

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2022

NIVEA POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

WSTĘP

Niniejszy dokument¹ powstał na podstawie art. 27c ust. 1 i 2 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT² i dotyczy Nivea Polska³.

Oprócz realizacji obowiązku nałożonego przez przepisy prawa chcemy, aby Informacja stanowiła naszą deklarację w zakresie podejścia do spraw podatkowych, którą pragniemy przedstawić naszym klientom oraz środowisku, w którym funkcjonujemy.

Nazwa „Beiersdorf” oznacza niezawodną markę, gwarantującą wysoki standard jakości. Nieodłączną część kultury korporacyjnej Grupy Beiersdorf (w tym Nivea Polska) stanowi odpowiedzialne działanie. Leży ono u podstaw zaufania, jakim codziennie obdarzają nas klienci, konsumenci i akcjonariusze.

Jedną z wartości Grupy Beiersdorf jest „Troska”. Troska cechuje się tym, że w Grupie Beiersdorf zachowujemy się odpowiedzialnie względem naszych współpracowników, klientów, marek, naszego społeczeństwa i środowiska.

Dlatego też płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przez przepisy prawa jest dla nas nie tylko świadczeniem zwrotnym na rzecz społeczeństwa, w którym funkcjonujemy, ale i praktyczną realizacją naszych wartości.

NASZA STRATEGIA PODATKOWA

Strategię podatkową rozumiemy jako zestaw wytycznych, którymi kierujemy się w dążeniu do należytego wywiązywania się z obowiązków w zakresie podatków.

Zostały one formalnie przyjęte w roku 2021 (jako odrębny dokument), niemniej kierowaliśmy się nimi już wcześniej.

W ramach naszej Strategii podatkowej dążymy do osiągnięcia określonych celów. Są nimi:

Zapewnianie zgodności z przepisami prawa podatkowego

Oznacza to dla nas dążenie do płacenia podatków we właściwej wysokości i do ujawniania organom podatkowym wszystkich istotnych faktów i okoliczności, których wymagają przepisy prawa podatkowego. Nie prowadzimy planowania podatkowego, którego celem byłoby sztuczne przesuwanie zysków z naszej działalności.

Minimalizacja ryzyk podatkowych

Zarządzanie ryzykiem – przy dążeniu do jego minimalizacji – stanowi integralny element procedur zarówno na poziomie centralnym jak i lokalnym. Stosowane przez nas procesy

¹ dalej: „Informacja”;

² ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2023, poz. 2805, ze zm.);

³ Nivea Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu przy ul. Gnieźnieńskiej 32 (kod pocztowy: 61-021), wpisaną pod numerem KRS 0000293724 do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, o numerze NIP 7770002866;

zarządzania i kontroli są zgodne z ujednoliconymi standardami obowiązującymi w całej Grupie i mają na celu zapewnienie prawidłowej identyfikacji ryzyka podatkowego i przeciwdziałanie mu (minimalizacja) w sposób ustrukturyzowany.

Ład organizacyjny

Ład organizacyjny wpływa na podejście, jakie przyjmujemy w odniesieniu do szeroko pojętych kwestii podatkowych. Obejmuje on:

- bliską współpracę pomiędzy polskimi podmiotami Grupy Beiersdorf i centralą, a także dostawcami usług w zakresie szeroko pojętych spraw podatkowych;
- otwartą komunikację korporacyjną;
- należycie prowadzoną księgowość;
- działania kontrolne.

Przejrzystość

Przejrzystość podatkowa i prowadzenie należytej dokumentacji to elementy kluczowe z perspektywy zapewniania zgodności z przepisami prawa podatkowego. Z naszymi interesariuszami oraz z wszelkimi organami administracji publicznej komunikujemy się w sposób otwarty i wiarygodny.

Utrzymujemy profesjonalne, przejrzyste relacje z organami podatkowymi, przekazując wszelkie niezbędne informacje w duchu współpracy, zgodnie z wymogami prawa. Prowadzimy w sposób należyty dokumentację księgową, dzięki której możliwe jest wyjaśnianie wszelkich kwestii związanych z naszą sytuacją podatkową, a także spełnianie przez Spółkę wszelkich niezbędnych wymogów w zakresie ujawniania informacji.

PROCEDURY I PROCESY PODATKOWE

Posiadamy istotne procedury i procesy podatkowe – służą nam one do realizacji wszelkich zadań, które nałożone są na nas przez szeroko pojęte przepisy prawa podatkowego:

- Procedura zarządzania ryzykiem podatkowym;
- Procedura przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- Wewnętrzna instrukcja w zakresie poboru podatku „u źródła”;
- Instrukcja („Tax manual”) – podatek VAT;
- Instrukcja („Tax manual”) – podatek CIT;
- Grupowy podręcznik księgowości i kontrolingu („Accounting & Controlling Manual”).

Przyjmowane przez nas procedury określają osoby odpowiedzialne za dane działania, zakres ich obowiązków oraz zasady postępowania.

Oprócz spisanych procedur stosujemy również procesy podatkowe, przez które rozumiemy niespisane, lecz utrwalone i funkcjonujące w praktyce sposoby postępowania w zakresie naszych bieżących prac nad rozliczeniami podatkowymi.

Stosowanie procedur i procesów podatkowych służy należytej realizacji obowiązków podatkowych na nas ciążących, przy jednoczesnym dążeniu do osiągnięcia celów, wynikających z naszej strategii podatkowej.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY

Nie stosowaliśmy dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

OBOWIĄZKI PODATKOWE W POLSCE

Nivea Polska jest polskim rezydentem podatkowym.

W roku 2022 Nivea Polska realizowała obowiązki podatkowe w Polsce jako podatnik lub płatnik w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT – płace);
- podatek od nieruchomości;
- podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC).

Przez realizację obowiązków podatkowych w Polsce rozumiemy wszelkie działania, które wymagają od nas przepisy prawa podatkowego, jak: dokonywanie księgowania podatkowych, podpisywanie i składanie deklaracji czy informacji podatkowych, płacenie podatków, czy raportowanie schematów podatkowych. W ramach tych działań dbamy również o to, aby nasze transakcje z podmiotami powiązanymi były zgodne z zasadą ceny rynkowej.

Realizujemy obowiązki podatkowe w Polsce w sposób dążący do osiągania celów, wynikających z naszej strategii podatkowej.

Dla zapewnienia ich należytej realizacji przyjmujemy i doskonalimy opisane powyżej procedury i procesy podatkowe.

Jeśli w ramach realizacji obowiązków podatkowych w Polsce musimy podejmować określone decyzje to dążymy do tego, aby w ramach tego procesu: stosować obowiązujące przepisy prawa, uwzględniając przy tym praktykę jego stosowania, identyfikować i ograniczać ryzyka podatkowe, a także wyjaśniać pojawiające się wątpliwości w zakresie podatkowym.

Dążymy do dochowania należytej staranności wszędzie tam, gdzie wymagają tego od nas przepisy prawa podatkowego.

Bardzo ważne są dla nas czynności weryfikacyjne. Są one przedmiotem regulacji procedur i procesów podatkowych. Wyniki weryfikacji są przez nas wykorzystywane dla udoskonalenia realizacji obowiązków podatkowych w Polsce.

Śledzimy także na bieżąco zmiany w przepisach prawa i praktyce jego stosowania tak, aby jak najlepiej dostosować się do tych zmian.

SCHEMATY PODATKOWE

W roku 2022 nie przekazaliśmy do Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁴.

W 2022 r. miało miejsce zdarzenie, które stanowiło uzgodnienie podlegające raportowaniu jako schemat podatkowy. Dotyczyło ono podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i związane było z wypłatą: dywidendy, odsetek, należności licencyjnych i wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług. Z uwagi na obowiązujące wówczas przepisy prawa, raportowanie zostało wykonane w roku 2023, po zniesieniu stanu zagrożenia epidemicznego.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W roku 2022 realizowaliśmy następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej naszych aktywów:

Zakup towarów o łącznej wartości netto 621.559 tys. zł od:

- Beiersdorf AG
- Beiersdorf Customer Supply GmbH
- Beiersdorf Manufacturing
- Beiersdorf Shared Services GmbH

Pomiędzy Nivea Polska a wymienionymi wyżej spółkami występowały powiązania kapitałowe.

DZIAŁANIA RESTRUKURYZACYJNE

W roku 2022 nie podejmowaliśmy działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość naszych zobowiązań podatkowych lub podmiotów z nami powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

W roku 2022 w Grupie Beiersdorf miały miejsce prace nad nowym modelem rozliczeń wewnątrzgrupowych, związanych z łańcuchem dostaw w którym uczestniczy m. in. Spółka. Zmiany te zostały opracowane oraz zaplanowane w 2022 roku, przygotowanie do wdrożenia zmian było kontynuowane w roku 2023 i finalnie zostały zaimplementowane od 1 stycznia 2024 r. Ich celem było lepsze dostosowanie do specyfiki rynkowej, w szczególności pod kątem szeroko pojętego marketingu.

W roku 2022 dokonano również przeniesienia określonych funkcji w zakresie finansów do Beiersdorf Shared Services GmbH w Niemczech – centralizacja dedykowanych procesów w centrum usług wspólnych.

INTERPRETACJE I INFORMACJE PODATKOWE

W 2022 roku:

- nie występowaliśmy o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;

⁴ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2023, poz. 2383, ze zm.);

- nie występowaliśmy o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- nie występowaliśmy o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT⁵;
- nie występowaliśmy o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym⁶.

ROZLICZENIA – TERYTORIA/KRAJE STOSUJĄCE SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Nie dokonywaliśmy jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁷ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W 2022 świadczyliśmy usługę na rzecz Beiersdorf Hong Kong Limited z siedzibą w Hongkongu – Specjalnym Regionie Administracyjnym Chińskiej Republiki Ludowej.

⁵ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2023, poz. 1570, ze zm.);

⁶ ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. 2023, poz. 1948, ze zm.);

⁷ ustawa dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2022, poz. 2647, ze zm.).