

A photograph of retail items including clothing tags and a receipt. The tags are white with black text, showing prices like 6999, 4999, and 7999 in PLN. One tag also mentions 'ladiea' RES' and 'YFL jeans trousers'. A receipt in the foreground has 'LPP' and 'FACTSHEET' visible. A black strap with 'say' written on it is also present.

# **LPP RETAIL SP. Z O.O.**

## **SPRAWOZDANIE**

z realizacji strategii podatkowej  
za rok podatkowy kończący się 31 stycznia 2021 roku

## Spis treści

<b>Wykaz skrótów</b>	<b>3</b>
<b>Wstęp</b>	<b>4</b>
<b>Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi, złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie informacji podatkowych</b>	<b>5</b>
1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	5
<b>Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego</b>	<b>7</b>
1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2020 roku	7
2. MDR	7
<b>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej</b>	<b>8</b>
1. Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi	8
2. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	8
<b>Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)</b>	<b>9</b>
1. Ogólne interpretacje podatkowe	9
2. Indywidualne interpretacje podatkowe	9
3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)	9
4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	9
<b>Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b>	<b>10</b>

## Wykaz skrótów

<b><u>ORDYNACJA PODATKOWA</u></b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
<b><u>USTAWA CIT</u></b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)
<b><u>USTAWA O RACHUNKOWOŚCI</u></b>	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.)
<b><u>PODATEK CIT ALBO CIT</u></b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b><u>PODATEK PCC ALBO PCC</u></b>	Podatek od czynności cywilnoprawnych
<b><u>PODATEK PIT ALBO PIT</u></b>	Podatek dochodowy od osób fizycznych
<b><u>PODATEK VAT ALBO VAT</u></b>	Podatek od towarów i usług
<b><u>STRATEGIA, STRATEGIA PODATKOWA</u></b>	Niniejszy dokument
<b><u>SPÓŁKA LUB LPP RETAIL</u></b>	LPP Retail Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b><u>SZEF KAS</u></b>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

## Wstęp

LPP Retail Sp zoo jest członkiem międzynarodowej Grupy LPP. Grupa zajmuje się projektowaniem, produkcją i dystrybucją odzieży i posiada prawie 30-letnie doświadczenie w branży odzieżowej. Sieć sprzedaży obejmuje całą Polskę, kraje Europy Centralnej, Wschodniej i Zachodniej, Bałkany i Bliski Wschód.

Grupa LPP klientom odwiedzającym salony stacjonarne oraz sklepy online oferuje odzież, akcesoria i obuwie pięciu marek: Reserved, Cropp, House, Mohito i Sinsay. Każda z tych marek posiada odmienną grupę docelową oraz inny charakter.

W skład Grupy Kapitałowej LPP wchodzi 6 spółek krajowych (łącznie ze spółką dominującą) i 25 spółek zagranicznych. Spółki zagraniczne wchodzące w skład Grupy są w większości podmiotami zajmującymi się dystrybucją produktów naszych wszystkich marek poza granicami Polski.

Wszystkie transakcje w ramach Grupy dokonywane są na zasadach rynkowych, w oparciu o aktualizowaną politykę cen transferowych wypracowaną przy współudziale zewnętrznych doradców podatkowych. Grupa korzysta również z doradztwa w zakresie wszelkich obowiązków w zakresie cen transferowych.

LPP Retail jest podmiotem, który świadczy usługi wsparcia na rzecz LPP S.A., będącej podmiotem dominującym. Rozwój Spółki jest uzależniony od powstawania nowych miejsc sprzedaży towarów LPP S.A. W związku z powyższym, strategia gospodarcza Spółki jest zasadniczo zbieżna z przedstawioną poniżej strategią gospodarczą wykreowaną przez LPP S.A. w odniesieniu do Grupy LPP.

Spółka LPP Retail prowadzi działalność, która polega na świadczeniu usług prowadzenia sprzedaży towarów w salonach odzieżowych należących do LPP S.A. na terytorium Polski oraz sprzedaży usług IT na rzecz tego podmiotu.

Niniejsze sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 lutego 2020 r. do dnia 31 stycznia 2021 r. i obejmuje transakcje, dokumentację, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.

Sprawozdanie zostało opracowane, aby zaadresować wymogi wynikające z przepisów podatkowych (art. 27c ustawy o CIT).

# **Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi, złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie informacji podatkowych**

## 1. STOSOWANE PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

LPP Retail powierzyła prowadzenie ksiąg handlowych jednostce dominującej w Grupie. Takie działanie ma na celu zapewnienie wszystkim polskim podmiotom w Grupie LPP, jednakowych zasad i procedur związanych z rejestrowaniem transakcji gospodarczych. Dzięki temu wszystkie obowiązki podatkowe są wypełniane przez Spółkę rzetelnie i uczciwie.

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj.:

- a) właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.
- c) właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- e) właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- h) właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- i) właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- j) inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Powyższe procesy i działania Spółka uznaje za niezbędne dla zaadresowania ryzyk podatkowych, które wiążą się działalnością Spółki, w szczególności:

- ryzyka zmian regulacji prawnych w zakresie prawa celnego i podatkowego dot. zakupu odzieży spoza UE,
- ryzyka związanych z rosnącą ilością obowiązków administracyjnych zarówno w zakresie wypełniania nowych obowiązków, jak również konieczności dostosowywania lub zakupu nowych rozwiązań informatycznych,
- ryzyka szybkich zmian przepisów wymagających dostosowań systemowych (np. nowy JPK VAT) lub zmian przepisów z krótkim *vacatio legis*,
- ryzyka rozbieżnych stanowisk interpretacyjne organów podatkowych.

## Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego

### 1. INFORMACJA ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ W 2020 ROKU

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<b>Podatki bezpośrednie</b>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<b>Podatki pośrednie</b>		VAT	TAK
		AKCYZA	NIE
		CŁO	NIE
		PCC	NIE
<b>Podatki lokalne</b>		Podatek od nieruchomości	NIE
		Podatek od środków transportowych	NIE
		Podatek leśny	NIE
		Podatek rolny	NIE

### 2. MDR

**Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki**

Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

**Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi,  
których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej  
oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę  
działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ  
na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub pod-  
miotów powiązanych w roku podatkowym objętym ni-  
niejszą  
informacją z realizacji Strategii podatkowej**

1. TRANSAKCJE DOKONYWANE PRZEZ SPÓŁKĘ Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

<b>Podmioty powiązane (w tys. PLN)</b>	<b>Przychody w okresie 01.02.2020- 31.01.2021</b>	<b>Zakupy w okresie 01.02.2020- 31.01.2021</b>
LPP S.A.	237 154	7 472

2. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJ-  
NYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB JEJ  
PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

Spółka nie przeprowadzała działań restrukturyzacyjnych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z reali-  
zacji Strategia podatkowej.



# **Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)**

## **1. OGÓLNE INTERPRETACJE PODATKOWE**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólne interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

## **2. INDYWIDUALNE INTERPRETACJE PODATKOWE**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

## **3. WIĄŻĄCE INFORMACJE STAWKOWE (WIS)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

## **4. WIĄŻĄCE INFORMACJE AKCYZOWE (WIA)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

## **Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym objętym niniejszym sprawozdaniem Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z kontrahentami działającymi na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych powyżej.