

SEPHORA

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej spółki Sephora Polska sp. z o.o.
za rok podatkowy zakończony w dniu
31 grudnia 2021 r.

22 grudnia 2022 r.

SEPHORA

1. Wstęp

1.1. Podstawy przygotowania

Niniejsza informacja została przygotowana w celu 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 2021 r., poz. 1800 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 od obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązana do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesy produkcyjnego oraz informacje do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

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
Sąd rejestrowy	Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla M.St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000030761
Zatrudnienie	Przeciętne zatrudnienie w Spółce w 2021 r. wyniosło 1065 osób. Wszystkie osoby były przez Spółkę zatrudnione na umowę o pracę.

1.3. 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” lub „Grupa”), 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,

SEPHORA

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 uwzględnia zasady określone w grupowym Kodeksie Postępowania, który jest dostępny na stronie internetowej Grupy LVMH. Kodeks postępowania wyznacza wspólne ramy etyczne dla Grupy LVMH i definiuje zasady, którymi kieruje się SEPHORA w realizacji swoich obowiązków. Przestrzeganie krajowych i międzynarodowych przepisów, stosowanie najlepszych praktyk oraz działanie w sposób odpowiedzialny i świadomy społecznie to fundamentalne zasady leżące u podstaw Kodeksu Postępowania. Kodeks został przetłumaczony na ponad 10 języków i jest szeroko rozpowszechniony w całej Grupie LVMH. SEPHORA zobowiązuje się do przestrzegania zarówno litery, jak i ducha prawa oraz wartości i zasad zawartych w Kodeksie Postępowania LVMH w celu uczciwego i transparentnego prowadzenia działalności. Ze względu na powyższe, strategia podatkowa SEPHORA opiera się także na przestrzeganiu zasady odpowiedzialności.

Grupa LVMH przywiązuje dużą wagę do zapewnienia, aby także jej partnerzy podzielali zbiór wspólnych reguł, praktyk i zasad w zakresie etyki, odpowiedzialności społecznej i ochrony środowiska, dlatego wymaga od swoich dostawców przestrzegania zasad etycznych przedstawionych w Kodeksie Postępowania dla Dostawców oraz zapewnienia, że dostawcy i podwykonawcy postępują w ten sam sposób podczas prowadzenia działalności na rzecz Grupy.

Grupa LVMH zachęca również do otwartej komunikacji ze swoimi zewnętrznymi partnerami i klientami oraz dialogu w ramach Grupy, dlatego stworzyła LVMH Alert Line, interfejs internetowy, który zapewnia w pełni poufny i bezpieczny sposób zgłaszania w dobrej wierze naruszeń przepisów prawa, regulacji lub zasad postępowania wewnętrznego.

Wszelkie działania na rzecz zrównoważonego rozwoju i odpowiedzialnego prowadzenia biznesu Grupy LVMH opisane zostały w raporcie Odpowiedzialności dostępnym [na stronie internetowej Grupy](#).

Jako spółka zależna Grupy LVMH, SEPHORA stosuje się do powyższych rozwiązań, w wyniku czego kładzie duży nacisk na odpowiedzialność korporacyjną i uważa, że właściwe zarządzanie zobowiązaniami podatkowymi należy do kluczowych odpowiedzialności Spółki.

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

Realizacja obowiązków podatkowych Spółki odbywała się z udziałem doświadczonego i wysoko wykwalifikowanego zespołu finansowego, który na bieżąco zajmuje się sprawami podatkowymi Spółki, co gwarantuje zgodność rozliczeń podatkowych z przepisami, zabezpieczenie prawidłowego sposobu realizacji obowiązków podatkowych oraz stabilność i rzetelność wykonywanych procesów podatkowych z zachowaniem najwyższej staranności. Zespół ten odpowiada za prowadzenie rozliczeń prawno-podatkowych, składanie deklaracji i formularzy (lub innych dokumentów), kompletowanie niezbędnej dokumentacji oraz zapłatę zobowiązań właściwym organom, a także za realizację innych obowiązków publiczno-prawnych w zakresie podatków.

SEPHORA

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych i kompletnej ewidencji gromadzonych danych, 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 pozwalający na zachowanie integralności wprowadzanych danych czy generowanie jednolitych plików kontrolnych.

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).

W realizacji wybranych obowiązków Spółka korzystała ze wsparcia doradców podatkowych z niezależnych firm doradczych, dzięki czemu usługi w zakresie wykonania zobowiązań podatkowych zrealizowane zostały w poszanowaniu najwyższych standardów Grupy LVMH oraz w sposób kompleksowy i transparentny. Doradcy zaangażowani są w szczególności 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 zasięgnięcie porad zewnętrznych ekspertów podatkowych w celu zapewnienia, że zdarzenia gospodarcze są właściwie identyfikowane i rozpoznawane dla celów podatkowych.

SEPHORA posiada wdrożoną Politykę Podatkową, w której zdefiniowano ramy organizacyjne realizacji procesu rozliczeń podatkowych w Spółce, ze szczególnym uwzględnieniem ról, odpowiedzialności pracowników oraz członków organów statutowych w tym zakresie. W Polityce wskazano również sposób wyjaśniania zidentyfikowanych wątpliwości odnośnie interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz procesy konsultacyjne. Przybliżono w niej także mechanizmy ograniczania ryzyka wystąpienia nieprawidłowości, czy nadużyć w obszarze rozliczeń 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 2021 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 uzyskała uprzednie porozumienie cenowe (advance pricing arrangement) w zakresie usług wsparcia świadczonych na rzecz SEPHORA przez Sephora SAS. Wniosek w tym zakresie został złożony w 2019 r.

Spółka nie korzystała z żadnych innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT, SEPHORA nie uczestniczy też w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów.

SEPHORA

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

2.3. Zgodność z obowiązkami podatkowymi

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT podatnik przekazuje informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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 od sprzedaży detalicznej (retail sales tax) oraz podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), w ramach którego 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 2021 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.

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Spółka zadeklarowała i rozliczyła należny podatek w terminie. Spółka nie stosowała ulg podatkowych. W zakresie podatku od towarów i usług, w trakcie 2021 r. Spółka deklarowała głównie zobowiązanie podatkowe (co wynika ze specyfiki działalności Spółki).

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

2.4. Przekazywane schematy podatkowe

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT podatnik przekazuje informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, SEPHORA opracowała i wdrożyła procedurę określającą czynności i działania podejmowane w celu wypełniania obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z tym Spółka nie była zobowiązana do przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.5. Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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.

Spółka dokonała w danym roku podatkowym poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów¹ w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

1. Uzyskanie gwarancji lub poręczenia - transakcja z podmiotem zarejestrowanym we Francji;
2. Zakup towarów handlowych od centralnego przedsiębiorcy - transakcja z podmiotem zarejestrowanym we Francji;
3. Zakup towarów handlowych od dystrybutora o rozbudowanych funkcjach i ryzykach będącego podmiotem powiązаныm.

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za rok podatkowy 2021.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za poprzedni rok podatkowy oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi. Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązаныmi w 2021 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za poprzedni rok podatkowy.

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 roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, jak i nie planowała podejmowania takich działań w przyszłości.

¹ Suma bilansowa aktywów za 2021 r. wynosi 329 558 141.84 zł., z czego 5 % stanowiło kwotę 16 479 407,092 zł.

SEPHORA

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 2021 roku Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

W 2021 r. SEPHORA wystąpiła z wnioskami o interpretacje indywidualne celem potwierdzenia możliwości dostarczania paragonów drogą elektroniczną do klientów indywidualnych oraz przechowywania tych paragonów wyłącznie w formie elektronicznej.

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.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a § 10 pkt 1) Ordynacji podatkowej. W szczególności, na tych terytoriach / krajach Spółka w roku podatkowym 2021:

- nie była zarejestrowana jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.