

COLEP CONSUMER PRODUCTS POLSKA Sp. z o.o.
ul. Przemysłowa 10
97-410 Kleszczów

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ za rok podatkowy 2020

Na podstawie art. 27c ustawy o CIT, Colep Consumer Products Polska Sp. z o.o. informuje, że w roku podatkowym 2020 realizowała strategię podatkową, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciążących na Spółce obowiązków podatkowych.

Spółka działa w sektorze produkcji wyrobów kosmetycznych i toaletowych. Jest globalnym partnerem w zakresie produkcji kontraktowej. Zakłady produkcyjne Spółki wyposażone są w wysokiej klasy narzędzia technologiczne, wspierane przez doświadczone zespoły Spółki posiadające ogromną wiedzę zarówno w zakresie aerozoli, jak i płynów i kremów.

W 2020 r. w Spółce (w 2020 r. jako Colep Polska Sp. z o.o.) nie nastąpiły zmiany w strukturze własnościowej. Od grudnia 2011 jedynym udziałowcem Spółki jest Colep Portugal S.A., z siedzibą Rua Comendador Arlindo Soares de Pinho, 1977, Lugar de Lordelo, Vila Chã, 3730-423 Vale de Cambra.

Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)

Nadrzędnym celem działalności Spółki jest zapewnienie kompletności i prawidłowości rozliczeń podatkowych. Decyzje w zakresie zarządzania rozliczeniami podatkowymi ukierunkowane są na rzetelne rozliczanie się z obowiązków podatkowych. Zarząd i pracownicy Spółki dążą do wyeliminowania sytuacji, które mogłyby zostać uznane za sztuczne konstrukcje, których celem jest obniżanie rzeczywistych ciężarów podatkowych. Spółka nie uczestniczy i nie planuje uczestniczyć w schematach optymalizacyjnych, strukturach lub transakcjach, które nie mają ekonomicznego uzasadnienia. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i nie są w żaden sposób motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej.

Decyzje, w tym również podatkowe podejmowane są wyłącznie na podstawie przesłanek ekonomicznych, a nie podatkowych. Takie podejście Spółki jest w jej ocenie gwarantem cieszenia się zaufaniem partnerów biznesowych.

Spółka prowadzi księgi podatkowe zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach oraz terminowo wywiązuje się z obowiązku składania deklaracji podatkowych oraz opłacania podatków.

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Spółka funkcjonuje w oparciu o procesy i procedury (w tym sformalizowane), które mają na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów mogących wpłynąć na wysokość podatku, do zapłaty którego podmiot ten jest zobowiązany.

Spółka działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi.

Spółka dążąc do prawidłowego rozliczania należności publicznoprawnych postępuje zgodnie z przepisami prawa podatkowego, a także dąży do dochowania należytej staranności poprzez wdrażanie najlepszych praktyk.

Spółka posiada procedury, do których należą:

- procedura obiegu dokumentów księgowych (na wewnętrzny użytek Działu Księgowości i pracowników),
- procedura korporacyjna,
- regulamin korzystania z samochodów służbowych,
- procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- weryfikacji stosowanych stawek podatku dla sprzedaży i nabycia – ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dokumentacyjnych i formalnych dotyczących stosowania stawki VAT 0% dla wewnątrzspółnotowej dostawy towarów,
- kontroli biznesowych w zakresie faktur sprzedażowych i zakupowych, w szczególności w zakresie zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności treści faktur.

Ponadto w oparciu o praktyki podatkowe Spółka wypracowała procesy dotyczące:

- wystawiania faktur sprzedażowych,
- oceny dowodów księgowych pod kątem ich kwalifikacji jako rodzące powstanie przychodu podatkowego oraz kosztów uzyskania przychodów, a także wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów,
- dochowania należytej staranności przy weryfikacji możliwości niepobrania podatku lub pobrania według niższej stawki na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie podatku u źródła,
- zasad rozliczania przychodów pracowników oraz sporządzania przez spółkę informacji PIT-11 w zakresie przychodów, dla których Spółka jest płatnikiem PIT,
- dochowania należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów dla celów podatku od towarów i usług,
- kwalifikowania przez Spółkę składników majątku jako podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Spółka zleciła prowadzenie ksiąg rachunkowych zewnętrznemu wykwalifikowanemu podmiotowi. Podmiot ten został upoważniony przez Spółkę do przygotowywania, składania oraz podpisywania deklaracji podatkowych w imieniu Spółki.

Przekazanie obsługi księgowo- podatkowej na rzecz zewnętrznego podmiotu nie zwalnia pracowników Spółki z poczucia odpowiedzialności za prawidłowość rozliczeń podatkowych. Pracownicy Spółki koordynują bieżący przepływ dokumentów ze Spółki do podmiotu prowadzącego księgowość, dbając, aby był on sprawny, dzięki czemu podmiot ten terminowo przygotowuje wszelkie rozliczenia podatkowe. Pracownicy Spółki są w stałym kontakcie z przedstawicielami podmiotu świadczącego usługę księgowo- podatkową. Kontakty te nie ograniczają się wyłącznie do przekazywania dokumentów. Pracownicy Spółki przekazują temu podmiotowi wskazówki, informacje o zmianach w przepisach, które mogą wpłynąć na rozliczenia Spółki, a także opinie i analizy przygotowane na zlecenie Spółki przez zewnętrznych doradców podatkowych. Ponadto pracownicy Spółki informują ten podmiot o wszelkich nietypowych transakcjach i zdarzeniach, przekazując wytyczne i wskazówki dotyczące ich podatkowego ujęcia.

Celem zarządzania podatkami Spółki jest dążenie do przestrzegania przepisów prawa podatkowego. Spółka analizuje obszary ryzyka podatkowego, w szczególności poprzez monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz powierzanie rozliczeń spółki wykwalifikowanemu podmiotowi

zewnętrznemu. Konsultacje dotyczące zagadnień podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowości we współpracy z podmiotem zewnętrznym zajmującym się obsługą księgową Spółki, a także w ramach bieżącego doradztwa podatkowego zewnętrznych doradców podatkowych.

Pracownicy Spółki na bieżąco monitorują zmiany w przepisach prawa podatkowego, a Spółka zapewnia pracownikom możliwość udziału w szkoleniach z obszaru prawa podatkowego.

Spółka, przy pomocy podmiotu zewnętrznego zajmującego się jej obsługą podatkowo-księgową (działającego w oparciu o przepisy prawa podatkowego), przestrzega zasad prowadzenia ewidencji i rejestrów które stanowią podstawę do ustalania wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) w podatku dochodowym od osób prawnych. Jednocześnie przyjęte zasady polityki podatkowej opierające się na przepisach prawa podatkowego, w szczególności w odniesieniu do kwalifikowania zdarzeń i transakcji jako rodzące powstanie przychodu podatkowego oraz kosztów uzyskania przychodów, a także wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów gwarantują terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Ponadto Spółka przyjęła zasady gwarantujące wypełnianie zgodnie z przepisami roli płatnika podatku w odniesieniu do należności wypłacanych pracownikom (zarówno wynagrodzeń, jak i świadczeń nieodpłatnych).

Spółka zapewnia, aby przyjęte przez nią procesy zapewniały transparentność przeprowadzanych transakcji, w szczególności odzwierciedlały przyjęte przez Spółkę i jej kontrahentów zasady współpracy, w tym z uwzględnieniem obowiązku zawierania transakcji według warunków rynkowych.

Spółka jako członek Grupy Kapitałowej Colep jest objęta oraz stosuje przyjętą przez Grupę Colep Politykę Cen Transferowych, mającą na celu dochowanie zasady ceny rynkowej. Obowiązki dokumentacyjne oraz sprawozdawcze Spółka realizuje korzystając ze wsparcia zewnętrznego podmiotu doradczego.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka stosuje procedury mające na celu zagwarantowanie prawidłowego i terminowego rozliczenia podatku od towarów i usług. W szczególności uwzględniono kwestię ustalenia wysokości opodatkowania oraz kontrolę prawidłowości odliczenia podatku naliczonego.

Spółka stosuje również procesy mające na celu zagwarantowanie efektywnego i skutecznego procesu zakupowego, tj. zapewniającego: optymalne określenie właściwości towarów i usług objętych potrzebą zakupową, właściwy dobór kontrahentów w stosunku do określonych potrzeb zakupowych oraz spełnienie ustalonych kryteriów przez kontrahentów oraz zakupione towary i usługi. Uwzględniono w niej stosowanie odpowiednich kontroli biznesowych w zakresie nabywanych towarów i usług gwarantujących w szczególności zapewnienie autentyczności pochodzenia oraz integralności treści faktur zakupowych.

Dodatkowo Spółka stosuje procesy mającą na celu eliminowanie ryzyka nieprawidłowości oraz nadużyć w obrocie gospodarczym, wynikającego z nierzetelności, nieuczciwości lub niestosowania się do przepisów prawa przez kontrahentów chcących współpracować, bądź współpracujących ze Spółką. Procedura uwzględnia stosowaną kontrolę biznesową w zakresie sprzedawanych przez Spółkę towarów i usług, a zwłaszcza sposób zapewniania autentyczności pochodzenia i integralności treści faktur sprzedażowych. Spółka stosuje także zasady dotyczące weryfikacji kontrahentów, tak po stronie sprzedaży, jak i zakupów. Spółka stosuje określone zasady weryfikacji kontrahentów (w szczególności nowych) oraz kryteria transakcyjne (odnoszące się do konkretnej transakcji). Jednym z wymiarów

procedury jest ograniczenie ryzyka nieświadomego udziału w oszustwach lub nadużyciu w zakresie podatku VAT. Dotyczy to transakcji krajowych oraz międzynarodowych.

W związku z podejmowaniem czynności podlegających regulacjom ustawy o podatku akcyzowym, których wykonywanie wiąże się z potencjalnym ryzykiem podatkowym, dążąc do jego maksymalnego ograniczenia Spółka wprowadziła zasady mające na celu zapewnienie bezpiecznej zarówno pod względem podatkowym jak i prawnym realizacji zadań związanych z produkcją, magazynowaniem i obrotem wyrobami akcyzowymi w składzie podatkowym.

Wprowadzone zasady mają zapewnić skuteczną, efektywną i bezpieczną realizację zadań związanych z produkcją i zużyciem w składzie podatkowym wyrobów akcyzowych.

Regularnej kontroli przy zastosowaniu ustalonych w tym celu procedur podlega zwłaszcza proces częściowego skażania produkowanego w składzie podatkowym alkoholu etylowego oraz produkcji gazów LPG, co odbywa się przy uwzględnieniu zasad i wymogów wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Ponadto, szczególną uwagę Spółka poświęca bieżącej weryfikacji celu na jaki zużywane są wyroby akcyzowe oraz rodzaju (kodów CN) tych wyrobów. Działanie takie pozwala na wyeliminowanie ryzyka utraty prawa do skorzystania ze zwolnienia od akcyzy lub preferencyjnej stawki podatku akcyzowego, zabezpieczając Spółkę przed ewentualnymi nieprawidłowościami.

Odrębne zasady Spółka opracowała w zakresie obiegu dokumentacji związanej z obrotem wyrobami akcyzowymi. Ich stosowanie umożliwia systematyczną kontrolę prowadzonej w zakresie akcyzy działalności przy uwzględnieniu zasad i wymogów wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Spółka przestrzega również zasad prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, które to zasady zapewniają transparentność przeprowadzanych transakcji, umożliwiając ustalenie ilości i rodzaju wyrobów będących przedmiotem konkretnego przedsięwzięcia.

Formą zabezpieczenia przed negatywnymi skutkami podatkowymi są również wprowadzone i egzekwowane przez wyznaczone do tego celu osoby zasady składania i wypełniania deklaracji podatkowych.

Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2020 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Jednocześnie Spółka ma świadomość możliwości podjęcia dobrowolnej współpracy z organami KAS na podstawie zawarcia umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Informacji Skarbowej, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r, Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 poz. 1540), która służyć ma zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez podatnika działalności.

Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2020 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe dotyczące takich podatków jak:

- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek dochodowy od osób fizycznych (jako płatnik);
- podatek od towarów i usług;
- podatek akcyzowy;
- podatek od nieruchomości.

Obowiązki podatkowe dotyczące ww. podatków realizowane są w imieniu Spółki poprzez upoważniony podmiot pełniący obsługę księgowo- podatkową w szczególności poprzez:

- kalkulowanie miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych,
- składanie w okresach miesięcznych plików JPK_VAT,
- składanie innych informacji podatkowych, do złożenia których jest zobowiązana Spółka,
- składanie deklaracji podatkowych w imieniu Spółki,

Ponadto obowiązki podatkowe wykonywane bezpośrednio przez Spółkę są wypełniane w szczególności poprzez:

- wpłacanie miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług, jeżeli obowiązek zapłaty tego podatku wystąpi,
- kalkulację różnic kursowych dla celów podatkowych,
- weryfikację warunków oraz kalkulację przysługujących Spółce odliczeń od podstawy opodatkowania,
- obliczanie wysokości oraz pobór jako płatnik podatku miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników,
- weryfikację obowiązków płatnika od należności wypłacanych na rzecz nierezydentów,
- sporządzenie dokumentacji cen transferowych oraz weryfikowanie na jakich zasadach zawierane są transakcje z podmiotami powiązanymi (w ramach współpracy z podmiotem wyspecjalizowanym w opracowywaniu dokumentacji cen transferowych),
- monitorowanie zdarzeń i transakcji pod kątem obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego i raportowanie, jeżeli taki obowiązek wystąpi,
- weryfikowanie obowiązków w obszarze podatków lokalnych i wpłacanie podatków z tego tytułu.

Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2020 przekazała Szefowi KAS dwie informacje o schematach podatkowych: MDR-1 (1 szt.) oraz MDR-3 (1 szt.). Przekazane informacje o schematach podatkowych dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

Transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT)

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2020 r. - 263 084 685,80 zł, tym samym 5% sumy bilansowej aktywów wynosi 13 154 234,29 zł.

Spółka w roku podatkowym 2020 dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, jak niżej:

1. transakcja zakupu materiałów (surowców) (od nierezydentów podatkowych Rzeczypospolitej Polskiej).

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2020 nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2020 nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT)

Spółka w 2020 r. nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy 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 Ordynacji podatkowej.

Wykaz skrótów i definicji użytych w informacji

Podatnik, Spółka, COLEP - Colep Consumer Products Polska Sp. z o.o.

księgi podatkowe - księgi rachunkowe, ewidencje oraz rejestry, do których prowadzenia, do celów podatkowych, na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy lub inkasenci (art. 3 pkt 4 Ordynacji podatkowej);

deklaracje - rozumie się przez to również zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci (art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej);

Ordynacja podatkowa - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)

Ustawa o CIT, PDOP - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)

Ustawa o PIT, PDOF - ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)

Ustawa o VAT - ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)

Ustawa o podatku akcyzowym - ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)

Ustawa o PCC – ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 815 ze zm.)

Ustawa o podatkach i opatach lokalnych – ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. 2019 r., poz. 1170 ze zm.)