniać obowiązki podatkowe oraz dokonywać rozliczeń z organami podatkowymi w sposób prawidłowy. W tym celu określa w wewnętrznej strukturze podział kompetencji oraz odpowiedzialności poszczególnych działów oraz osób w zakresie ich realizacji.
- ❖ Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu korporacyjnego będącego gwarantem prawidłowego oraz terminowego płacenia podatków. Realizacji tego celu służy tworzenie procedur i procesów podatkowych.
- ❖ Spółka dba ponadto o podnoszenie kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych tak, aby zachować wysoki poziom kompetencji kadry zajmującej się rozliczeniami podatkowymi. W celu konsultacji zagadnień podatkowych o większym stopniu skomplikowania lub budzących szczególne wątpliwości, Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. nawiązuje współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.
- ❖ Spółka zachowuje daleko idącą ostrożność w podejściu do zagadnień podatkowych, wykazując niski apetyt na ryzyko podatkowe. W szczególności Spółka nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych, a także nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej, lub jej przepisu,

w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny.

- ❖ Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. korzysta ze zwolnień oraz ulg podatkowych jedynie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego i unika przeprowadzania transakcji z podmiotami z krajów stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.
- ❖ Istota przyjętej przez Spółkę polityki podatkowej powoduje, iż szeroko pojęta realizacja tej polityki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

b) Stosunek do planowania podatkowego

- ❖ Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. zarządza zagadnieniami podatkowymi w sposób zgodny z przepisami prawa. Polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.
- ❖ Spółka nie wykorzystuje w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego, w tym poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- ❖ Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. ma na uwadze, że każda transakcja handlowa podejmowana przez Spółkę może potencjalnie powodować różnorodne skutki podatkowe na gruncie różnych podatków jak i inne obowiązki. W efekcie, przy planowaniu jak i zawieraniu transakcji Spółka podejmuje działania konieczne do rozliczenia z należytą starannością związanych z daną transakcją podatków jak i wypełnienia innych obowiązków.

3. Informacja o realizacji strategii podatkowej przez Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. za rok podatkowy 2021/2022

Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. niniejszym informuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 lipca 2021 do 30 czerwca 2022 roku:

- 1) realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie. Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. w wewnętrznej strukturze posiada określony podział kompetencji oraz odpowiedzialności za realizowanie obowiązków podatkowych.

Estee Lauder (Poland) Sp. z o.o. posiada przy tym wewnętrzne procedury pozwalające na ograniczenia ryzyka podatkowego, w tym:

- procedurę należytej staranności na gruncie podatku VAT – szczegółowa procedura postępowania i zarządzania ryzykiem podatkowym przy nawiązywaniu i utrzymywaniu relacji z innymi podmiotami,
- procedurę należytej staranności w zakresie poboru podatku u źródła (WHT) – szczegółowa procedura postępowania oraz zarządzania ryzykiem podatkowym przy wypłacie należności na rzecz podmiotów posiadających zagraniczną rezydencję podatkową,
- procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- regulamin użytkowania samochodów służbowych,
- zasady postępowania zapewniające sprawne wykonywanie prac, związanych z obiegiem dokumentów,
- schematy obiegu dokumentów (delegacji i faktur).

Spółka ponadto posiada wewnętrzne procesy i praktyki zapewniające jej m.in. prawidłowe:

- księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych oraz ujmowanie tych zdarzeń w rozliczeniach podatkowych.
- wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- kwalifikowanie stron, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych, w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe, w tym stosowanie obowiązujących stawek podatkowych.

Spółka posiada także inne niezbędne, niespisane (niesformalizowane), ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

- 2) dokładała wszelkich starań w celu terminowej realizacji wszelkich obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w tym z zakresu:
 - podatku dochodowego od osób prawnych,
 - podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik),
 - podatku od towarów i usług,
 - podatku celnego,
 - podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - podatku od nieruchomości,
 - podatku od środków transportowych.
- 3) uczestniczyła w jednej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (decyzja Szefa KAS w sprawie jednostronnego porozumienia cenowego),
- 4) nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.
- 5) realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.
 - Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2021/2022 suma bilansowa aktywów wyniosła **124.631.000 zł.**
 - W roku podatkowym 2021/2022 Spółka zawarła z poszczególnymi podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość łącznie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:
 - Regionalne usługi wsparcia marketingowego oraz operacyjnego
 - Licencja za know-how marketingowe

- 6) nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych² mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.
- 7) nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 8) nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- 9) nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³:
- 10) nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴;
- 11) nie dokonywała transakcji na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

² Na potrzeby niniejszego dokumentu za działania restrukturyzacyjne Estée Lauder (Poland) Sp. z o.o. uznał wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021, poz. 1444).

³ Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685).

⁴ Ustawa z dnia 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722).