

Douglas Polska Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 01.10.2020-30.09.2021**

30 września 2022 r.

Spis treści

| | |
|---|---|
| 1. Podstawa prawna | 3 |
| 2. Ogólne informacje dot. działalności Spółki..... | 3 |
| 3. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. | 4 |
| 4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej | 6 |
| 5. Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. | 6 |
| 6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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..... | 7 |
| 7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych..... | 8 |
| 8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach z zakresu prawa podatkowego o wydanie: | |
| a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej | |
| b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej | |
| c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług | |
| d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym | 9 |
| 9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. | 9 |

1. Podstawa prawna.

Niniejsza informacja stanowi realizację przez spółkę Douglas Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Spółka) obowiązku określonego w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ (dalej: ustawa CIT), dotyczącego przedstawienia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Stosownie do przepisu art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych i podmiot, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, tj. podatnik, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym rozpoczynającym się w dniu 01.10.2020 i zakończonym w dniu 30.09.2021 (dalej także: Rok podatkowy), przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote zgodnie z w/w przepisami – sporządziła i podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy.

2. Ogólne informacje dot. działalności Spółki.

Spółka została utworzona w roku 2001 pod nazwą Douglas Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym miała miejsce w dniu 8 października 2001 r., pod numerem 0000051020. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Zajęcej 4.

Spółka jest członkiem międzynarodowej Grupy Douglas, będącej liderem branży perfumeryjno-kosmetycznej w Europie. Grupa Douglas specjalizuje się w handlu wysokiej jakości kosmetykami, a jej specjalistyczne placówki zajmują się zarówno sprzedażą perfum, kosmetyków pielęgnacyjnych i do makijażu oraz różnego rodzaju akcesoriów i produktów dekoracyjnych, jak i świadczą usługi o charakterze pielęgnacyjnym. Grupa Douglas zapewnia także możliwość dokonania zakupów online za pośrednictwem sklepu internetowego bądź aplikacji mobilnej.

Spółka Douglas Polska powstała jako podmiot odpowiedzialny za prowadzenie handlu detalicznego na terenie Polski. Głównym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż perfum, kosmetyków pielęgnacyjnych i kosmetyków do makijażu, a także innych wyrobów chemicznych i artykułów użytku domowego oraz akcesoriów.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. Dz.U.2021 Poz. 1800 z dnia 04.10.2021 r.

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z umową Spółki jest m.in.: sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków, sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach, sprzedaż detaliczna wyrobów tekstylnych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, sprzedaż detaliczna wyrobów farmaceutycznych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, sprzedaż detaliczna zegarków, zegarów i biżuterii prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami.

Od IV kwartału 2020 roku sprzedaż internetowa sklepu Douglas Polska została rozszerzona o kanał sprzedaży Marketplace.

Udziałowcem większościowym Spółki jest zagraniczny podmiot Parfümerie Douglas International GmbH. Elementem strategii Grupy jest umożliwienie podmiotom zarządzającym sieciami perfumerii skoncentrowanie się na działalności podstawowej dzięki centralizacji i specjalizacji niektórych funkcji gospodarczych, w tym także w zakresie centralnego świadczenia różnych specjalistycznych usług.

3. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka realizuje politykę podatkową m.in. w oparciu o przyjęty w ramach Grupy Kodeks postępowania, który jest wiążący dla wszystkich pracowników oraz całej kadry zarządzającej, we wszystkich bezpośrednich oraz pośrednich zależnych Spółkach Grupy Douglas na całym świecie.

Kodeks postępowania Douglas pełni funkcję firmowej instrukcji celem podejmowania odpowiedzialnych decyzji służbowych, opisuje zasady stosowania się do ustawodawstwa i przepisów oraz własne reguły i wartości w ramach Grupy. Kodeks postępowania kładzie nacisk na respektowanie międzynarodowych standardów antykorupcyjnych, wspieranie uczciwej konkurencji a także potrzebę zapobiegania praniu brudnych pieniędzy. W ramach Kodeksu przyjęto zasadę wymogu starannego i terminowego przygotowywania sprawozdań finansowych, prowadzenia ksiąg i zapisów zgodnie z obowiązującymi ustawami, standardami kontrolnymi oraz zasadami sprawozdawczości finansowej.

Mając na uwadze potrzebę właściwej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, strategia podatkowa Spółki, w oparciu o Kodeks postępowania Grupy, bazuje na dążeniu do zapewnienia terminowego i zgodnego z właściwymi przepisami wypełniania obowiązków podatkowych.

Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie ryzyka podatkowego poprzez przyjęte wewnętrzne zasady działania w zakresie rozliczeń podatkowych, a także poprzez zapewnienie stałej, bieżącej współpracy z niezależnymi doradcami podatkowymi.

Przyjęte do stosowania wewnątrz Spółki zasady postępowania w zakresie realizacji obowiązków podatkowych pozwalają m.in. prawidłowo ustalić wysokość należnych zobowiązań podatkowych, terminowo wykonywać obowiązki związane z regulowaniem zobowiązań podatkowych, składaniem zeznań/informacji podatkowych, a także zapewnić właściwy obieg dokumentacji rachunkowej pomiędzy poszczególnymi działami w ramach Spółki.

W Spółce stosowane są procedury w zakresie tzw. należytej staranności związane z weryfikacją wiarygodności kontrahentów w obowiązujących wykazach/rejestrach, w tym m.in. przy uwzględnieniu wytycznych opublikowanych przez Ministerstwo Finansów² („Metodyka należytej staranności”).

Spółka dokonuje także wewnętrznej weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z wykorzystaniem Wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru (tzw. Biała Lista).

Jednocześnie mając na uwadze konieczność identyfikacji obszarów ewentualnych ryzyk podatkowych, w sprawach, w których występują rozbieżności interpretacyjne związane ze stosowaniem określonych regulacji prawa podatkowego – Spółka w razie potrzeby występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W zakresie dotyczącym zdarzeń nietypowych, niepowtarzalnych czy też nowego rodzaju rozwiązań biznesowych, każdorazowo dokonywana jest odrębna analiza tych zdarzeń w kontekście poprawności określenia skutków podatkowych, a w razie potrzeby Spółka korzysta z usług podmiotów zajmujących się profesjonalnie doradztwem podatkowym.

Spółka stale współpracuje z podmiotem świadczącym usługi doradztwa podatkowego w zakresie przygotowywania dokumentacji podatkowej transakcji z podmiotami powiązаныmi.

W Grupie Douglas występuje raportowanie według krajów (Country-by-Country Reporting) dokonywane przez podmiot dominujący. Wobec powyższego, Douglas Polska jest zobowiązana wyłącznie do składania powiadomienia CPC-P – obowiązek ten jest corocznie realizowany przez Spółkę terminowo, na podstawie raportu składanego przez podmiot dominujący. W odniesieniu do roku podatkowego od 01.10.2020 do 30.09.2021, powiadomienie zostało złożone w terminie, w dniu 30.12.2021 r.

Za realizację obowiązków podatkowych Spółki odpowiada finalnie Zarząd Spółki. W Spółce występuje wewnętrzny dział, realizujący poszczególne obowiązki z zakresu prawa podatkowego oraz wyliczenia podatków.

² Metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych, dostępna na stronie internetowej MF: www.podatki.gov.pl/vat/bezpieczna-transakcja/nalezta/

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka w Roku podatkowym nie zawarła uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 81 ustawy z dnia 16.10.2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych³.

Spółka nie jest także stroną umowy o współdziałanie z organami KAS, w rozumieniu art. 20s ustawy z dnia 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa⁴.

5. Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Spółka w związku z działalnością gospodarczą prowadzoną na terytorium Polski jest w szczególności podatnikiem podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od sprzedaży detalicznej, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz płatnikiem składek na PFRON, płatnikiem w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku u źródła (zryczałtowanego podatku od przychodów nierezydentów).

Spółka złożyła wymagane deklaracje/informacje podatkowe w zakresie podatku od towarów i usług oraz w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 01.10.2020-30.09.2021.

Ze względu na wysokość uzyskanych przychodów Spółki, jej dane dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych są - na podstawie art. 27b ust. 1 ustawy o CIT - publikowane na stronie internetowej Ministra właściwego ds. finansów publicznych.

Spółka terminowo wypełniała także obowiązki w zakresie płatnika podatku u źródła oraz podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu m.in. wypłacanych wynagrodzeń.

Spółka wypełnia także corocznie obowiązki związane z wymogiem dokumentowania transakcji z podmiotami obowiązanymi, zgodnie z przepisami ustawy o CIT. Spółka w terminie realizuje obowiązki związane ze składaniem informacji o cenach transferowych, z uwzględnieniem terminów przedłużonych w okresie pandemii COVID-19. Informacja za rok podatkowy 01.10.2020-30.09.2021 zostanie złożona w obowiązującym terminie, tj. do 30.09.2022 r.

Spółka w Roku podatkowym nie przekazywała Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

³ Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych Dz.U. z 14.11.2019 r., Poz. 2200.

⁴ Ustawa z dnia 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa, tj. Dz.U z dnia 23.08.2021, Poz. 1540.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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

Zawieranie przez Spółkę transakcji z podmiotami powiązаныmi jest elementem przyjętej przez Grupę Douglas strategii, w ramach której umożliwia się podmiotom zarządzającym sieciami perfumerii skoncentrowanie się na podstawowej działalności dzięki centralizacji i specjalizacji niektórych funkcji gospodarczych przez określone podmioty powiązane.

Realizowana strategia centralnej organizacji świadczenia usług oraz dostaw towarów handlowych ma na celu zagwarantować sprawną sprzedaż wyrobów w perfumeriach Grupy, a także zoptymalizować koszty związane z prowadzeniem działalności przez podmioty z Grupy.

Spółka realizuje obowiązki związane z dokumentowaniem transakcji z podmiotami powiązаныmi oraz składaniem wymaganych w tym zakresie informacji, korzystając w tym zakresie ze wsparcia podmiotów świadczących usługi doradztwa podatkowego.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi za Rok podatkowy Spółka ujęła także w informacji o cenach transferowych, składanej w ustawowym terminie.

W roku podatkowym 01.10.2020-30.09.2021 Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość łącznie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki:

| Lp. | Podmiot powiązany | Rodzaj powiązania | Rodzaj transakcji |
|-----|--|---------------------------------|--|
| 1. | Douglas Finance B.V. | Powiązanie kapitałowe pośrednie | Pożyczka udzielona przez podmiot powiązany |
| 2. | Douglas Cosmetics GmbH | Powiązanie kapitałowe pośrednie | Zakup towarów handlowych; sprzedaż usług logistycznych |
| 3. | Douglas Einkaufs und Servicegesellschaft mbH&Co.KG | Powiązanie kapitałowe pośrednie | Zakup towarów handlowych |
| 4. | Ultimate Skin Aesthetics GmbH | Powiązanie kapitałowe pośrednie | Zakup towarów handlowych |
| 5. | Parfumerie Akzente GMBH | Powiązanie kapitałowe pośrednie | Zakup towarów handlowych |

| | | | |
|-----|---------------------------------------|------------------------------------|---|
| 6. | Douglas GmbH | Powiązanie kapitałowe pośrednie | Złożenie depozytów pieniężnych na rzecz podmiotu powiązanego; zakup usług wsparcia; sprzedaż usług pricingu |
| 7. | Douglas Marken und Lizenzen GmbH&CoKG | Powiązanie kapitałowe pośrednie | Zakup licencji na znak towarowy |
| 8. | Parfumerie Douglas GmbH | Powiązanie kapitałowe bezpośrednie | Zakup usług IT; sprzedaż usług marketingowych |
| 9. | Douglas Informatik & Services GmbH | Powiązanie kapitałowe pośrednie | Zakup usług IT |
| 10. | Parfumerie Douglas Deutschland GmbH | Powiązanie kapitałowe pośrednie | Zrealizowane karty podarunkowe |
| 11. | Parfumerie Douglas Nederland GmbH | Powiązanie kapitałowe pośrednie | Zrealizowane karty podarunkowe |
| 12. | Parfimerie Douglas International GmbH | Powiązanie kapitałowe bezpośrednie | Transakcje finansowe (odsetki) |
| 13. | Parfumerie Douglas GmbH Austria | Powiązanie kapitałowe pośrednie | Zrealizowane karty podarunkowe |
| 14. | Parfumerie Douglas Nederland B.V. | Powiązanie kapitałowe pośrednie | Zrealizowane karty podarunkowe |

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Począwszy od IV kwartału 2020 roku sprzedaż internetowa sklepu Douglas Polska została rozszerzona o kanał sprzedaży Marketplace.

Poza tym w roku podatkowym 01.10.2020-30.09.2021 Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach z zakresu prawa podatkowego o wydanie: 1) ogólnej interpretacji podatkowej, 2) indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, 3) wiążącej informacji stawkowej, 4) wiążącej informacji akcyzowej

W Roku podatkowym 01.10.2020-30.09.2021 Spółka nie składała:

- a) wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- b) wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- c) wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- d) wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Spółka wystąpiła w Roku podatkowym z zapytaniem do Ministerstwa Finansów dotyczącym ujęcia zwolnienia z tytułu opłat czynszowych za okres lockdownu w sprawozdaniu finansowym – odpowiedź na powyższe otrzymała pismem Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości w Ministerstwie Finansów (Departament DWR) z dnia 28 czerwca 2021 r., nr DWR5.5101.101.2021.

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

W roku podatkowym 01.10.2020-30.09.2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych⁵ 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 podatkowej⁶.

⁵Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych Dz.U. z 29.03.2019 r., Poz. 600.

⁶ Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz dnia przyjęcia ego wykazu przez Radę Unii Europejskiej, M.P. z dnia 14.03.2022 r., poz. 341.