

SEPHORA

Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej spółki Sephora Polska sp. z o.o.  
za rok podatkowy zakończony w dniu  
31 grudnia 2020 r.

31 grudnia 2021 r.

# SEPHORA

## 1. Wstęp

### 1.1. Podstawy przygotowania

Niniejsza informacja została przygotowana w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.; „ustawa o PDOP”). Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Sephora Polska sp. z o.o. („Sephora” lub „Spółka”) jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych zarówno w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2019 r., jak i w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP. Niniejsza informacja zostanie opublikowana na stronie internetowej stanowiącej zasób Spółki lub jej podmiotu powiązanego.

### 1.2. Informacje o SEPHORA

Nazwa i siedziba Spółki	Sephora Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 02-092 Warszawa, Żwirki i Wigury 16C
Dane identyfikacyjne	NIP 676-199-27-51 REGON 351349765
Kapitał zakładowy	50.000.000,00 PLN
Sąd rejestrowy	Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla M.St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS nr 0000030761
Czas trwania Spółki	nieograniczony

### 1.3. Dane finansowe SEPHORA

Suma bilansowa aktywów na koniec 2019 r. ('000 PLN)	Suma bilansowa aktywów na koniec 2020 r. ('000 PLN)	Przychody ze sprzedaży za 2019 r. ('000 PLN)	Przychody ze sprzedaży za 2020 r. ('000 PLN)
329.327,136	253.257,597	689.044,485	530.270,911

A	Zysk brutto za 2020 r. ('000 PLN)	(13.843,832)
B	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym za 2020 r. ('000 PLN)	12.144,664
C	Bieżący podatek dochodowy za 2020 r. ('000 PLN)	2.307,486
C / A	Efektywna stawka podatku dochodowego za 2020 r. (%)	N/A

# SEPHORA

## 1.4. Istotne informacje funkcjonowania Spółki w kontekście strategii podatkowej

SEPHORA prowadzi działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży detalicznej wyrobów i towarów kosmetycznych (w mniejszym stopniu usług kosmetycznych) poprzez sieć sklepów stacjonarnych i sklep internetowy.

SEPHORA wchodzi w skład Grupy Moët Hennessy Louis Vuitton ("Grupa LVMH"), globalnego lidera zajmującego się produkcją i sprzedażą dóbr luksusowych. Od lipca 2009 r. jej jedynym udziałowcem jest Sephora SAS. SEPHORA funkcjonuje w linii biznesowej Sephora, która zajmuje się produkcją i dystrybucją towarów kosmetycznych, w tym marek kosmetycznych na wyłączność i marki własne.

Z uwagi na przynależność do międzynarodowej Grupy LVMH w której duża część procesów jest wystandaryzowana, funkcje wykonywane przez SEPHORA są ograniczone. SEPHORA uzyskuje wsparcie oraz dostęp do istotnych aktywów (w tym wiedzy i relacji handlowych) ze strony podmiotu powiązanego Sephora SAS, który jest podmiotem centralnym w linii biznesowej Sephora skupiającym kluczowe funkcje dla działalności całej linii biznesowej, w tym dla poszczególnych spółek operacyjnych.

## 2. Informacje ogólne

### 2.1. Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową

**Podstawa prawna:** *Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 1 lit. a ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o procesach i procedurach zarządzania wykonywaniem swoich obowiązków wynikających z prawa podatkowego oraz zapewniających ich prawidłowe wykonanie*

Strategia podatkowa SEPHORA odzwierciedla zasady określone w Kodeksie Postępowania, który jest dostępny na stronie internetowej Grupy LVMH. Kodeks postępowania zapewnia wspólne ramy i zasady, które inspirują SEPHORA do właściwego postępowania w biznesie i kierują do retelnego wykonywaniu obowiązków. Przestrzeganie krajowych i międzynarodowych przepisów oraz stosowanie najlepszych praktyk to fundamentalne zasady leżące u podstaw Kodeksu Postępowania. SEPHORA zobowiązuje się do przestrzegania zarówno litery, jak i ducha prawa oraz wartości i zasad zawartych w Kodeksie Postępowania LVMH w celu odpowiedzialnego postępowania. Strategia podatkowa SEPHORA opiera się także na przestrzeganiu zasady odpowiedzialności.

Jako spółka zależna Grupy LVMH, kładziemy duży nacisk na odpowiedzialność korporacyjną i uważamy, że właściwe zarządzanie naszymi zobowiązaniami podatkowymi należy do kluczowych odpowiedzialności Spółki. Podejście SEPHORA jest zgodne w tym zakresie z podejściem stosowanym w Grupie LVMH.

Ponadto, SEPHORA jest świadoma, jak ważne jest zachowanie przejrzystości w odniesieniu do płaconych podatków. SEPHORA dąży, aby sprawy podatkowe były przejrzyste i zgodne z przepisami podatkowymi, mając na uwadze, że obowiązki podatkowe polskich firm stają się coraz bardziej złożone.

SEPHORA posiada zespół finansowy, który na bieżąco zajmuje się sprawami podatkowymi Spółki. Zespół ten odpowiada za prowadzenie rozliczeń prawno-podatkowych, składanie deklaracji (lub innych dokumentów) oraz zapłatę zobowiązań właściwym organom, a także za realizację innych obowiązków publiczno-prawnych w zakresie podatków.

SEPHORA korzysta z oprogramowania informatycznego, które wspiera procesy finansowe i podatkowe, jak również raportowanie podatkowe. W szczególności, w zakresie rozliczeń podatkowych wykorzystywane są specjalistyczne narzędzia informatyczne, na które składają się przede wszystkim rozbudowany system księgowy zapewniający prawidłową i kompletną ewidencję gromadzonych danych czy generowanie jednolitych plików kontrolnych.

# SEPHORA

Z uwagi na fakt, że procesy w ramach Grupy LVMH, w tym linii biznesowej SEPHORA są ustandaryzowane, w pewnym zakresie Spółka otrzymuje wsparcie podatkowe ze strony podmiotu powiązanego (Sephora SAS) – głównie w kwestiach wspólnych dla Grupy LVMH, gdzie istnieje możliwość zastosowania bądź oparcia się na prawie unijnym i doświadczeniach z innych terytoriów (państw).

Lokalny zespół SEPHORA może być wspierany przez polskich doradców podatkowych oraz profesjonalnych księgowych, którzy są ekspertami w swoich dziedzinach, zgodnie z wysokimi standardami Grupy LVMH. SEPHORA na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności angażując ich do specjalistycznych tematów, takich jak przygotowanie dokumentacji cen transferowych czy ocena obowiązków spółek w przedmiocie informowania o schematach podatkowych (MDR). Zgodnie z polityką SEPHORA rekomendowane jest zasięganie porad zewnętrznych ekspertów podatkowych w celu zapewnienia, że zdarzenia gospodarcze są właściwie identyfikowane i rozpoznawane dla celów podatkowych.

Wszelkie podejmowane działania i projekty SEPHORA muszą być dostosowane do jej transakcji handlowych i jej działalności gospodarczej. W ramach SEPHORA obowiązują również i są stosowane wymagane prawem procedury związane z obowiązkami podatkowymi, takie jak procedura informowania o schematach podatkowych (MDR) czy procedura dotycząca przeciwdziałania praniu pieniędzy (AML).

SEPHORA dbała o dochowanie należytej staranności w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym oraz minimalizację potencjalnego ryzyka podatkowego wdrażając odpowiednie kontrole i monitorowanie procesów oraz rozliczeń. W szczególności, Spółka posiada Komitet ds. Ryzyka podatkowego, który podczas regularnych spotkań analizuje kluczowe dla Spółki kwestie podatkowe. Kluczowe decyzje podatkowe są podejmowane przez SEPHORA kolegialnie po przeprowadzeniu szczegółowej analizie zagadnień.

Powyższe podejście i zasady były stosowane przez SEPHORA w 2020 r.

## 2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

**Podstawa prawna:** Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT, podatnik powinien przekazać informację o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

SEPHORA jest w procesie uzyskania uprzedniego porozumienia cenowego (advance pricing arrangement) w zakresie usług wsparcia świadczonych na rzecz SEPHORA przez Sephora SAS. Wniosek w tym zakresie został złożony w 2019 r. – SEPHORA oczekuje zakończenia procedury w 2022 r.

SEPHORA nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horyzontalnego.

## 2.3. Zgodność z obowiązkami podatkowymi

Spółka terminowo i rzetelnie wywiązuje się z obowiązków podatkowych nałożonych na nią przez obowiązujące przepisy prawa.

Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała obowiązki podatkowe były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), podatek u źródła (WHT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Dodatkowo Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), w ramach czego Spółka między innymi potrącała podatek od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom oraz odprowadzała składki na ubezpieczenia społeczne do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w części pracodawcy oraz w części potrącanej z wynagrodzeń pracowników.

Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2020 rok zostały złożone przez SEPHORA, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe - uregulowane. Spółka posiada zaświadczenie o braku zaległości podatkowych oraz w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

# SEPHORA

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Spółka zadeklarowała i rozliczyła należny podatek w terminie. Spółka nie stosowała ulg podatkowych. W trakcie 2020 r. Spółka skorzystała z dostępnych ulg podatkowych wynikających z pakietu wsparcia w związku z pandemią COVID-19, w szczególności z odroczonej płatności wybranych podatków, a także dopłat do wynagrodzeń.

Za 2020 r. Spółka wykazała stratę rachunkową, niemniej jednak zaraportowała dochód podatkowy i zapłaciła należny podatek. Spółka przygotowuje dokumentacje cen transferowych (dokumentacja za 2020 r. została już przygotowana).

W zakresie podatku od towarów i usług, w trakcie 2020 r. Spółka deklaruje głównie zobowiązanie podatkowe (co wynika ze specyfiki działalności Spółki).

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w 2020 r. wyniosło 1218 osób. Wszystkie osoby były przez Spółkę zatrudnione na umowę o pracę.

SEPHORA nie płaciła i nie deklaruje innych podatków stanowiących wpływ budżetu państwa. SEPHORA nie jest w sporze z organami podatkowymi bądź skarbowymi.

## 2.4. Przekazywane schematy podatkowe

**Podstawa prawna:** Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, podatnik powinien przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o liczbie schematów podatkowych z podziałem na podatki, których one dotyczą

W 2020 roku SEPHORA nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

## 2.5. Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązanymi

**Podstawa prawna:** Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika, w tym podmiotów niebędących rezydentami Republiki Polski.

Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązanymi w 2020 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

Spółka przy wsparciu doradcy podatkowego sporządza dokumentację cen transferowych (obejmującą również analizy porównawcze). Dokumentacja cen transferowych oraz analizy porównawcze potwierdzają, że transakcje realizowane przez Spółkę w 2020 r. były zgodne z zasadą ceny rynkowej.

W 2020 r. Spółka realizowała istotne transakcje (których wartość przekracza 5% sumy bilansowej Spółki<sup>1</sup>) z podmiotami powiązanymi (z zagranicznymi oraz krajowym). W poniższym zestawieniu wskazano transakcje realizowane z podmiotami powiązanymi, gdzie wartość transakcji (danego rodzaju transakcji) z jednym podmiotem powiązaniem przekracza 1m PLN.

- Sprzedaż towarów handlowych – Sephora SAS (Francja), Sephora S+ (Francja), Sephora Czechy SRO (Czechy), EPCD (Polska);

<sup>1</sup> 5% sumy bilansowej to około 12.6 mln PLN.

# SEPHORA

- Sprzedaż usług transportowych – Sephora Czechy SRO (Czechy);
- Zakup towarów handlowych – Sephora SAS (Francja), EPCD (Polska)
- Zakup środków trwałych – Sephora SAS (Francja);
- Zakup licencji (znak towarowy) – Sephora SAS (Francja);
- Zakup usług wsparcia – Sephora SAS (Francja).

## 2.6. Restrukturyzacje

**Podstawa prawna:** Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o planowanych lub podejmowanych czynnościach restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

W 2020 r. nie były realizowane restrukturyzacje z udziałem Spółki. Takie restrukturyzacje nie są również planowane.

## 2.7. Złożone wnioski

**Podstawa prawna:** Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o składanych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

W 2020 r. SEPHORA nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego, indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

Na początku 2021 r. SEPHORA wystąpiła z wnioskami o interpretacje podatkowe celem potwierdzenia możliwości dostarczania paragonów drogą elektroniczną do klientów indywidualnych oraz przechowywania tych paragonów wyłącznie w formie elektronicznej. Stanowisko przedstawione przez Spółkę we wnioskach zostało uznane za prawidłowe.

## 2.8. Rozliczenia z rajami podatkowymi

**Podstawa prawna:** Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. SEPHORA nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.