

Dr Irena Eris

LABORATORIUM KOSMETYCZNE

INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ LABORATORIUM KOSMETYCZNE DR IRENA ERIS SP. Z O.O. STRATEGII PODATKOWEJ DOTYCZĄCA ROKU PODATKOWEGO 2020

Informacja o realizowanej w roku 2020 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 (dalej: „ustawa o CIT”).

Zasady zarządzania obszarem podatkowym w Spółce

- Laboratorium jest firmą rodzinną ze 100% polskim kapitałem, działającą w branży kosmetycznej. Działalność Spółki obejmuje produkcję luksusowych wyrobów kosmetycznych i toaletowych oraz swoim zasięgiem obejmuje zarówno rynek lokalny, jak i zagraniczny.
- Spółka, jako podmiot posiadający nieograniczony obowiązek podatkowy w Polsce, jest świadoma ciążących na niej obowiązków podatkowych oraz podchodzi do nich z wielką odpowiedzialnością.
- Laboratorium prowadzi ww. działalność gospodarczą realizując przyjętą strategię biznesową, która jest zgodna z polskim oraz międzynarodowym prawem, w tym prawem podatkowym.
- Celem, który jest realizowany przez Laboratorium jest bieżące oraz cykliczne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych z zachowaniem ustawowych terminów oraz w sposób zgodny z przepisami prawa.
- Dodatkowo, Spółka nie podejmuje działań, które mogłyby zostać uznane za sprzeczne z ustawami podatkowymi oraz intencją ustawodawcy.
- Zarząd oraz kierownictwo wyższego szczebla dąży 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.

¹ Dz.U.2021.1800 t.j. ze zm.

LABORATORIUM KOSMETYCZNE DR IRENA ERIS Sp. z o.o.

ul. Armii Krajowej 12, PL 05-500 Piaseczno; tel. +48 22 717 11 11, fax. +48 22 701 22 22, info@DrlrenaEris.com, DrlrenaEris.com

Prezes Zarządu: Ireneusz Sudnik

NIP: 527-26-42-206; ING Bank Śląski SA: 95 1050 1025 1000 0023 2749 3397

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIV Wydz. Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000370362, Kapitał zakładowy i wpłacony: 200 200 000 PLN

Dr Irena Eris

LABORATORIUM KOSMETYCZNE

- Jednocześnie, w ramach Spółki funkcjonuje wyspecjalizowany zespół księgowy, który bazując na doświadczeniu oraz najlepszej wiedzy, realizuje obowiązki podatkowe w oparciu o wypracowane w ramach Spółki procesy oraz dobre praktyki.

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

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

Realizowanie strategii podatkowej w roku podatkowym 2020

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 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 funkcjonują procedury i procesy umożliwiające prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych. W szczególności, w ramach Laboratorium zostały ujednolicone 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 istnieje co najmniej dwustopniowa
---	--	---

LABORATORIUM KOSMETYCZNE DR IRENA ERIS Sp. z o.o.

ul. Armii Krajowej 12, PL 05-500 Piaseczno; tel. +48 22 717 11 11, fax. +48 22 701 22 22, info@DrlrenaEris.com, DrlrenaEris.com

Prezes Zarządu: Ireneusz Sudnik

NIP: 527-26-42-206; ING Bank Śląski SA: 95 1050 1025 1000 0023 2749 3397

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIV Wydz. Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000370362, Kapitał zakładowy i wpłacony: 200 200 000 PLN

Dr Irena Eris

LABORATORIUM KOSMETYCZNE

		weryfikacja prawidłowości rozliczeń podatkowych. Jednocześnie, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych oraz stosuje 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 2020 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 jest 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 2020 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”).
5	Transakcje z podmiotami powiązаныmi - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT	W 2020 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 zatwierzonego

² Dz. U. z 2021. 1540 tj. ze zm.

LABORATORIUM KOSMETYCZNE DR IRENA ERIS Sp. z o.o.

ul. Armii Krajowej 12, PL 05-500 Piaseczno; tel. +48 22 717 11 11, fax. +48 22 701 22 22, info@DrlrenaEris.com, DrlrenaEris.com

Prezes Zarządu: Ireneusz Sudnik

NIP: 527-26-42-206; ING Bank Śląski SA: 95 1050 1025 1000 0023 2749 3397

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIV Wydz. Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000370362, Kapitał zakładowy i wpłacony: 200 200 000 PLN

Dr Irena Eris

LABORATORIUM KOSMETYCZNE

		sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.
6	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT	W 2020 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w szczególności łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymiana udziałów.
7	Interpretacje ogólne - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy o CIT	W 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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.

LABORATORIUM KOSMETYCZNE DR IRENA ERIS Sp. z o.o.

ul. Armii Krajowej 12, PL 05-500 Piaseczno; tel. +48 22 717 11 11, fax. +48 22 701 22 22, info@DrlrenaEris.com, DrlrenaEris.com

Prezes Zarządu: Ireneusz Sudnik

NIP: 527-26-42-206; ING Bank Śląski SA: 95 1050 1025 1000 0023 2749 3397

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIV Wydz. Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000370362, Kapitał zakładowy i wpłacony: 200 200 000 PLN

Dr Irena Eris

LABORATORIUM KOSMETYCZNE

11	Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową - art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT	W 2020 r. Spółka zawarła jedną istotną transakcję towarową z kontrahentem z kraju, stosującego szkodliwą konkurencję podatkową, tj. z Hongkongu. Transakcja została udokumentowana w ramach przepisów o cenach transferowych poprzez tzw. local file.
----	---	---

LABORATORIUM KOSMETYCZNE DR IRENA ERIS Sp. z o.o.

ul. Armii Krajowej 12, PL 05-500 Piaseczno; tel. +48 22 717 11 11, fax. +48 22 701 22 22, info@DrlrenaEris.com, DrlrenaEris.com
Prezes Zarządu: Ireneusz Sudnik

NIP: 527-26-42-206; ING Bank Śląski SA: 95 1050 1025 1000 0023 2749 3397

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIV Wydz. Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000370362, Kapitał zakładowy i wpłacony: 200 200 000 PLN