

2023

# INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 r.

LA RIVE S.A.

---

~~Spis treści~~

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>2</b>
<b>II. Cel złożenia dokumentu .....</b>	<b>3</b>
<b>III. Treść informacji o realizowanej strategii podatkowej.....</b>	<b>4</b>
1. Realizowanie procedur oraz procesów, których celem jest prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego .....	4
2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	6
3. Informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	6
4. Informacje 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 .....	7
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	8
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.....	8
7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach podatkowych. ....	9
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w 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 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.....	9

## I. Wprowadzenie

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez La Rive S.A. (dalej „La Rive”, „Spółka” lub „Podatnik”) w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2023 r., a zakończonym 31 grudnia 2023 r. Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm. – dalej: „ustawa o CIT”).

La Rive rozpoczęła działalność w 2003 r. Spółka wprowadziła na Polski rynek pierwszą kolekcję wód toaletowych i perfumowanych w krótkim czasie od rozpoczęcia działalności.

W następnych latach konsekwentnie powiększono ofertę perfum i rozwijano sieć dystrybucji. W tym celu stworzone zostało też centrum produkcyjno-magazynowe.

W kolejnych latach rozwijano ofertę, tworząc kolejne kolekcje produktów oraz sukcesywnie doskonalono organizację i działalność operacyjną przedsiębiorstwa.

Standardy jakości, według których pracujemy, spełniają normy krajowe i międzynarodowe i zyskały certyfikację systemów zarządzania jakością m.in. ISO 9001:2015 oraz GMP PN-EN ISO 22716:2007. Spółka współpracuje z międzynarodowymi partnerami w poszukiwaniu najlepszej jakości komponentów i technologii, w celu ciągłego podnoszenia standardów jakości.

Oferta La Rive S.A. obejmuje perfumy, wody perfumowane, toaletowe, kolońskie i dezodoranty perfumowane oraz żele pod prysznic i perfumowane wody po goleniu. Oferowane przez Spółkę produkty dostępne są w dedykowanych kolekcjach La Rive dla kobiet, dla mężczyzn oraz produktów dziecięcych. Dodatkowo La Rive S.A. tworzy również ofertę produktów licencjonowanych.

Zasady podatkowe i wytyczne regulujące zarządzanie sprawami podatkowymi są zgodne z przepisami prawa i szeroko rozumianymi dobrymi praktykami handlowymi, co prowadzi zarówno do utrzymywania dobrych relacji z organami podatkowymi, jak i rzutuje również na utrzymywanie na wysokim poziomie relacji z kontrahentami.

## II. Cel złożenia dokumentu

Dokument poświęcony o realizowaniu strategii podatkowej w roku 2023, został sporządzony na podstawie art. 27c ustawy o CIT uwzględniając informacje wymienione poniżej:

- 1) realizowanie procedur oraz procesów, których celem jest prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- 2) dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- 3) realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych wynikających z przepisów podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, które są wyodrębnione podziałem na poszczególne podatki;
- 4) 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;
- 5) planowanie bądź podejmowanie działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.
- 6) liczba wniesionych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej;
- 7) dokonywanie rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

### III. Treść informacji o realizowanej strategii podatkowej

#### 1. Realizowanie procedur oraz procesów, których celem jest prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka wdraża odpowiednie zasady w zakresie zarządzania procesem wyliczania podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych.

Ponadto, Spółka przy realizacji obowiązków podatkowych opiera się na wewnętrznej procedurze zarządzania ryzykiem podatkowym.

W zakresie prowadzonej polityki podatkowej w celu zagwarantowania bezpieczeństwa w zakresie ryzyka podatkowego, ustalony został proces decyzyjny, którego zadaniem jest określenie jakiego rodzaju transakcje lub inne zdarzenia prawne/gospodarcze podlegają szczególnej weryfikacji w zakresie skutków podatkowych. Spółka w celu właściwej analizy ryzyka opiera się na kilku zasadniczych metodach zarządzania ryzykiem podatkowym, a mianowicie:

- a) identyfikacja ryzyka podatkowego,
- b) działania zmierzające do zminimalizowania ryzyka podatkowego,
- c) zapewnienie odpowiednich środków kontroli w celu zapobiegania, zarządzania i ograniczania ryzyka oraz
- d) zatrudnienie właściwego personelu właściwie realizującego obowiązki podatkowe, z jasno określonymi obowiązkami.

Realizacja funkcji podatkowej jest w La Rive dokonywana w sposób skrupulatny oraz systematyczny, aby każda kwestia podatkowa została zbadana w zakresie jej zgodności z przepisami powszechnie obowiązującego prawa. Wszelkie kwestie podatkowe są analizowane przez Zarząd Spółki oraz wykwalifikowanych pracowników.

Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Zarząd Spółki zapewnia Główną Księgową szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej. Pracownicy działu księgowego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności angażując ich do specjalistycznych tematów takich jak ocena obowiązków spółek w przedmiocie informowania o schematach podatkowych. Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne są przez nich na bieżąco analizowane.

Spółka stosuje i skutecznie rozwija system zarządzania w obszarach:

- 1) polityki celów i ich realizacji w organizacji,
  - 2) procesów istniejących w systemie zarządzania i ich interakcji,
  - 3) zarządzania dokumentacją systemową,
  - 4) systemu zapisów,
  - 5) zarządzania zasobami,
  - 6) pomiarów i analiz,
  - 7) procesu ciągłego doskonalenia.
-

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

W okresie roku podatkowego 2023 objętego przedmiotową informacją podatnik nie zawierał porozumień o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## 3. Informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka La Rive będąc polskim rezydentem podatkowym, a co za tym idzie podlegająca nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu właściwego określenia oraz terminowej realizacji obowiązków podatkowych, a w szczególności:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych oraz terminowo składa wszelkie właściwe deklaracje podatkowe, który obowiązek wynika z obowiązujących przepisów prawa,
- składa w miesięcznych/kwartalnych okresach plik JPK\_V7 oraz niezwłocznie reguluje zobowiązanie podatkowe z tego wynikające,
- weryfikuje płatności na rzecz nierezydentów pod kątem powstania ewentualnego obowiązku poboru „podatku u źródła” lub innych obowiązków podatkowych, a w przypadku powstania obowiązku podatkowego uiszcza pobrany podatek w terminie i na konto właściwego urzędu skarbowego,
- we właściwych terminach wpłaca podatki lokalne,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- sporządza dokumentację cen transferowych,

## INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 R.

- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski była również realizowana poprzez obowiązywanie licznych i szczegółowych procedur oraz innych dokumentów regulujących wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, w szczególności w obszarach:

- raportowania schematów podatkowych (MDR);
- sporządzania dokumentacji podatkowej;
- raportowania danych w formacie JPK;
- podatku od towarów i usług;
- obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz aktualizacji danych w systemie księgowym;
- deklarowania i rozliczania podatku od nieruchomości.

Procedury te zawierały zasady postępowania związane z wykonywaniem przez Spółkę obowiązków podatkowych i sprawozdawczych wynikających z przepisów ustaw podatkowych, obowiązków w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej wynikających z ustawy o rachunkowości. Zarówno władze Spółki jak i pracownicy byli zapoznani z przypisanymi do nich rolami, związanymi z realizacją procedur dotyczących właściwego wykonania obowiązków podatkowych, które stanowiły podstawę do efektywnego i prawidłowego wykonania ciążących na spółce obowiązków wynikających z ustaw podatkowych.

Powyższe działania stanowiły podstawę do właściwej realizacji strategii podatkowej.

---

#### 4. Informacje 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

W roku podatkowym 2023 Spółka La Rive nie przekazywała do szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.



5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Suma bilansowa ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (2023 r.) wynosiła 217 775 000 PLN (wyrażone w pełnych tysiącach), w związku z czym wartością graniczną dla poniższej części informacji jest kwota wynosząca 10 888 750 PLN.

Podatnik przeprowadził oraz kontynuował transakcje związane z udzieleniem pożyczek pieniężnych na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

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

Spółka w roku 2023 nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach podatkowych.

Ogólne interpretacje podatkowe

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Indywidualne interpretacje podatkowe

W 2023 r. Spółka nie występowała do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej.

Wiążące informacje stawkowe

W roku 2023 Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Wiążące informacje akcyzowe

W 2023 r. Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w 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 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.

W 2023 r. podatnik nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

  
Prezes Zarządu  
Mariusz Szymula