



Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
sporządzona zgodnie z art. 27c  
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2020

## Spis treści

### Spis treści

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| <b>I. Wstęp</b>                                                     | 3  |
| <b>1. Skróty</b>                                                    | 3  |
| <b>2. Podstawowe informacje na temat Spółki oraz Grupy</b>          | 3  |
| <b>3. Zakres i cel sporządzenia informacji</b>                      | 4  |
| <b>II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej</b>           | 5  |
| <b>1. Procesy i procedury</b>                                       | 5  |
| <b>a. Informacje ogólne</b>                                         | 5  |
| <b>b. Ryzyko podatkowe</b>                                          | 6  |
| <b>2. Formy współpracy z organami KAS</b>                           | 8  |
| <b>3. Realizacja obowiązków podatkowych</b>                         | 9  |
| <b>4. Transakcje z podmiotami powiązanymi</b>                       | 9  |
| <b>5. Działania restrukturyzacyjne</b>                              | 10 |
| <b>6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji</b> | 10 |
| <b>7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w ramach podatkowych</b>    | 10 |

# I. Wstęp

## 1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

| Wykaz skrótów                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Spółka, Cetes Cosmetics Poland</b> | Cetes Cosmetics Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przy ul. Bohaterów Warszawy 2, 02-495 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000036790, NIP: 5220103012 |
| <b>Grupa, Grupa Oriflame</b>          | Międzynarodowa grupa kapitałowa specjalizująca się w sprzedaży artykułów kosmetycznych, do której należy Spółka                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Cetes</b>                          | Sekcja Grupy Oriflame, zajmująca się produkcją artykułów kosmetycznych                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Ustawa o CIT</b>                   | Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Ustawa o VAT</b>                   | Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>OP</b>                             | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rok podatkowy 2020</b>             | Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2020 roku, a zakończony 31 grudnia 2020 r.                                                                                                                                                                                                                                               |

## 2. Podstawowe informacje na temat Spółki oraz Grupy

Cetes Cosmetics Poland jest spółką produkcyjną wchodzącą w skład Grupy Oriflame, jednej z pięciu największych światowych firm kosmetycznych w sprzedaży bezpośredniej. Grupa Oriflame ma ponad 50-letnie doświadczenie w branży kosmetycznej, obsługuje konsumentów na ponad 60 rynkach. Historia Grupy rozpoczęła się w Szwecji w 1967 roku. Początkowo działalność skupiała się na pielęgnacji skóry. Dziś Oriflame działa na czterech kontynentach, oferując portfolio obejmujące cztery kategorie produktów kosmetycznych – pielęgnację skóry, pielęgnację ciała i włosów, koloryzację i zapachy. Sprawozdanie skonsolidowane grupy

Cetes Cosmetics Poland Sp. z o.o.  
ul. Bohaterów Warszawy 2, 02-495 Warszawa, Poland  
Tel. +48 22 867 10 80; Fax +48 22 662 62 01

Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy Sąd Gospodarczy  
XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Warszawie  
Nr KRS 0000036790, NIP: 522-010-30-12, REGON: 011564725, BDO 000098277, kapitał zakładowy: 24668700

kapitałowej, w której skład wchodzi Cetes Cosmetics Poland Sp. z o.o. jako jednostka zależna, sporządza Oriflame Holding Limited z siedzibą w Wielkiej Brytanii. Sprzedaż netto Grupy wyniosła za 2020 r. około 1,2 miliarda euro.

Grupa Oriflame posiada fabryki w czterech krajach na dwóch kontynentach, w tym jedną w Polsce. Cetes Cosmetics Poland, dawniej Oriflame Products Poland Sp. z o.o. powstała w 1992 r. To w Polsce znajduje się największe zaplecze wytwórcze Grupy Oriflame.

## **Zakres i cel sporządzenia informacji**

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
  - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
  - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
  - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
  - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
  - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
  - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,

5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

### 1. Procesy i procedury

*Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.*

#### a. Informacje ogólne

Jedną z zasad, jakie zarówno Spółka jak i cała Grupa uznaje za kluczowe, jest zapłata podatku w wysokości i terminie przewidzianymi przepisami prawa. Każda ze spółek wchodzących w skład Grupy ma świadomość, że płacenie podatków stanowi formę inwestycji w społeczeństwo, w jakim funkcjonuje, a w związku z tym ciężącej na niej społecznej odpowiedzialności jako podatnika. Dlatego też kwestie podatkowe są uznawane za bardzo ważne w całej Grupie.

Przyjęte we wszystkich spółkach wchodzących w skład Grupy podejście do kwestii podatkowych opiera się na założeniu równoważenia potrzeb interesariuszy, w tym organów podatkowych i klientów, tak, aby możliwe było realizowanie ogólnej misji Grupy: *To offer beauty and business to people around the world*. Strategia podatkowa Grupy ma odpowiadać przyjętym celom biznesowym i oczekiwaniom wszystkich zainteresowanych stron, w tym udziałowcom, ustawodawcom, organom podatkowym i klientom. W związku z tym działania każdej ze spółek Grupy, w tym Cetes Cosmetics Poland mają za zadanie wspieranie biznesu z jednoczesnym przestrzeganiem prawa i regulacji podatkowych oraz dążeniem do ograniczenia ryzyka podatkowego.

Spółka nie ma odrębnie spisanej strategii podatkowej, natomiast można wskazać, że podejście do należytego wywiązywania się z obowiązków w ramach funkcji podatkowej opiera się na następujących filarach:



W 2020 r. w Spółce funkcjonowała pisemna, grupowa procedura podatkowa odnosząca się do należytego wywiązywania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych (DAC 6 Reporting Procedure) zgodnie z którą Spółka wypełniała kwartalnie szczegółową ankietę, którą zamieszczała w dedykowanym miejscu w sieci (tzw. Share Point)

#### ***b. Ryzyko podatkowe***

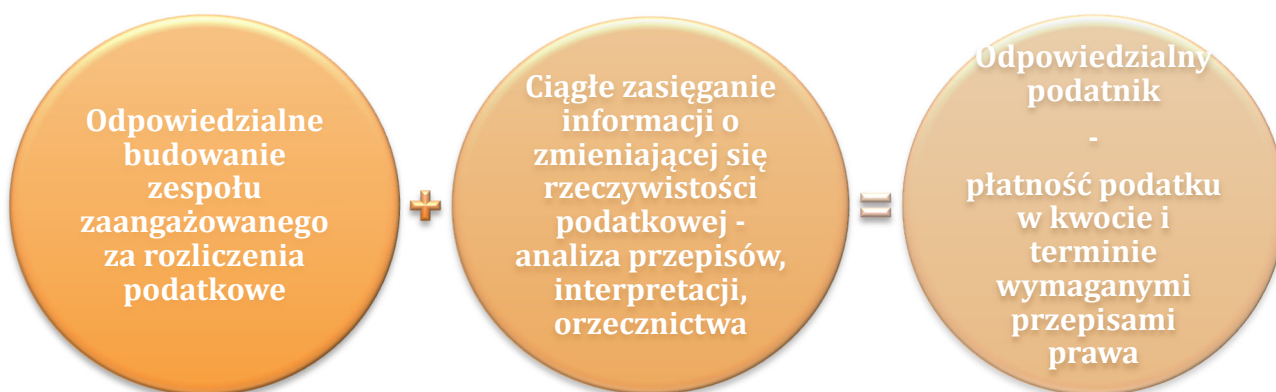
- **Identyfikacja ryzyk podatkowych**

Ryzyka podatkowe są analizowane i oceniane przez wykwalifikowanych specjalistów z zakresu podatków. Budowanie kompetentnego zespołu, odpowiedzialnego za funkcję podatkową jest jednym z naczelných zadań każdej ze spółek Grupy. Spółka zatrudnia zatem doświadczonych specjalistów podatkowych, którzy na bieżąco podnoszą swoje kompetencje. Spółka dba, by komunikacja wewnętrzna była na odpowiednim poziomie. Dlatego też osoby odpowiedzialne za kwestie podatkowe pozostają w bieżącym kontakcie z pracownikami innych działów, których działalność może mieć wpływ na rozliczenia podatkowe. Bieżące wątpliwości podatkowe są rozstrzygane przez pracowników odpowiedzialnych za kwestie podatkowe, po ewentualnej wewnętrznej konsultacji. Tam, gdzie pojawia się zagadnienie o wyższym stopniu skomplikowania, ostateczną decyzję podejmuje Dyrektor Finansowy (w porozumieniu z zarządem) lub też Spółka zasięga

opinii zewnętrznego doradcy podatkowego. Decyzję o zasięgnięciu opinii zewnętrznego doradcy podejmuje zarząd Spółki i jest ona uzależniona głównie od charakteru i złożoności zagadnienia.

W celu identyfikacji ryzyk, jakie mogą potencjalnie wystąpić w zakresie podatkowym dla Spółki, korzysta ona z dostępnych powszechnie informacji, co pozwala jej podejmować działalność zgodnie z aktualnym stanem prawnym. W tym celu Spółka wykorzystuje m.in. webinary i szkolenia oraz newslettery renomowanych firm doradztwa podatkowego. Spółka nie ogranicza się jedynie do samej obserwacji zmian w przepisach prawnych, ale weryfikuje także interpretacje przepisów i praktykę ich stosowania.

Również relacje wewnątrzgrupowe, ze szczególnym uwzględnieniem konieczności współpracy z innymi spółkami z Grupy w ramach procedury DAC-6 wymagają ciągłej weryfikacji nowelizacji przepisów i ich stosowania w praktyce.



- **Ograniczenie ryzyk podatkowych**

W celu ograniczania ryzyk w ramach funkcji podatkowej Spółka dba o to, by pozostawać na bieżąco ze zmianami zachodzącymi w regulacjach prawnopodatkowych, wdraża dobre praktyki o charakterze międzynarodowym, stosuje się do prawa krajowego i wypełnia należycie i terminowo swoje obowiązki podatkowe.

Najważniejsze działania podejmowane w 2020 r. w celu identyfikacji i ograniczenia ryzyka podatkowego to:

- ✓ współpraca z zewnętrznymi doradcami wszędzie tam, gdzie Spółka (po przeprowadzeniu wewnętrznej konsultacji) nie miała całkowitej pewności co do zastosowania prawa podatkowego;
- ✓ udział pracowników Spółki w szkoleniach/webinarach o tematyce podatkowej;

- ✓ roczne badanie sprawozdania finansowego przez audytora, w ramach którego weryfikowane są także rozliczenia podatkowe.

- **Poziom akceptacji ryzyka podatkowego**

Poziom akceptacji dla ryzyka podatkowego Spółki można ocenić jako niski. Wszystkie transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi w Grupie muszą odpowiadać warunkom rynkowym i pozostawać w zgodzie z właściwymi przepisami krajowymi oraz międzynarodowymi wytycznymi (np. OECD).

Spółka nie unika opodatkowania ani nie kreuje sztucznych struktur w celu uzyskania korzyści podatkowej. W ramach Grupy, w której funkcjonuje Spółka, standardem jest terminowe i rzetelne spełnianie obowiązków przewidzianych przez prawo podatkowe, a Spółka dokładna staranności, aby temu standardowi sprostać. Nadto Spółka dokłada staranności, aby wątpliwości podatkowe były rozwiązywane zawsze zanim zostanie podjęte konkretne działanie, wobec czego Spółka angażuje się w przedsięwzięcia dopiero po uprzedniej weryfikacji związanych z tymi przedsięwzięciami aspektów podatkowych.

- **Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności**

Kwestie podatkowe w Spółce pozostają w zakresie decyzji Zarządu oraz Dyrektora Finansowego przy wsparciu Głównego Księgowego. Za bieżące rozliczenia podatkowe odpowiada Główny Księgowy.

Deklaracje podatkowe są podpisywane przez Głównego Księgowego (w razie jego nieobecności – przez upoważnionego pracownika) oraz (w niektórych przypadkach) przez zarząd.

W zakresie rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych Spółka korzysta z usług podmiotu zewnętrznego. Decyzje związane z cenami transferowymi oraz wywiązywania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych konsultowane są z zespołem podatkowym na poziomie Grupy.

## **2. Formy współpracy z organami KAS**

*Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.*

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na przeprowadzenie konsultacji z Krajową Informacją Skarbową lub z przypisanym jej pracownikiem właściwego dla Spółki urzędu skarbowego.

### 3. Realizacja obowiązków podatkowych

*Informacje w zakresie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.*

- a) W roku podatkowym 2020 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

| Rodzaj podatku                              | Rola Spółki |
|---------------------------------------------|-------------|
| <b>podatek dochodowy od osób prawnych</b>   | podatnik    |
| <b>podatek u źródła (WHT)</b>               | płatnik     |
| <b>podatek dochodowy od osób fizycznych</b> | płatnik     |
| <b>podatek od towarów i usług</b>           | podatnik    |
| <b>podatek od nieruchomości</b>             | podatnik    |
| <b>inne (ORD-U, TPR)</b>                    | podatnik    |
| <b>Podatek akcyzowy</b>                     | podatnik    |

- b) W roku podatkowym 2020 Spółka skorzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP. Ulga ta polegała na odroczeniu terminu płatności podatku od towarów i usług.
- c) W roku podatkowym 2020 Spółka skorzystała także z możliwości odroczenia terminu zapłaty zobowiązań podatkowych, przewidzianej w przepisach wprowadzonych w związku z łagodzeniem skutków pandemii COVID-19. Odroczenie terminu płatności dotyczyło podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości
- d) Spółka nie korzysta z innych ulg podatkowych.
- e) W roku podatkowym 2020 Spółka nie raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

### 4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

*Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na*

*podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.*

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT jednej transakcji, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019. Transakcja ta miała charakter towarowy, kontrahentem był podmiot niebędący polskim rezydentem podatkowym.

## **5. Działania restrukturyzacyjne**

*Planowanie lub podejmowanie przez podatnika działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.*

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2020 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

## **6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji**

*Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.*

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747) ani wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

## **7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych**

*Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.*

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajach podatkowych) wskazanych w

aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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.