

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021

BEIERSDORF CUSTOMER SUPPLY GMBH

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 Beiersdorf Customer Supply GmbH³.

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 Beiersdorf Customer Supply GmbH) 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 zarządzania i kontroli są zgodne z ujednoliconymi standardami obowiązującymi w całej

¹ dalej: „Informacja”;

² ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021, poz. 1800, ze zm.);

³ Beiersdorf Customer Supply GmbH z siedzibą w Hamburgu przy ul. Unnastrasse 48 (kod pocztowy: D-20253) o numerze NIP 5262992689;

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;
- należyte 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 realizację wszelkich zadań, które nałożone są na nas przez szeroko pojęte przepisy prawa podatkowego:

- Procedura zarządzania ryzykiem podatkowym;
- Instrukcja („Tax manual”) – podatek VAT;
- 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

Beiersdorf Customer Supply GmbH posiada w Polsce zagraniczny zakład (tzw. „Permanent establishment”) oraz stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w VAT (tzw. „Fixed establishment”).

W roku 2021 Beiersdorf Customer Supply GmbH realizował obowiązki podatkowe w Polsce w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);

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 osiągnięcia 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 2021 nie przekazywaliśmy Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej⁴.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W roku 2021 realizowaliśmy następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej naszych aktywów:

- Sprzedaż towarów o łącznej wartości netto 628.832 tys. zł do:
 - NIVEA Polska Sp. z o.o.

⁴ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2021, poz. 1540, ze zm.);

- BEIERSDORF S.A.
 - Nivea Beiersdorf Turkey Kozmetik Sanayl ve Ticaret A.S.
 - Beiersdorf LLC
 - Beiersdorf Ukraine LLC
 - Beiersdorf Kazakhstan LLC
 - Beiersdorf Middle East FZCO
- Zakup towarów o łącznej wartości netto 470.374 tys. zł od:
 - Beiersdorf Manufacturing Berlin GmbH
 - Beiersdorf Manufacturing Hamburg GmbH
 - Beiersdorf Manufacturing Poznań Sp. z o.o.
 - Beiersdorf Manufacturing Waldheim GmbH
 - Beiersdorf Manufacturing Tres Cantos SL
 - Beiersdorf Manufacturing Argenton SL
 - Beiersdorf (Thailand) Co., Ltd.
- Zakup usług z obszaru logistyki, finansów, IT, HR o łącznej wartości netto 5.609 tys. zł od:
 - NIVEA Polska Sp. z o.o.
- Rozliczenie kosztów niewykorzystanych surowców, opakowań, produktów oraz kosztów ich niszczenia o łącznej wartości netto 4.658 tys. zł na:
 - Beiersdorf Kazakhstan LLC
 - Beiersdorf LLC
 - Beiersdorf Middle East FZCO
 - BEIERSDORF S.A.
 - Beiersdorf Ukraine LLC
 - Beiersdorf Manufacturing Tres Cantos SL
 - Beiersdorf Manufacturing Waldheim GmbH
 - Nivea Beiersdorf Turkey Kozmetik Sanayl ve Ticaret A.S.
 - NIVEA Polska Sp. z o.o.
 - Beiersdorf AG

Pomiędzy Beiersdorf Customer Supply GmbH a wymienionymi wyżej spółkami występowało powiązania kapitałowe.

DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W roku 2021 nie planowaliśmy ani też 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.

INTERPRETACJE I INFORMACJE PODATKOWE

W 2021 roku:

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

- 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 podatnika 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.

⁵ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2021, poz. 685, ze zm.);

⁶ ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. 2020, poz. 722, ze zm.);

⁷ ustawa dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2021, poz. 1800, ze zm.).