

**Informacja o realizowanej w roku podatkowym
01.04.2021-31.03.2022 strategii podatkowej**

ŁazienkaPlus S.A.

marzec 2023

WSTĘP

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. 2020 poz. 1406, z późn. zm.), ŁazienkaPlus.pl S.A. („Spółka”) niniejszym przekazuje do publicznej wiadomości informację o realizowanej w roku podatkowym 01.04.2021-31.03.2022 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:

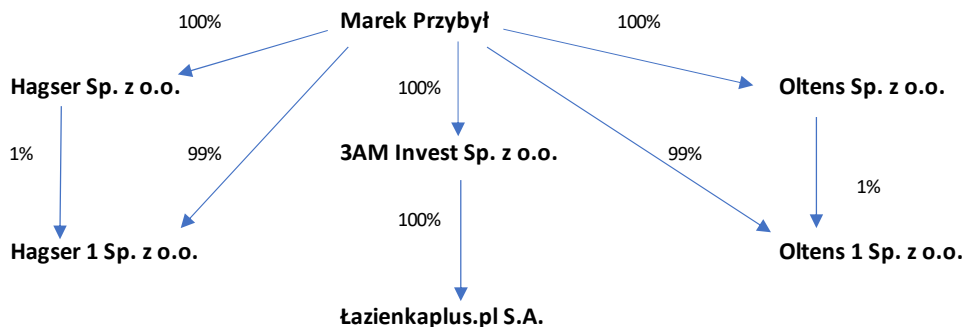
- a) stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- b) realizacji przez Spółkę 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

Spółka Łazienkaplus.pl ma siedzibę w Żernikach, w województwie wielkopolskim. Spółka została założona 17.11.2011 roku.

Spółka Łazienkaplus.pl funkcjonuje w ramach grupy podmiotów powiązanych, której schemat obowiązujący na koniec roku podatkowego został przedstawiony poniżej.



Spółka prowadzi największy sklep internetowy z wyposażeniem łazienek w Polsce. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet.

Łazienkaplus.pl to internetowy lider sprzedaży wyposażenia łazienek w Polsce. Podczas obecności na rynku online sklep odwiedziło już 54 mln użytkowników, którzy dokonali zakupu ponad 4,6 mln produktów. Sklep powstał w 2007 roku i od tamtej pory działa nieprzerwanie. Dziś oferuje swoim klientom około 50 tysięcy produktów. Firma zatrudnia ponad 150 pracowników. Ma też w swojej siedzibie pod Poznaniem wysokiej klasy salon sprzedażowy.

Firma stawia na kompleksowe doradztwo i pomoc w zakresie urządzania łazienek oraz kuchni.

1.2. Zakres działalności

Działalność Spółki Łazienkaplus.pl jest całkowicie oparta na sprzedaży internetowej e-commerce, a odbioru zamówień można dokonywać w 1986 miastach. Spółka prowadzi działalność na rynku polskim, natomiast strategia Spółki obejmuje cele związane z ekspansją na rynki zagraniczne. Łazienkaplus.pl w swojej ofercie posiada produkty wielu marek, zarówno polskich jak i zagranicznych, które są obecne od lat na rynku wyposażenia łazienek. Produkty oferowane przez Spółkę Łazienkaplus.pl są doprecyzowane technologicznie oraz charakteryzują się wysoką jakością.

Spółka oferuje produkty z kategorii takich jak: łazienka, oświetlenie, kuchnia, ogrzewanie, płytki oraz panele podłogowe. Do najpopularniejszych marek, których produkty sprzedaje Spółka Łazienkaplus.pl należą m.in.: Grohe, Roca, Oltens, Hansgrohe, Geberit, Franke, Cersanit, Tubądzin, Duravit, Villeroy & Boch.

Spółka Łazienkaplus.pl oferuje swoim klientom również usługę projektowania wnętrz, która jest realizowana z pomocą profesjonalnych architektów. Ponadto Spółka na swojej stronie internetowej umieszcza praktyczne porady dotyczące urządzania różnych pomieszczeń w domu oraz na bieżąco

informuje klientów o obowiązujących trendach w aranżacji wnętrz. Pracownicy Spółki podpowiadają, doradzają oraz pokazują ciekawostki związane z urządzeniem łazienek oraz kuchni. Dzięki wiedzy zatrudnionych fachowców oraz osób zajmujących się branżą łazienkową, Spółka może w pełni zaspokoić ciekawość klientów oraz pomóc przy aranżacji wnętrza.

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

Spółka w sposób ciągły współpracuje z biurem doradczym, które pełni funkcję doradcy podatkowego.

Realizacja bieżących obowiązków w zakresie rozliczania podatków odbywa się w ramach działu księgowości. 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.

Wdrożone i stosowane w Spółce procedury rozliczeń podatków pozwalają na prawidłowe i terminowe przygotowanie i składanie deklaracji, jak również zapłaty 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 compliance w obszarze podatku u źródła, należyta staranność w VAT, schematy podatkowe, pozostałe kwestie związane z zarządzaniem obszarem podatkowym w Spółce

Spółka zatrudnia osoby, które w zakresie swoich obowiązków posiadają kontrolę dokumentów pod względem formalno-rachunkowym oraz zgodności z wymogami ustawy o VAT i podatku dochodowego.

W związku z tym, że Spółka dokonuje sprzedaży towarów wyłącznie internetowo, poprzez działalność e-commerce, wszelkie transakcje są rejestrowane za pomocą zautomatyzowanych systemów. W Spółce są podejmowane działania mające na celu weryfikację poprawności funkcjonowania systemów oraz zgłaszanie ewentualnych błędów i nieprawidłowości do zespołów odpowiedzialnych za ich poprawne funkcjonowanie oraz księgowanie transakcji. Dzięki wdrożonym procesom weryfikacji

prawidłowości automatycznego księgowania transakcji, Spółka ogranicza ryzyko związane z niepoprawnym rozliczeniem realizowanych transakcji oraz niepoprawnymi rozliczeniami podatkowymi.

Spółka stosuje procedurę należytej staranności w VAT, która ma na celu eliminację ryzyka związanego z realizowanymi transakcjami. Procedura obejmuje weryfikację, czy kontrahent jest podatnikiem VAT oraz czy jest czynnym podatnikiem 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.

Spółka realizuje transakcje transgraniczne. Służby księgowe dochowują należytej staranności w zakresie pozyskiwania niezbędnej dokumentacji, realizując tym samym obowiązki wynikające z funkcji płatnika podatku „u źródła”.

Na potrzeby prawidłowego wywiązywania się z tych obowiązków Spółka wprowadziła zasady weryfikacji zagranicznych kontrahentów co do ich statusu rzeczywistego właściciela należności oraz prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej w kraju siedziby i rezydencji podatkowej. Spółka przed dokonaniem zapłaty uzyskuje ważny certyfikat rezydencji kontrahenta lub weryfikuje ważność posiadanego już certyfikatu rezydencji podatnika, a także weryfikuje, czy kontrahent jest rzeczywistym właścicielem należności (tzn. nie działa jako np. agent, pośrednik powiernik, lub inny podmiot mający obowiązek przekazania otrzymanej od Spółki należności, oraz czy kontrahent prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby (rezydencji podatkowej).

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.

Schematy podatkowe nie były składane z uwagi na brak zidentyfikowanych zdarzeń determinujących konieczność ich zaraportowania.

Ryzyka podatkowe

Spółka obecnie prowadzi działalność na terenie Polski. Kierownictwo Spółki ustaliło, że ryzykiem podatkowym należy zarządzać w sposób bezpieczny celem jego minimalizacji. Spółka łazienkaplus.pl aktywnie identyfikuje, ocenia, monitoruje i zarządza ryzykiem podatkowym. W ramach zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka nie podejmuje się działań, które wskazują na wysoki poziom ryzyka podatkowego. Przyjęte przez Spółkę podejście do rozliczania podatków, polegające na terminowym oraz rzetelnym wypełnianiu obowiązków z zakresu prawa podatkowego związane jest z dbałością o utrzymanie wizerunku rzetelnego podatnika.

W sytuacjach podatkowych, budzących wątpliwości interpretacyjne, łazienkaplus.pl korzysta z usług zewnętrznego doradztwa podatkowego. Spółka regularnie bierze również udział w szkoleniach podatkowych, organizowanych przez profesjonalne podmioty. Pracownicy Spółki na bieżąco otrzymują informacje o istotnych z punktu widzenia Spółki zmianach w prawie podatkowym.

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. Współpraca z doradcami podatkowymi w połączeniu z wiedzą oraz 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.

Spółka przygotowuje dokumentację cen transferowych dla transakcji objętych obowiązkiem ich sporządzania.

Niski poziom ryzyka, który Spółka jest w stanie zaakceptować, powoduje, że nie wdraża schematów podatkowych. Spółka realizuje wszelkie 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.

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

Spółka w roku podatkowym 01.04.2021-31.03.2022 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 roku podatkowym 01.04.2021-31.03.2022 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,
- podatku od nieruchomości.

W związku z ciążącymi na Spółce, jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe: VAT-7, JPK-VAT, CIT-8, PIT-4R, TPR-C.

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 rozliczenia publiczno-prawne, w tym dokonywane rozliczenia podatkowe i składane deklaracje sporządzane 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

W roku podatkowym 01.04.2021-31.03.2022 w Spółce nie występowały kontrole podatkowe lub celno-skarbowe. Miały natomiast miejsce czynności sprawdzające, dotyczące podatku VAT. W analizowanym roku podatkowym nie wystąpił domiar podatku.

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 roku podatkowym 01.04.2021-31.03.2022 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

Spółka ŁazienkaPlus.pl w roku podatkowym 01.04.2021-31.03.2022 realizowała transakcje kontrolowane, w obszarze podstawowej działalności gospodarczej, których wartość przekroczyła 5% sumy aktywów Spółki we wskazanym okresie.

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w roku podatkowym 01.04.2021-31.03.2022 dla Spółki wyniosła 3 918 600,46 PLN.

W poniższej tabeli przedstawiono zestawienie transakcji kontrolowanych, których wartość w analizowanym roku podatkowym przekroczyła 5% sumy bilansowej.

Podmiot	Kontrahent	Rodzaj transakcji	Opis transakcji
ŁazienkaPlus.pl S.A.	HAGSER 1 Sp. z o.o.	sprzedaż	Pożyczki
ŁazienkaPlus.pl S.A.	HAGSER 1 Sp. z o.o.	zakup	Towary
ŁazienkaPlus.pl S.A.	Oltens 1 Sp. z o.o.	sprzedaż	Pożyczka
ŁazienkaPlus.pl S.A.	Oltens 1 Sp. z o.o.	zakup	Towary
ŁazienkaPlus.pl S.A.	Marco POLO A. Wosińska-Przybył	zakup	Poręczenie

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

W najbliższym czasie Spółka ŁazienkaPlus.pl zamierza rozszerzyć działalność poprzez utworzenie nowego kanału dystrybucji towarów na rynki zagraniczne. Sprzedaż będzie się odbywała z Polski, poprzez sklep internetowy łazienkaplus.pl, a podmiotem prowadzącym sprzedaż będzie Spółka ŁazienkaPlus.pl.

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 roku podatkowym 01.04.2021-31.03.2022 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 w roku podatkowym 01.04.2021-31.03.2022 nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie interpretacji prawa podatkowego.

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 roku podatkowym 01.04.2021-31.03.2022 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 roku podatkowym 01.04.2021-31.03.2022 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 01.04.2021-31.03.2022 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka weryfikuje kraj siedziby kontrahentów, z którymi realizuje transakcje, poprzez pozyskanie oświadczeń oraz certyfikatów rezydencji, zgodnie z procedurą określoną przy podatku u źródła (WHT).

Ponadto 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 roku podatkowym 01.04.2021-31.03.2022 w Spółce takie transakcje nie wystąpiły.