

Informacja o realizowanej w 2022 roku strategii podatkowej

Cosmo Group Sp. z o.o. Sp. K.

Grudzień 2023

WSTĘP

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800, z późn. zm.), Cosmo Group Sp. z o.o. Sp. K. („Spółka”) niniejszym przekazuje do publicznej wiadomości informację o realizowanej w 2022 roku strategii podatkowej.

Strategia podatkowa formułuje misję i wizję oraz cele podatkowe Spółki, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację jej celów biznesowych. Przedstawia również stosowane w Spółce środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółki do relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotów powiązanych oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.

W niniejszym dokumencie zawarto informacje o:

- a) stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- b) realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym informacje o liczbie zgłoszonych schematów podatkowych z uwzględnieniem podziału na poszczególne podatki;
- c) transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów;
- d) planowanych lub podjętych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów z nim powiązanych;
- e) złożonych wnioskach o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej;
- f) dokonywanych rozliczeniach podatkowych na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

1. MODEL BIZNESOWY

1.1. Informacje o Spółce

Cosmo Group Sp. z o.o. Sp. K. jest rodzinną, międzynarodową firmą z polskim kapitałem, która stała się liderem branży beauty w sektorze stylizacji paznokci. Bezprecedensowo dynamiczny rozwój firma zawdzięcza strategii innowacyjności i najwyższej jakości produktów. Marki sprzedawane przez Cosmo można znaleźć w ponad 1000 punktach sprzedaży w całej Polsce oraz w 40 krajach na całym świecie. Dzięki inwestycjom w nowoczesne Centrum Badań i Rozwoju, a także w rozbudowę infrastruktury produkcyjnej i logistycznej – Cosmo Group jest jednym z najbardziej innowacyjnych graczy w kategorii paznokcie na świecie (unikalne formuły oraz zgłoszenia patentowe). W ramach odpowiedzialności społecznej Cosmo współpracuje z Fundacją Poland Business Run, Naszym Domem nr 3 w Poznaniu, Wielką Orkiestrą Świątecznej Pomocy oraz Szlachetną Paczką.

Spółka działa pod nazwą Cosmo Group Sp. z o.o. Sp. K. Siedziba Spółki znajduje się w Poznaniu, przy ulicy Jasielskiej 10a (kod pocztowy 60-476) w Poznaniu.

1.2. Zakres działalności

Cosmo Group Sp. z o.o. Sp. K jest firmą zajmującą się sprzedażą detaliczną kosmetyków i artykułów toaletowych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach. Głównym obszarem działalności Spółki jest sektor stylizacji paznokci. Produkty Spółki można znaleźć w ponad 1000 punktach sprzedaży w całej Polsce oraz w 40 krajach na całym świecie

W portfolio firmy znajdują się marki NEONAIL, MYLAQ, STAYLAC, NEO MAKE UP, NEONAIL EXPERT oraz NEO CARE. Marki NEONAIL, MYLAQ, STAYLAC oraz NEONAIL EXPERT są markami zajmującymi się sprzedażą lakierów sprofilowanymi pod daną kategorię konsumentów. Produkty NEONAIL EXPERT skierowane są do specjalistek z branży stylizacji paznokci, MYLAQ i STAYLAC są markami stworzonymi dla młodych kobiet podczas gdy produkty NEONAIL oferują kolekcje lakierów bez szczegółowego określenia targetu.

2. PROCESY I PROCEDURY ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

2.1. Informacje o stosowanych przez Spółkę Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Realizacja obowiązków podatkowych

Realizacja bieżących obowiązków w zakresie rozliczania podatków odbywa się w ramach działu księgowości. W ramach działu zatrudnione są osoby, które przypisane są do obsługi określonych obszarów merytorycznych. Stosowany podział zapewnia integrację i unifikację procesów w danym obszarze, bazuje na kompleksowej wiedzy oraz niweluje ryzyko pojawienia się błędów.

W celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z prawa podatkowego Spółka realizuje procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz zapewnia kadrze pracowniczej szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nią wiedzy z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym realizowane są w sposób spójny z innymi obszarami prowadzonej działalności oraz w oparciu o zasady określone w przepisach prawa podatkowego. Spółka dąży do standaryzacji procesów oraz modeli biznesowych, przez co ogranicza ryzyko podatkowe związane z ich niewłaściwym stosowaniem. Każdy nowy, niestandardowy proces, zdarzenie, projekt jest konsultowany przez dział księgowy, który ocenia, czy można zostawić istniejące rozwiązania systemowe ERP, czy należy otworzyć nowy projekt i dodatkowo podeprzeć się opinią doradcy podatkowego lub interpretacją podatkową.

Spółka pracuje na systemie ERP SAP B1, który jest systemem procesowym, co oznacza, że bez wiedzy oraz udziału księgowości nie można operacyjnie dokończyć czynności związanych ze sprzedażą, zakupem oraz gospodarką magazynową. Tylko księgowość (główny księgowy) ma uprawnienia poprzez dział IT do zmian wrażliwych pozycji takich jak: kody podatkowe, kody JPK, dekretacje, plan kont.

Wdrożone i stosowane w Spółce procedury rozliczeń podatków pozwalają na prawidłowe i terminowe przygotowanie i składanie deklaracji, jak również zapłatę podatku w terminie. Stosowana przez Spółkę strategia podatkowa odnosząca się zarówno do składania deklaracji podatkowych, jak i płatności zobowiązań podatkowych, czy zarządzania relacjami z organami podatkowymi, opiera się na pełnej transparentności oraz prawidłowości rozliczeń oraz realizacji obowiązków sprawozdawczych.

Procedura w obszarze podatku u źródła (WHT)

Spółka kierując się wymogiem dochowania należytej staranności w podatku u źródła:

- weryfikując otrzymane dokumenty pod kątem ich zgodności ze stanem faktycznym,
- weryfikując rezydencję podatkową odbiorcy należności (w tym rzeczywista działalność),
- weryfikując status kontrahenta jako podatnika, beneficial owner.

Spółka w ramach procedury WHT weryfikuje transakcje w dwóch podstawowych kryteriach:

I kryterium wartościowe

- transakcje niskiej wartości do 10.000,00 pln,
- transakcje średniej wartości 10.000 – 2.000.000,00 pln,
- transakcje wysokiej wartości pow. 2.000.000,00. pln.

II kryterium rodzajowe

- transakcje rutynowe,
- transakcje z podmiotami z sektora finansowego/refaktury.

Należyta staranność w VAT

Spółka stosuje procedurę należytej staranności w VAT, który ma na celu eliminację ryzyka związanego z realizowanymi transakcjami. Procedura przedstawia najistotniejsze okoliczności, które powinny być brane pod uwagę by ocenić, czy transakcja, w wyniku której został nabyty towar, nie służy oszustwu w zakresie VAT.

W ramach wdrożonych procedur Spółka weryfikuje kontrahentów w białej liście podatników VAT, bazie VAT oraz VIES. Należyta staranność zachowana jest również w zakresie weryfikacji dostawców.

Celem regulacji jest uchronienie podatnika, który nie wiedział, że transakcja nabycia towaru została zorganizowana w związku z popełnieniem przez inny podmiot oszustwa lub nadużycia, przed odebraniem prawa do odliczenia podatku naliczonego, jeżeli podatnik, przy zachowaniu należytej staranności nie mógł wiedzieć, że transakcja ta służy oszustwu lub nadużyciu w zakresie VAT.

Procedury przyjęte w Spółce mają na celu zachowanie uważności przy zawieraniu transakcji, a więc ocenę obiektywnych okoliczności, wskazujących na to, że transakcja może mieć na celu naruszenie prawa lub oszustwo, tak by zidentyfikować potencjalnie ryzykowne transakcje, a w konsekwencji zapobiec zakwestionowaniu prawa podatnika do odliczenia podatku naliczonego.

Schematy podatkowe

Schematy podatkowe pozwalają przedsiębiorcom optymalizować zobowiązania podatkowe, wykorzystując wszystkie możliwości, jakie dają przepisy prawa. Są to legalne działania, których głównym celem jest osiągnięcie korzyści podatkowej. Od 1 stycznia 2019 roku zaczęły obowiązywać przepisy wprowadzające do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.), obowiązkowe raportowanie schematów podatkowych. Spółka nie dokonuje wdrożeń schematów podatkowych.

Ryzyka podatkowe

Spółka zarządza ryzykiem podatkowym w szczególności poprzez:

- wdrożenie systemu compliance i monitorowania ryzyka,
- posiadanie zespołu profesjonalistów, z odpowiednimi kwalifikacjami zawodowymi,
- korzystanie z usług zewnętrznych doradców,
- brak zaangażowania w transakcje ryzykowne, bądź nie mające uzasadnienia gospodarczego.

Spółka analizuje konsekwencje podatkowe swojej działalności operacyjnej i zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach normalnej działalności biznesowej. Spółka nie identyfikuje szczególnych zagrożeń podatkowych związanych z jej działalnością lub z branżą, w której działa. Spółka przyjmuje, że prawidłowa realizacja obowiązków podatkowych na niej ciążących i uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami skutecznie ogranicza potencjalne ryzyka. Jednocześnie, zważywszy na skalę prowadzonej działalności i wielkość zobowiązań podatkowych, liczy się z występowaniem ryzyka w zakresie nowelizacji, bądź interpretacji przepisów prawa. W związku z tym, Spółka na bieżąco monitoruje wszelkie nowelizacje ustaw podatkowych, jak również interpretacje ogólne i indywidualne oraz orzeczenia sądowe, które potencjalnie mogą mieć wpływ na jej działalność. Spółka aktywnie działa w kierunku identyfikacji, szacowania, zarządzania i monitorowania zagrożeń podatkowych. W interesie Spółki jest jak najwcześniejsze identyfikowanie i ograniczanie potencjalnych ryzyk podatkowych. Wiedza podatkowa w połączeniu z wdrożonymi w Spółce procedurami pozwala na skuteczną minimalizację ryzyka niewykonania lub nieprawidłowego wykonania obowiązków podatkowych.

W interesie Spółki jest jak najwcześniejsze identyfikowanie i ograniczanie potencjalnych ryzyk podatkowych. Tzw. apetyt na ryzyko, tj. pożądany poziom ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, jest niski.

Zachowawcze podejście Spółki do podejmowania ryzyka podatkowego przejawia się w szczególności w obszarze stosowanej polityki cen transferowych. W celu zapewnienia stosowania cen rynkowych w transakcjach z podmiotami powiązanymi, Spółka w momencie ustalania cen sporządza analizy porównawcze. W odniesieniu do transakcji finansowych (pożyczek zawieranych w Grupie) Spółka przeprowadza analizę ratingów pożyczkobiorców, w celu ustalenia kosztu finansowania z uwzględnieniem rynkowej marży.

Niski poziom ryzyka, który Spółka jest w stanie zaakceptować, powoduje, że nie wdraża schematów podatkowych. Spółka realizuje obowiązki podatkowe na niej ciążące i nie poszukuje sposobów optymalizacji podatkowej. Spółka wykazuje należyłą staranność w VAT oraz przy weryfikacji kontrahentów z rajów podatkowych, by wywiązać się z ciążących na niej obowiązków. Spółka zalicza do kosztów uzyskania przychodów wyłącznie nie budzące wątpliwości koszty, identyfikuje i opodatkowuje nieodpłatne świadczenia, przy dokonywaniu płatności na rzecz kontrahenta kontroluje czy widnieje on w wykazie czynnych podatników VAT (tzw. biała lista), jak również terminowo uiszcza zobowiązania podatkowe, unikając ewentualnych doszacowań oraz karnych odsetek za nieterminową wpłatę.

W Spółce analizowane są skutki podatkowe każdej istotnej transakcji. Dowodem na staranne podejście Spółki w zakresie przestrzegania prawa podatkowego jest stała współpraca z prawnikami i doradcami podatkowymi. Dzięki temu pracownicy Spółki na bieżąco otrzymują informacje o istotnych z punktu widzenia Spółki zmianach w prawie podatkowym. Spółka regularnie bierze udział w szkoleniach podatkowych, organizowanych przez profesjonalne podmioty.

2.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2022 roku nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

3.1. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rozliczenia podatkowe

W 2022 roku Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe w zakresie m.in. następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób fizycznych – jako płatnik,

W związku z ciążącymi na Spółce, jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe:

CIT-8, CIT-8 ST, JPK_V7M, VAT-UE, PIT-4R, PIT-8AR, PIT-8C, PIT-11, PCC-3.

Najistotniejsze wartościowo zobowiązania podatkowe realizowane przez Spółkę stanowią płatności podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT).

Spółka dokłada wszelkich starań, żeby wszelkie rozliczenia publiczno-prawne, w tym dokonywane rozliczenia podatkowe, a deklaracje sporządzane i składane były z najwyższą starannością. Zmiany przepisów podatkowych wdrażane są na bieżąco. Spółka realizuje politykę podatkową, którą można określić jako konserwatywną.

Terminowość

Spółka dokłada najwyższej staranności, by wywiązać się z ciążących na niej obowiązków i składać deklaracje podatkowe w terminie. Zobowiązania podatkowe opłacane są terminowo.

Kontrole podatkowe

Spółka nie podlegała kontrolom podatkowym w 2022 roku.

3.2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka nie przekazywała w 2022 roku Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

4.1. Informacje 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, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku 2022 Spółka :

1. udzieliła pożyczkę spółce Cosmo Beauty Lab sp. z o.o.,
2. udzieliła poręczenia kredytu inwestycyjnego spółce Cosmo Beauty Lab sp. z o.o.,
3. zakupiła usługi marketingowe od spółki Cosmo Beauty Brand House GmbH.

4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Spółka nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, jednak rozważa w przyszłości przekształcenie się w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

5. ZŁOŻONE PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKI

5.1. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka w 2022 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

5.2. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka 07 grudnia 2022 roku wnioskowała o wydanie interpretacji prawa podatkowego . Interpretację uzyskała 08 lutego 2023 roku, znak pisma: 0112-KDIL1-3.4012.534.2022,2 KK.

5.3. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka w 2022 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej.

5.4. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

Spółka w 2022 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej.

6. ROZLICZENIA PODATKOWE SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

6.1. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółkę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka nie dokonywała w 2022 roku rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka weryfikuje obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych z tytułu transakcji innych niż transakcja kontrolowana, z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

W tym celu Spółka:

- a) weryfikuje aktualną listę państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, która wynika z rozporządzenia wydanego na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, tj. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 600),
- b) sprawdza kraj siedziby kontrahenta,
- c) ustala i agreguje wartości transakcji o charakterze jednorodnym z danym kontrahentem,
- d) potwierdza przekroczenie ustawowych progów.

Dla transakcji spełniających kryteria ustawowe sporządzana jest lokalna dokumentacja cen transferowych. W 2022 roku w Spółce takie transakcje nie wystąpiły.