

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Sirowa Poland Sp. z o.o.

Rok podatkowy 01.01.2022 – 31.12.2022

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	3
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	4
2.1	KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI	4
2.2	RYZYKA PODATKOWE	4
2.3	PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWDIŁOWE WYKONANIE	5
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce	6
3.1	INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ	6
3.2	POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH	7
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	8
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	9
5.1	SCHEMATY PODATKOWE	9
5.2	INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	9
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach	10
6.1	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	10
6.2	INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH	10
		2

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- Sirowa Poland Sp. z o.o. (dalej jako: „Spółka” lub „Sirowa”) posiada siedzibę w Warszawie, w Polsce.
- Biuro Spółki mieści się w Warszawie (03-931), przy ulicy Poselskiej 11.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000119845
 - REGON: 013287052
 - NIP: 9511883293
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2022 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („*u.p.d.o.p.*”).
- Podstawowa działalność Spółki obejmuje dystrybucję i marketing produktów kosmetycznych. Sirowa Poland Sp. z o.o. stanowi część grupy Sirowa, założonej w 1993 r. w celu zapewnienia konkurencyjności na rynkach lokalnych i wartości dodanej w zakresie sprzedaży, marketingu i logistyki wiodącym producentom największych marek kosmetycznych i farmaceutycznych na świecie. W portfolio Spółki znajdują się marki skierowane do różnych grup klientów – od średniej półki cenowej aż do segmentu produktów luksusowych. Doświadczenie i wieloletnia współpraca z perfumeriami, drogeriami sieciowymi oraz drogeriami niezależnymi, a także aptekami, stawia Spółkę w gronie najlepszych dystrybutorów na rynku polskim.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2022 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi w zakresie opodatkowania. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał Zarząd Spółki.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka korzystała z usług profesjonalnych, zewnętrznych doradców podatkowych i prawnych.
- Obliczenie, sporządzenie i wysyłanie deklaracji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych jest wykonywane przez firmę zewnętrzną, przy czym realizacja przelewów każdorazowo wymaga akceptacji Spółki.
- Kalkulacje oraz rozliczenia pozostałych podatków dokonywane są przez specjalistów zatrudnionych przez samą Spółkę oraz dodatkowo weryfikowane przez inną osobę (w Spółce obowiązuje zasada „czterech oczu”)

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne wyzwania dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- ryzyko zmienności prawa podatkowego i jego interpretacji,
- konieczność dostosowania zasad prowadzenia księgowości do nowych przepisów podatkowych.

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE

Spółka w toku bieżącej działalności wykształciła praktykę minimalizacji ryzyka podatkowego poprzez bardzo konserwatywną politykę podatkową, dbałość o kompetencje pracowników działu księgowości oraz podejmowanie działań przeciwdziałających fluktuacji w zespole.

- W Spółce stosuje się regułę weryfikacji i podpisywania istotnych dokumentów przez 2 osoby (tzw. zasada „czterech oczu”).
- Spółka wdrożyła procesy zapewniające zachowanie należytej staranności w obszarze rozliczeń VAT (w tym weryfikacji kontrahentów na białej liście), cen transferowych, podatku dochodowego od osób prawnych (w tym weryfikacji wydatków) oraz podatku u źródła.
- W razie potrzeby Spółka korzysta ze wsparcia doradców podatkowych.
- Spółka okresowo dokonuje weryfikacji transakcji pod kątem występowania potencjalnych schematów podatkowych.

2.3.2 DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- współpraca z kancelariami podatkowymi i prawnymi, korzystanie z doradztwa kilku zewnętrznych podmiotów, stosownie do specjalizacji danego doradcy i aktualnego zapotrzebowania Spółki na dany rodzaj wsparcia,
- w przypadku wątpliwości co do kwalifikacji towaru lub usługi do prawidłowego kodu CN lub PKWiU Spółka występuje z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
- regularne szkolenia pracowników działu księgowości,
- dostęp do specjalistycznych portali wiedzy (monitoring prawny), itp.

Ponadto Spółka ogranicza ryzyka podatkowe poprzez:

- okresowe sprawdzanie ksiąg pod kątem zasadności zaliczenia wydatku do kosztu uzyskania przychodów, poprawności odliczenia podatku VAT oraz prawidłowości księgowania mających wpływ na inne rozliczenia podatkowe;
- stabilny zespół odpowiedzialny za prowadzenie ewidencji księgowej i rozliczenia podatkowe,
- okresowe audyty.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka nie działała w 2022 r. w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania.
- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach uproszczonych.
- Spółka nie korzystała w 2022 r. z ulg podatkowych.
- W 2022 r. Spółka pełniła obowiązki płatnika z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.
- W 2022 r. u Spółki wystąpiło zobowiązanie podatkowe w CIT.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka nie prowadziła obrotu towarami/usługami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.
- Spółka weryfikowała w stosownych przypadkach kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.
- W strukturze sprzedaży Spółki dominuje obrót opodatkowany stawką podstawową VAT.
- W 2022 r. Spółka była zobowiązana do zapłaty podatku VAT.

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczanie podatku, a także sporządzenie i wysyłka deklaracji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych zostały powierzone firmie zewnętrznej, przy czym realizacja przelewów każdorazowo wymaga akceptacji Spółki.
- Spółka zatrudniała pracowników zasadniczo na podstawie stosunku pracy.
- W 2022 r., Spółka pełniła obowiązki płatnika PIT.

3.1.4 PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

- Spółka nie jest w posiadaniu gruntów, budynków i budowli, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.
- W związku z powyższym Spółka nie płaciła w 2022 r. podatku od nieruchomości.

POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- W 2022 r. Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego i nie wystąpiło u niej zobowiązanie podatkowe z tytułu tego podatku.
- Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych.
- Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2022 r.
- W 2022 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe.
- W 2022 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2022 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2022 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.
- Spółka nie składała w 2022 r. wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- Spółka nie składała w 2022 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.
- W 2022 r. Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie opinii o stosowaniu preferencji, o której mowa w art. 26b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W związku z brakiem transakcji podlegających raportowaniu MDR w 2022 r. Spółka nie przekazała do właściwego organu podatkowego raportów MDR.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2022 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- W 2022 r. suma bilansowa aktywów wyniosła 110.104.509,52 PLN.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 5.505.225,48 PLN.
- Transakcje przekraczające wskazany powyżej próg to sprzedaż do Sirowa CZECH s.r.o.

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2022 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.