

**EVELINE COSMETICS DYSTRYBUCJA
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA
KOMANDYTOWA**

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy
od 1 maja do 30 listopada 2021 r.
sporządzana w trybie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.
o podatku dochodowym od osób prawnych

Warszawa, listopad 2022 r.

SPIS TREŚCI

WSTĘP	3
STRATEGIA PODATKOWA.....	4
WYTYCZNE, KTÓRYMI SIĘ KIERUJEMY	5
RAMY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM	6
WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI KAS	10
REALIZOWANIE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	10
SCHEMATY PODATKOWE (MDR)	10
TRANSAKCJE ORAZ DOKONANE, PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	11
TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	11
UZYSKANE ORZECZENIA I ROZSTRZYGNIĘCIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRAWA PODATKOWEGO	12
OGÓLNE INTERPRETACJE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO	12
INDYWIDUALNE INTERPRETACJE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO	12
WIĄŻĄCE INFORMACJE STAWKOWE	12
WIĄŻĄCE INFORMACJE AKCYZOWE.....	13
TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI STOSUJĄCYMI SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ (RAJE PODATKOWE).....	13

WSTĘP

Eveline Cosmetics Dystrybucja Sp. z o.o. Sp.k. („**Spółka**”) jest jedną ze spółek z grupy Eveline („**Grupa**”) wiodących polskich firm zajmujących się produkcją wyrobów z segmentu chemii gospodarczej, o historii działalności liczącej prawie 40 lat. Od lat nasze wyroby wytwarzane są wyłącznie na terytorium Polski, w dwóch zakładach produkcyjnych. Dokładamy wszelkich starań aby prowadzić zrównoważony i odpowiedzialny rozwój, z troską o pracowników i ich rodziny, przy zachowaniu najwyższych standardów ochrony środowiska naturalnego. Spółka prowadzi dystrybucję wyrobów i produktów wytworzonych przez spółki produkcyjne z Grupy do dalszych dostawców i odbiorców.

Nasza szeroka gama produktów, obejmująca kilkadziesiąt marek, jest obecna niemalże w każdym polskim gospodarstwie domowym, ale jest też dostępna w kilkudziesięciu krajach świata.

Jesteśmy zwolennikami budowania otwartych i transparentnych relacji z władzami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Budowa zaufania do systemu podatku dochodowego od osób prawnych ma zasadnicze znaczenie w relacjach z konsumentami i kontrahentami. Zaufanie to wymaga transparentności w zakresie stosowanych praktyk i realizowanych przez podmioty gospodarcze wpływów budżetowych, w czytelny i przyjazny dla odbiorcy sposób.

Poniższa informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 1 maj 2021 r. – 30 listopada 2021 r. („**Informacja**”) stanowi przegląd polityki podatkowej oraz zarządzania ryzykiem podatkowym.

Zarząd komplementariusza Eveline Cosmetics Dystrybucja S.p. z o.o. Sp.k.

STRATEGIA PODATKOWA

Nasze marki są ważnymi aktywami wykorzystywanymi w naszej działalności, a skuteczne zarządzanie nimi wymaga realizowania międzynarodowej strategii działania. Centralizacja części naszej działalności oznacza, że możemy szybko oferować konsumentom innowacyjne produkty najwyższej jakości. Dążąc do koncentracji działań, osiągamy efektywność i korzyści skali, które tworzą wyjątkową wartość dla naszych konsumentów. Nasze ceny wynikają z podejmowanych działań i wartości tworzonej w każdej części naszej działalności i są zgodne z wytycznymi OECD dotyczącymi cen transferowych.

Podatek dochodowy od osób prawnych jest płacony od zysków osiągniętych przez Spółkę po odliczeniu kosztów działalności i ustawowych ulg podatkowych - takich jak amortyzacja sprzętu – stosowanych zgodnie z przepisami podatkowymi obowiązującymi w kraju. Naszym celem jest rzetelne płacenie zobowiązań podatkowych w odpowiedniej wysokości i odpowiednim czasie – od wypracowanych zysków. Realizowanie tego celu wymaga od nas:

- a) przestrzegania przepisów podatkowych, w tym nie tylko litery prawa, ale także intencji i celów polityki podatkowej przyjętej przez polskiego ustawodawcę, która leży u podstaw polskiego systemu prawa podatkowego.
- b) zrozumienia, w jaki sposób i gdzie poszczególne spółki Grupy Eveline, w tym Spółka, przyczyniają się do wytworzenia wartości, oraz dbania o to, aby nasze ceny transferowe (ceny płacone w transakcjach pomiędzy spółkami Grupy Eveline) właściwie odzwierciedlały miejsce wytworzenia tych wartości;
- c) przygotowywania i składania wszystkich wymaganych deklaracji podatkowych w określonej formie i w wymaganym terminie.
- d) przygotowywania i wypełniania wymaganych przepisami prawa innych obowiązków sprawozdawczych, chociażby z zakresu raportowania schematów podatkowych (MDR);

- e) przygotowywania i przechowywania dokumentacji wymaganej przez przepisy prawa podatkowego oraz takiej, która będzie mogła przyczynić się do udzielenia odpowiedzi na wszelkie pytania i rozstrzygnięcia wątpliwości sygnalizowanych przez organy podatkowe.
- f) zatrudniania odpowiednio wykwalifikowanych i przeszkolonych specjalistów podatkowych z odpowiednim poziomem wiedzy podatkowej i zrozumieniem profilu działalności Spółki.

WYTYCZNE, KTÓRYMI SIĘ KIERUJEMY

1) Zgodność z przepisami

Działamy zawsze zgodnie z obowiązującym prawem i kierujemy się odpowiednimi standardami krajowymi oraz międzynarodowymi (np. wytycznymi OECD). Dążymy do przestrzegania zarówno celu, jak i litery prawa.

2) Przejrzystość

Jesteśmy transparentni w kwestii naszego podejścia do podatków. Regularnie przedstawiamy zrozumiałą, terminową i przejrzystą komunikację na temat naszej polityki podatkowej i całkowitych płatności podatkowych.

3) Ceny transferowe

Naszym celem jest płacenie odpowiedniej kwoty podatku w zależności od tego, gdzie w normalnym toku działalności gospodarczej tworzona jest wartość. Wszelkie ceny transferowe są zawsze obliczane zgodnie z zasadami rynkowymi.

4) Struktura

Nie stosujemy nietypowych struktur podatkowych, nie mających uzasadnienia gospodarczego, które nie byłyby zgodne z celami prawa lokalnego lub międzynarodowego.

5) Raje podatkowe

Nie wykorzystujemy jurysdykcji podatkowych kwalifikowanych jako „raje podatkowe”.

6) Orzeczenia organów podatkowych

Zwracamy się do organów podatkowych wyłącznie z wnioskami o wydanie orzeczeń (interpretacji, informacji) w celu potwierdzenia przyjęcia właściwego postępowania w oparciu o w pełni ujawnione i przejrzyste stany faktyczne.

7) Relacje z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Szanujemy prawo władz państwowych do ustalania własnych struktur podatkowych, stawek podatkowych i mechanizmów poboru podatków i podejmujemy wszelkie starania w celu zapewnienia jak największej transparentności i dostępności informacji. Dążymy do budowania opartych na wzajemnym szacunku i zaufaniu relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej

8) Odpowiedzialność i zarządzanie

Zapewniamy, że jako firma dysponujemy mechanizmami i procedurami umożliwiającymi bieżące monitorowanie przestrzegania powyższych zasad i zapewniamy zarówno odpowiednie szkolenia, jak i możliwość poufnego zgłaszania przez pracowników wszelkich niepokojących kwestii.

RAMY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM

Ponieważ Spółka prowadzi od wielu lat działalność gospodarczą, podlegała na przestrzeni lat opodatkowaniu regulowanemu przez często zmieniające się przepisy. Przepisy podatkowe są zwykle bardzo skomplikowane i podlegają interpretacji nie tylko przez Zarząd komplementariusza Spółki, ale niezależnie przez organy Krajowej Administracji Skarbowej, które to wykładnie niejednokrotnie mogą się między sobą

różnić. Najnowsze zmiany, zaproponowane w ramach pakietu „Polski Ład”, wprowadziły szerokie systemowo zmiany w prawie podatkowym w Polsce, co przyczynia się wyłącznie do zwiększenia stanu niepewności prawa. Sposób wprowadzania zmian, wygenerował natomiast dodatkowe obszary ryzyka w zakresie prawidłowego wywiązywania się podatników z ciężących na nich zobowiązań podatkowych.

Ryzyka te są zarządzane poprzez nasz system zarządzania ryzykiem podatkowym i monitorowane za pomocą przeznaczonych do tego narzędzi służących do gromadzenia szczegółowych informacji na temat obciążeń i rezerw z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w ramach Eveline Cosmetics Dystrybucja Sp. z o.o. Sp.k.

Prowadzimy dla całej Grupy Eveline scentralizowany monitoring wypełniania deklaracji podatkowych dla podatku dochodowego od osób prawnych oraz związanego z tym regulowania zobowiązań podatkowych. Centralnie monitorujemy wypełnianie deklaracji podatku dochodowego od osób prawnych i związane z tym płatności zobowiązań podatkowych.

Korzystamy ze specjalistycznego oprogramowania do analizy plików JPK, które są sprawdzane przez każdą wysyłką do właściwego organu.

Ramy zarządzania ryzykiem podatkowym wyszczególnione poniżej określają kluczowe ryzyka podatkowe oraz działania zaradcze, które podejmujemy w celu zarządzania tymi ryzykami i monitorowania ich występowania. Ramy zarządzania ryzykiem podatkowym obejmują sześć kluczowych obszarów ryzyka – horyzont ustawowy, polityki wewnętrzne, zarządzanie i organizację, zasoby ludzkie, obowiązki i dokumentację, sprawozdawczość i zarządzanie ryzykiem.

W spółce obowiązuje Procedura Obiegu Dokumentów Finansowo – Księgowych, stanowiąca część składową dokumentacji organizacyjnej Spółki, powiązanej ściśle z jej strukturą organizacyjną oraz zakresem zadań i odpowiedzialnością za ich realizację w poszczególnych komórkach organizacyjnych. Podstawowym celem Procedury jest terminowe, prawidłowe i rzetelne uzyskanie dokumentacji księgowej oraz wskazanie

komórek odpowiedzialnych za właściwe wystawienie, kontrolowanie i opracowanie dokumentów finansowo -księgowych oraz wypełnianie obowiązków podatkowych.

Procedura Obiegu Dokumentów Finansowo – Księgowych jest uzupełnieniem wytycznych zawartych w przyjętych w Spółce innych procedurach, w tym:

- zasadach rachunkowości,
- instrukcji magazynowej,
- instrukcji kasowej,
- instrukcji inwentaryzacyjnej,
- procedurze dotyczącej należności, zapasów i darowizn,
- procedurze inwestycyjnej,
- procedurze dotyczącej ulg na złe długi,
- procedurze windykacji należności,
- procedurze zakupów.

Wszystkie operacje gospodarcze podlegają kontroli wstępnej przed ich zawarciem, kontroli bieżącej w trakcie ich wykonywania i kontroli końcowej po ich wykonaniu.

Kontrola finansowo – księgową dokonywana jest pod względem:

- a) merytorycznym – obejmującym sprawdzenie, czy operacja gospodarcza będzie lub była celowa, czy zabezpiecza interes przedsiębiorstwa, czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, czy dokonano jej zgodnie z umową lub zamówieniem, czy jest zgodna z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi oraz zewnętrznymi, czy zastosowano właściwe ceny.
- b) formalnym – polegającym na sprawdzeniu, czy dokument zawiera kompletne informacje o operacji gospodarczej, czy został wystawiony na właściwych formularzach i podpisany przez właściwe osoby,
- c) rachunkowym – polegającym na sprawdzeniu, czy dokument nie zawiera błędów arytmetycznych.

Wszelkiego rodzaju umowy opiniowane są przez zewnętrznych doradców. Bieżąca kontrola operacji gospodarczych dokonywana jest w trakcie realizacji lub bezpośrednio

po realizacji operacji. Końcowa kontrola operacji gospodarczych polega na akceptacji dowodów finansowo - księgowych. Fakt przeprowadzenia kontroli końcowej jest potwierdzany podpisem upoważnionej osoby na dokumencie opisującym operację gospodarczą. Uprawnienia do podpisywania posiadają pracownicy ujęci w wykazie osób upoważnionych do podpisywania umów, zamówień oraz dowodów finansowo-księgowych. Osoby dokonujące akceptacji merytorycznej (dyrektorzy zakładów, dyrektorzy działów i kierownicy sekcji) mają obowiązek przestrzegania zasad dotyczących prawidłowego udokumentowania zaistniałego zdarzenia gospodarczego i przekazania dokumentacji w określonym terminie.

Osoby potwierdzające dokumenty merytorycznie zobowiązane są do archiwizowania wszystkich dokumentów potwierdzających wykonanie usługi a na żądanie Głównego Księgowego Spółki lub osoby przez niego upoważnionej muszą być gotowe do przedstawienia dokumentacji w celu udowodnienia zasadności transakcji.

Dokumenty księgowe oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdania finansowe są przechowywane w sposób zapewniający łatwy dostęp do nich a po upływie lat możliwość szybkiego znalezienia poszukiwanych informacji. Wszelka dokumentacja podatkowa i rachunkowa Spółki jest przechowywana w miejscu, w którym na zlecenie Spółki, zewnętrzny podmiot usługowo prowadzi na rzecz Spółki księgi rachunkowe. Dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne są archiwizowane i przechowywane w porządku chronologicznym (rok, miesiąc).

Naliczenie i kontrola wysokości poszczególnych podatków odbywa się w poszczególnych sekcjach zespołu finansowo – księgowego. Księgowanie podatków odbywa się na podstawie deklaracji podatkowych Pracownik działu księgowości otrzymuje od właściwych sekcji informacje o wysokości i sposobie rozksięgowania na poszczególne zobowiązania podatkowe.

WSPÓLPRACA Z ORGANAMI KAS

Eveline Cosmetics Dystrybucja Sp. z o.o. Sp.k. dąży do proaktywnego i konstruktywnego współdziałania z organami Krajowej Administracji Skarbowej, z zachowaniem zasad transparentności. W związku z realizowaniem obowiązków z zakresu podatku dochodowego, podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, jesteśmy zaangażowani w stały dialog z organami Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie czynności sprawdzających i kontroli. Dotychczas zakończone postępowania wykazały, że w odniesieniu do badanych zagadnień Spółka nie była zobowiązana do dokonywania żadnych istotnych korekt w zakresie deklarowanych i realizowanych zobowiązań podatkowych.

Spółka jest obecnie stroną postępowania podatkowego w podatku od towarów i usług, ale za okres nieobjęty Informacją.

REALIZOWANIE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Spółka realizuje na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe nałożone na nią wiążącymi w momencie ich powstania przepisami prawa podatkowego, polskiego i międzynarodowego, ze szczególnym naciskiem na prawidłowość ich wykazywania i terminowe regulowanie zobowiązań.

SCHEMATY PODATKOWE (MDR)

W Spółce obowiązuje wewnętrzna Procedura Przeciwdziałania Niewywiązywaniu się z Obowiązku Przekazywania Informacji o Schematach Podatkowych (MDR).

W roku podatkowym 1 maja 2021 r. – 30 listopada 2021 r. w Spółce nie wystąpił obowiązek informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

TRANSAKCJE ORAZ DOKONANE, PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Spółka planuje działania restrukturyzacyjne ze szczególnym naciskiem na transparentność podejmowanych działań, zgodność z przepisami prawa oraz mając na uwadze rzetelne realizowanie nałożonych przepisami prawa zobowiązań podatkowych. Przeprowadzane działania restrukturyzacyjne nie mają wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych kapitałowo lub osobowo.

W trakcie roku podatkowego 1 maja – 30 listopada 2021 r. Spółka nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych (połączenia, podziały, przekształcenia, aporty, wymiany udziałów).

Spółka nie planuje obecnie podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub z nim podmiotów powiązanych.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Spółka realizuje transakcje z podmiotami powiązаныmi. Spółka jest jednostką o największych przychodach z Grupy Eveline, które prowadzą działalność gospodarczą w różnych obszarach. Do grupy kapitałowej Eveline należą m.in.:

- 1) Eveline Cosmetics S.A. Sp.k.

Przeważającą działalność Spółki stanowi sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków (produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych (PKD 20.42.Z.).

- 2) Beauty Brands Concept Sp. z o.o.

Spółka prowadzi działalność w zakresie dzierżawy własności intelektualnej a także realizuje działania marketingowe Grupy.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi odbywają się zgodnie z zasadami rynkowymi.

W roku podatkowym 1 maja 2021 r. – 30 listopada 2021 r. do najważniejszych transakcji z podmiotami powiązаныmi, przekraczających 5% sumy bilansowej

aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, należały transakcje:

- a) zakup wyrobów kosmetycznych od Eveline Cosmetics S.A. Sp.k.,
- b) nabycie licencji na korzystanie ze znaku towarowego funkcjonującego w Grupie od Beauty Brands Concept Sp. z o.o.

UZYSKANE ORZECZENIA I ROZSTRZYGNIĘCIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRAWA PODATKOWEGO

Spółka oraz pozostałe podmioty z grupy Eveline przywiązują istotne znaczenie do pozyskiwanych orzeczeń, jako stanowiących drogę do skutecznego zarządzania ryzykiem podatkowym związanym z prowadzoną działalnością gospodarczą, a wynikających z wysokiego poziomu skomplikowania przepisów prawa podatkowego.

OGÓLNE INTERPRETACJE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

W roku podatkowym 1 maja 2021 r. – 30 listopada 2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

INDYWIDUALNE INTERPRETACJE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

W roku podatkowym 1 maja 2021 r. – 30 listopada 2021 r. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej interpretacji indywidualnej prawa podatkowego.

WIĄŻĄCE INFORMACJE STAWKOWE

W roku podatkowym 1 maja 2021 r. – 30 listopada 2021 r. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

WIĄŻĄCE INFORMACJE AKCYZOWE

W roku podatkowym 1 maja 2021 r. – 30 listopada 2021 r. Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI STOSUJĄCYMI SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ (RAJE PODATKOWE)

W roku podatkowym 1 maja 2021 r. – 30 listopada 2021 r. Spółka dokonywała sprzedaży swoich produktów do kontrahentów z siedzibą na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (do Hong Kongu, Republiki Mauritiusu). Dostawy produktów do nabywców Spółki były realizowane dopiero po uiszczeniu przedpłat/zaliczek na rachunek Spółki.

Otrzymywane przychody podlegały i podlegają opodatkowaniu w Polsce, Spółka nie posiada w ww. państwach żadnych spółek powiązanych lub podmiotów zależnych, a płatności te nie stanowiły żadnego ekwiwalentu transferu zysku.

Spółka nie dokonywała transakcji zakupowych z kontrahentami z siedzibą lub zarządem w tzw. rajach podatkowych.