

INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ LABORATORIUM KOSMETYCZNE DR IRENA ERIS SP. Z O.O. STRATEGII PODATKOWEJ DOTYCZĄCA ROKU PODATKOWEGO 2021

Informacja o realizowanej w roku 2021 strategii podatkowej przez Laboratorium Kosmetyczne Dr Irena Eris sp. z o.o. („Laboratorium” lub „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ („ustawa o CIT”).

Niniejsza informacja została przy tym sporządzona i podana do publicznej wiadomości przez następcę prawnego Laboratorium, tj. spółkę Dr Irena Eris spółka akcyjna. W dniu 1 lutego 2022 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego wpisu połączenia spółki Dr Irena Eris spółka akcyjna ze Spółką. W konsekwencji więc, Dr Irena Eris S.A. stała się sukcesorem prawnym Spółki i w tym charakterze sporządza i publikuje informację o realizowanej przez Laboratorium w 2021 r. (przed połączeniem spółek) strategii podatkowej.

Zasady zarządzania obszarem podatkowym w Spółce

- Laboratorium była firmą rodzinną ze 100% polskim kapitałem, działającą w branży kosmetycznej. Działalność Spółki obejmowała produkcję luksusowych wyrobów kosmetycznych i toaletowych oraz swoim zasięgiem obejmowała zarówno rynek lokalny, jak i zagraniczny.
- Spółka, jako podmiot posiadający nieograniczony obowiązek podatkowy w Polsce, zawsze była świadoma ciężących na niej obowiązków podatkowych oraz podchodziła do nich z wielką odpowiedzialnością.
- Laboratorium prowadziła ww. działalność gospodarczą realizując przyjętą strategię biznesową, która była zgodna z polskim oraz międzynarodowym prawem, w tym prawem podatkowym.
- Celem, który realizowany był przez Laboratorium było bieżące oraz cykliczne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych z zachowaniem ustawowych terminów oraz w sposób zgodny z przepisami prawa.
- Dodatkowo, Spółka nie podejmowała działań, które mogłyby zostać uznane za sprzeczne z ustawami podatkowymi oraz intencją ustawodawcy.
- Zarząd oraz kierownictwo wyższego szczebla dążyło do tego, aby sprawy podatkowe Spółki były traktowane z największą starannością poprzez promowanie wewnątrz organizacji podejścia opartego na uczciwości w zakresie wywiązywania się z obowiązków podatkowych.
- Jednocześnie, w ramach Spółki funkcjonował wyspecjalizowany zespół księgowy, który bazując na doświadczeniu oraz najlepszej wiedzy, realizował obowiązki podatkowe w oparciu o wypracowane w ramach Spółki procesy oraz dobre praktyki.

¹ Dz.U.2022.2587 t.j. ze zm.

Poza wskazanym powyżej podejściem do kwestii podatkowych, Spółka kierowała się następującymi kluczowymi zasadami:

- i. Spółka, jako polski rezydent podatkowy, realizowała zadania podatnika i płatnika z **należyłą starannością**.
- ii. Spółka kierowała się **zasadą transparentności i otwartości na komunikację z przedstawicielami administracji podatkowej**.
- iii. W celu zminimalizowania ryzyka popełnienia błędu przy rozliczeniach podatkowych, Spółka korzystała ze **wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych** oraz stosowała się do ich rekomendacji.
- iv. W ramach Laboratorium zostały wypracowane **praktyczne zasady i mechanizmy**, umożliwiające prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych.

Realizowanie strategii podatkowej w roku podatkowym 2021

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r., Spółka realizowała strategię podatkową w następujących obszarach:

1	Procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT	W Spółce funkcjonowały procedury i procesy umożliwiające prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych. W szczególności, w ramach Laboratorium zostały ujednoczone oraz uzgodnione zasady postępowania z poszczególnymi obszarami podatkowymi, m.in. realizacja konkretnych funkcji podatkowych została przypisana do poszczególnych pracowników w ramach odpowiedzialności służbowych oraz wewnątrz organizacji istniała co najmniej dwustopniowa weryfikacja prawidłowości rozliczeń podatkowych. Jednocześnie, Spółka korzystała ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych oraz stosowała się do ich rekomendacji.
2	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT	Spółka nie korzystała w 2021 r. z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – w tym przede wszystkim nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.
3	Realizowanie obowiązków podatkowych - art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT	Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Laboratorium było przy tym w Polsce podatnikiem, zwłaszcza podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.
4	Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych - art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT	W 2021 r., Spółka nie przedkładała 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 podatkowa ² („ Ordynacja podatkowa ”).

² Dz. U. z 2022.2651 tj. ze zm.

5	Transakcje z podmiotami powiązаныmi - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT	W 2021 r. Spółka nie dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.
6	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT	W 2021 r. w ramach grupy kapitałowej, do której należała Spółka rozpoczął się proces połączenia spółki Dr Irena Eris S.A. (jako spółki przejmującej) z Laboratorium oraz ze spółką Kosmetyczne Instytuty Dr Irena Eris sp. z o.o. (jako spółkami przejmowanymi). Proces ten został zakończony w 2022 r. W dniu 1 lutego 2022 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego wpisu tego połączenia.
7	Interpretacje ogólne - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy o CIT	W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
8	Interpretacje indywidualne - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b ustawy o CIT	W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
9	Wiążąca informacja stawkowa - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c ustawy o CIT	W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
10	Wiążąca informacja akcyzowa - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d ustawy o CIT	W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.
11	Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową - art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT	W 2021 r. Spółka zawarła transakcję towarową (kwalifikowaną jako transakcja jednorodna na gruncie przepisów o CIT) z kontrahentami z krajów, stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, tj. z dwoma kontrahentami z Hongkongu oraz jednym kontrahentem z Bahrajnu. Transakcja zostanie udokumentowana w ramach przepisów o cenach transferowych poprzez tzw. local file.

W imieniu Spółki,

DocuSigned by:

Ireneusz SUDNIK

CF5AC6FD95904A2...