

COTY

SINCE 1904

Informacja

o realizowanej strategii podatkowej

za rok podatkowy

od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.

COTY Eastern Europe sp. z o.o.

Spis treści

1.	Opis działalności	3
2.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej – uwagi wstępne	5
3.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
4.	Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „KAS”)	8
5.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą	9
6.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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.	10
7.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	11
8.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych	12
9.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych przez podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	13

1. Opis działalności

Spółka COTY Eastern Europe sp. z o.o. (dalej: „COTY” lub „Spółka”) prowadzi działalność gospodarczą w zakresie handlu produktami perfumeryjno-kosmetycznymi oraz chemicznymi. Spółka jest członkiem grupy kapitałowej COTY Inc., notowanej na giełdzie papierów wartościowych w Nowym Jorku (NYSE) w Stanach Zjednoczonych.

W szczególności Spółka prowadzi handel hurtowy kosmetykami zapachowymi, pielęgnacyjnymi oraz do makijażu, nabywanymi z Holandii.

Spółka prowadzi działalność handlową w segmencie kosmetyków kolorowych, kosmetyków zapachowych oraz kosmetyków do pielęgnacji ciała i włosów.

Spółka prowadzi swoją działalność w modelu biznesowym jako tzw. Limited Risk Distributor.

Spółka prowadzi sprzedaż bezpośrednią do sieci drogerii, hiper- i supermarketów oraz do sklepów detalicznych. Spółka współpracuje również z hurtowniami.

W FY2021 Spółka prowadziła dystrybucję produktów do klientów w Polsce, Czechach, Słowacji i na Węgrzech oraz Rumunii, Bułgarii i Mołdawii. Od 1 stycznia 2021 r. spółka zaprzestała sprzedaży produktów na teren Bułgarii i Mołdawii.

Spółka prowadzi także pewne usługi przetwarzania danych księgowych dla spółek z Grupy COTY w Europie.

Jako międzynarodowa grupa kapitałowa działająca w wielu krajach, COTY podlega różnym systemom i regulacjom podatkowym, a także bierze pod uwagę wszelkie zmiany w prawie podatkowym.

COTY jest głęboko przekonana, że to rządy państw mają prawo określać, jaki jest sprawiedliwy udział w podatku i odpowiednio do tego opracowywać przepisy podatkowe. Nie jest rolą podatników formułowanie opinii na temat tego, jaki poziom opodatkowania jest sprawiedliwy. Zatem COTY przyjmuje, że prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych stanowi jeden z podstawowych obszarów jej odpowiedzialności jako podmiotu działającego na terytorium Polski.

W COTY kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a terminowe regulowanie swoich zobowiązań podatkowych jest traktowane jako należny i sprawiedliwy zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka dąży ponadto do unikania ryzyka podatkowego, związanego z przeprowadzanymi transakcjami gospodarczymi.

Realizacja powyższych założeń możliwa jest dzięki opracowaniu i wdrożeniu narzędzi i wewnętrznych procedur, których celem jest zapewnienie zgodności przeprowadzanych transakcji ze wszystkimi ustawowymi obowiązkami podatkowymi, właściwe zarządzanie ryzykiem podatkowym w celu jego wczesnej identyfikacji i minimalizacji oraz jak usuwanie wszelkich nieprawidłowości w razie ich wykrycia.

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej – uwagi wstępne

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej za rok podatkowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. (dalej: „FY2021”) strategii podatkowej i stanowi wykonanie nałożonego na COTY obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych o CIT (dalej: „ustawa o CIT”).

Spółka w celu prawidłowego wykonywania obowiązków jako podatnika i płatnika, posiada spisana strategię podatkową. Zgodnie z jej postanowieniami, podlega ona regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zachodzących zmian.

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

Celem strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie rzetelnego, prawidłowego i terminowego wykonywania ciężących na niej obowiązków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także odpowiednio wczesne wykrywanie i eliminowanie nieprawidłowości.

Aby zrealizować powyższe założenia, w COTY wdrożono szereg procesów i procedur, które regulują wykonywanie przez Spółkę obowiązków w sferze jej opodatkowania.

Procesy i procedury dotyczą, między innymi:

- gromadzenia, przetwarzania, przekazywania, dokumentowania archiwizacji danych, deklaracji i informacji podatkowych w Spółce;
- weryfikacji danych koniecznych do sporządzenia: deklaracji VAT, deklaracji VAT-UE, informacji o schematach podatkowych MDR;
- obiegu dokumentów, w tym faktur;
- zastępstwa urlopowego i zarządzania personelem;
- zarządzania personelem i wiedzą podatkową, w tym stałego nadzorowania nowelizacji przepisów prawa podatkowego oraz zasad implementacji nowych obowiązków ustawowych;
- analizy statusu rzeczywistego właściciela dla potrzeb WHT w ramach należytej staranności;
- współpracy z podmiotami powiązanymi;
- monitorowania transakcji z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- podziału zadań, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych i nadzoru nad prawidłowością rozliczeń;
- weryfikacji okoliczności faktycznych i prawnych, dotyczących zawarcia transakcji gospodarczych, oceny konsekwencji podatkowych takich transakcji, jak również sporządzania umów;

- rozliczania środków trwałych;
- współpracy z doradcami podatkowymi;
- zasad występowania o interpretacje indywidualne;
- współpracy z organami podatkowymi w zakresie w postępowania podatkowych, czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej.

Niektóre z ww. procesów i procedur, pomimo ich stosowania, nie zostały formalnie spisane, lecz zostały zaimplementowane z wewnętrznych procedur finansowych grupy COTY.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz zasady postępowania uwzględniają specyfikę funkcjonowania przedsiębiorstwa oraz zapewniają rzetelne i terminowe wywiązywanie się ze swoich obowiązków podatkowych, a także minimalizują ryzyko powstania nieprawidłowości natury podatkowej. Procedury, memoranda i wytyczne stanowią wewnętrzne dokumenty Spółki i nie podlegają publikacji.

Procesy i procedury w zakresie zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów podatkowych. Spółka na bieżąco monitoruje transakcje pod kątem potencjalnych ryzyk podatkowych.

Skomplikowane zagadnienia podatkowe rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego w taki sposób, aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione z zachowaniem należytej staranności w sposób prawidłowy i rzetelny.

Przykładowo Spółka prowadzi weryfikację zasadności stosowania odpowiednich stawek WHT, stosując się do wytycznych władz skarbowych co do należytej staranności w zakresie podatku u źródła. Spółka w tym zakresie gromadzi certyfikaty rezydencji podatkowej, pisemne oświadczenia od kontrahentów oraz w zależności od sytuacji, także inne dokumenty.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich, prawem określonych środków.

W FY2021 nie było w Spółce prowadzonych kontroli czy postępowań podatkowych. Organy podatkowe zwracały się do Spółki wyłącznie w ramach czynności sprawdzających.

4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „KAS”)

Spółka nie przystąpiła do programu współdziałania.

Spółka w sposób właściwy i terminowy odpowiada na wszelkie wezwania, pytania, czy prośby płynące od organów podatkowych, w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, opartych na zaufaniu i transparentności.

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

Spółka dąży do tego, aby nałożone na nią obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej realizować w sposób prawidłowy, terminowy i zgodny z obowiązującymi przepisami.

W tym celu COTY w prowadzenie swoich rozliczeń podatkowych angażuje wykwalifikowanych pracowników oraz doświadczonych doradców podatkowych.

W FY2021 roku Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatki lokalne.

Ponadto w przedmiotowym roku Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) z tytułu zatrudniania osób fizycznych i wypłaty na ich rzecz m.in. wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę. Spółka była również płatnikiem podatku CIT w zakresie WHT – podatku u źródła, z tytułu wypłat wynagrodzeń na rzecz nierezydentów w szczególności dot. usług niematerialnych (w tym usług wsparcia), czy odsetek.

W FY2021, w ocenie Spółki powstał obowiązek raportowania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w zakresie wydzielenia działalności dotyczącej centrum usług wspólnych w ramach grupy kapitałowej. W tym zakresie Spółka złożyła informację MDR-3.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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 w transakcjach zawieranych z podmiotami powiązanymi stosuje takie zasady, jakie stosowałyby podmioty ze sobą niepowiązane (tzw. zasady rynkowe). Jeśli przepisy podatkowe nakładają taki obowiązek, Spółka sporządza dokumentację cen transferowych i wykonuje odpowiednie obowiązki sprawozdawcze w tym zakresie.

W FY2021 COTY zawierała z podmiotami powiązanymi w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za FY2021.

Wartość sumy bilansowej aktywów w FY2021 na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego wyniosła **334.922.352,03 zł**. W efekcie, 5% z tej kwoty wynosi 16,7 mln zł.

Do transakcji, których jednostkowa wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, należą:

- zobowiązania na rzecz podmiotów powiązanych z tytułu zakupu produktów do sprzedaży (COTY International BV z siedzibą w Holandii - 53 448 000 zł),
- należności od podmiotów powiązanych z tytułu sprzedaży oraz udzielonych pożyczek (COTY BV - 151 295 000 zł).

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

COTY nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego.

Ewentualne przeprowadzane reorganizacje muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe. Spółka dba, aby były one rozliczone w prawidłowy i rzetelny sposób, a osiągnięcie tego efektu jest możliwe dzięki współpracy z profesjonalnymi doradcami podatkowymi.

W FY2021 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych COTY lub podmiotów z nią powiązanych. Spółka przez działania restrukturyzacyjne rozumie łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów, a także jako restrukturyzacja zadłużenia.

COTY nie planowała również w FY2021 takich działań restrukturyzacyjnych na nadchodzące lata podatkowe.

Dodatkowo należy wskazać, że od 1 lipca 2021 r. Spółka zaprzestała sprzedawać produkty marki Wella na mocy globalnej transakcji zawartej pomiędzy funduszem inwestycyjnym KKR & Co. Inc. oraz spółką COTY Inc. Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym za FY2021, przychód netto z tytułu sprzedaży produktów marki Wella wyniósł 13%.

Na mocy decyzji grupy kapitałowej z dniem 1 lipca 2021 r. Spółka zaprzestała sprzedaży wszystkich towarów na rynki: Rumunia, Węgry, Czechy oraz Słowacja. W FY2021 przychód netto z tytułu sprzedaży produktów na rynki Czechy, Słowacja, Rumunia oraz Węgry wyniósł 23%.

Trzecim istotnym zdarzeniem po 1 lipca 2021 roku jest przeniesienie funkcji biznesowej związanej ze świadczeniem usług przetwarzania danych księgowych. Z dniem 1 lipca 2021 r. została zawarta umowa ramowa o świadczenie usług przetwarzania danych księgowych z nowym dostawcą usług (podmiot należący do grupy Accenture). Od tego momentu usługi przetwarzania danych księgowych na rzecz spółek z grupy kapitałowej COTY świadczone są w ograniczonym zakresie. W FY2021 przychód netto z tytułu sprzedaży usług księgowych wyniósł 3%.

Wszystkie trzy ww. zmiany nastąpiły jednak od kolejnego roku podatkowego, tj. od roku podatkowego rozpoczynającego się w dniu 1 lipca 2021 r.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych

W FY2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnych interpretacji prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych przez podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W FY2021 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 CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: „Ordynacja podatkowa”).