

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Sirowa Poland Sp. z o.o.

Rok podatkowy 01.01.2023 – 31.12.2023

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 PRAWIDŁOWE 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 2023 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 2023 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 wewnętrznie na zasadzie podwójnego sprawdzenia, w myśl zasady „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 na zasadzie podwójnego sprawdzenia (tzw. zasada „czterech oczu”).
- Spółka wdrożyła procesy zapewniające zachowanie należytej staranności w obszarze rozliczeń VAT (w tym co do weryfikacji kontrahentów na białej liście), cen transferowych, podatku dochodowego od osób prawnych (w tym weryfikacji wydatków – w szczególności weryfikacja polega na klasyfikacji czy dany wydatek stanowi koszt uzyskania przychodu, czy nie) oraz w zakresie podatku u źródła.
- W razie potrzeby, Spółka korzysta ze wsparcia doradców podatkowych.
- Spółka okresowo dokonuje weryfikacji transakcji pod kątem występowania 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,
- pozyskiwanie wiążącej informacji stawkowej, w przypadku wątpliwości co do kwalifikacji towaru lub usługi do prawidłowego kodu CN lub PKWiU,
- 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 2023 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 2023 r. z ulg podatkowych.
- W 2023 r. Spółka pełniła obowiązki płatnika z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych („podatku u źródła”).
- W 2023 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 poszczególnych miesiącach 2023 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 2023 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 2023 r. podatku od nieruchomości.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- W 2023 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 2023 r.
- W 2023 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe.
- W 2023 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

4

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

- W 2023 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2023 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 2023 r.
- Spółka nie składała w 2023 r. wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- Spółka nie składała w 2023 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 2023 r. Spółka nie składała wniosku 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, ani też nie otrzymała takiej opinii.

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 2023 r., Spółka nie przekazała do właściwego organu podatkowego raportów o schematach podatkowych.

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

- Spółka w 2023 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 2023 r. suma bilansowa aktywów wyniosła 145.622.818,64 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 7.281.140,93 PLN.
- W 2023 r. brak transakcji powyżej wskazanego progu, podlegających ujawnieniu w niniejszej informacji.

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2023 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.