

**SPRAWOZDANIE ZARZĄDU LPP SA  
Z OCENY RYZYK PODATKOWYCH  
ZA ROK PODATKOWY OD 1.02.2022 r. DO 31.01.2023 r.**

W okresie od 1 lutego 2022 r. do 31 stycznia 2023 r. Spółka identyfikowała ryzyka podatkowe opisane w załączonym dokumencie pn. „Rejestr ryzyk podatkowych 2022”.

Pod kątem wystąpienia potencjalnych ryzyk podatkowych dla Spółki analizowane były w szczególności opisane poniżej zagadnienia.

**I. Konsekwencje wejścia w życie kompleksu przepisów w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych określanych mianem „Polski Ład”**

**(A) „Ukryta dywidenda”**

„Nowy Ład” wprowadził przepisy o ukrytej dywidendzie, które miały obowiązywać od 2023 r. Wprowadzone przepisy rodziły jednak szereg wątpliwości. W szczególności był to wynik (i) istotnych problemów interpretacyjnych dotyczących relacji pomiędzy przepisami o ukrytej dywidendzie i o cenach transferowych oraz (ii) zbyt szerokiego ujęcia przesłanek prowadzących do uznania kosztów za ukrytą dywidendę (możliwe stały się stany faktyczne, w których zakresem przepisu nakazującym opodatkowanie świadczeń jako tzw. „ukrytej dywidendy”, stałyby się transakcje uzasadnione gospodarczo, których głównym celem nie był transfer nadwyżek finansowych do podmiotów powiązanych). Na powyższe zagrożenia wskazywały organizacje branżowe, które podnosiły ponadto konieczność ograniczenia przepisów antyabuzyjnych, mogących dotyczyć podobnych kategorii płatności (tych samych kategorii płatności mogłyby dotyczyć m.in. przepisy o ukrytej dywidendzie, o podatku od przerzuconych dochodów i podatku minimalnym).

W konsekwencji zmiany nie weszły w życie, tzn. uchwalone przepisy zostały uchylone jeszcze przed wejściem ich w życie.

**(B) Minimalny podatek dochodowy**

Ustawodawca ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2022 r. wprowadził do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.) przepisy o minimalnym podatku dochodowym (art. 24ca). Następnie zawiesił stosowanie tych przepisów (o minimalnym podatku dochodowym) na okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Następnie przedłużył powyższe zawieszenie na okres kolejnego roku (do 31 grudnia 2023 r., a więc przepisy będą miały zastosowanie do przychodów osiągniętych począwszy od 1 grudnia 2024 r.).

Jednocześnie z przedłużeniem zawieszenia przepisów nastąpiła modyfikacja regulacji, które obejmuje w szczególności: (i) podwyższenie do 2% wskaźnika rentowności, przy jednoczesnej zmianie metodologii jego wyliczania (m.in. wyłączenie z kosztów uzyskania

przychodów opłat z tytułu umowy leasingu środków trwałych, wyłączenie z przychodów wartości należności handlowych zbywanych na rzecz podmiotów z branży faktoringowej, wyłączenie wartości podatku akcyzowego), (ii) wprowadzenie alternatywnej metody ustalania podstawy opodatkowania – wg wyboru podatnika (podstawa opodatkowania to 4% przychodów (stawka podatku 10%) albo podstawa opodatkowania to 2% przychodów + koszty pasywne tj. finansowanie dłużne i usługi niematerialne + ujawnienie WNIP (stawka podatku 10%), (iii) rozszerzenie katalogu wyłączeń z tego podatku (o spółki komunalne, małych podatników, podatników w przypadku których większość przychodów zostało osiągniętych w związku z wykonywaniem działalności leczniczej, podatników, których rentowność w 1 z 3 ostatnich lat podatkowych była powyżej wskaźnika 2%, a także podatników postawionych w stan upadłości lub likwidacji).

Jak wspomniano na wstępie ostatecznie wspomniane przepisy nie obowiązywały w roku podatkowym 1.02.2022 – 31.01.2023.

### **(C) Podatek od przerzuconych dochodów**

Od 1 stycznia 2022 r. podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych ponoszący wydatki na rzecz zagranicznych podmiotów powiązanych zostali obciążeni dodatkową formą zobowiązania podatkowego – podatkiem od przerzuconych dochodów. Przepisy od samego początku budziły wiele wątpliwości. Stąd w ramach pakietu przepisów tzw. Polskiego Ładu 3.0 wprowadzono nowelizację. Przepisy w nowym brzmieniu zaczęły obowiązywać od 1 stycznia 2023 r. i dotyczą dochodów uzyskanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po 31 grudnia 2022 r.

Nowelizacja została ukierunkowana na: (i) objęcie zakresem podatku od przerzuconych dochodów jedynie kosztów zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów, (ii) doprecyzowanie, że podmiot powiązany na rzecz którego ponoszone są koszty, nie ma siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, (iii) doprecyzowanie warunku dotyczącego 50% przychodów uzyskiwanych przez podmiot powiązany oraz warunku dotyczącego przenoszenia przychodów na rzecz innego podmiotu (co najmniej 10%), (iv) uproszczenie warunku dotyczącego preferencyjnego opodatkowania w państwie siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia podmiotu powiązanego (warunek niższego opodatkowania ma się odnosić wprost do przychodów podmiotu powiązanego z określonej należności, a nie do całokształtu działalności lub dochodu podmiotu powiązanego), (v) odpowiednie stosowanie przepisów o podatku od przerzuconych dochodów do określonych schematów z udziałem spółek transparentnych podatkowo bądź z podmiotami zagranicznymi przenoszącymi przychody do innych podmiotów zagranicznych korzystających z niskiego opodatkowania.

Przeprowadzone analizy wskazują, iż zmiana przepisów o podatku od przerzuconych dochodów nie wpłynie na rozliczenia podatkowe LPP SA.

### **(D) Zagraniczne jednostki kontrolowane (CFC)**

W ramach pakietu zmian pn. Polski Ład 3.0 zostały implementowane zmiany regulacji dotyczących opodatkowania dochodów zagranicznych jednostek kontrolowanych (ang.

*Controlled Foreign Company, CFC*). Przepisy o opodatkowaniu właścicieli zagranicznych jednostek kontrolowanych zostały wprowadzone do polskiego porządku prawnego w 2015 r.. Następnie były nowelizowane w 2018 r. w celu dostosowania regulacji do dyrektywy Rady (UE) 2016/1164 z 12 lipca 2016 r. ustanawiającej przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania, które mają bezpośredni wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego (Dz.Urz. UE z 2016 r. L 193, s. 1; ost.zm. Dz.Urz. UE z 2017 r. L 144, s. 1; tzw. dyrektywa ATAD), a na początku 2022 r. w celu uszczelnienia polskiego systemu podatkowego w ramach gruntowej reformy, jaką miał być Polski Ład.

Koncepcja opodatkowania CFC ma zapobiegać wykorzystywaniu przez polskich rezydentów podatkowych struktur z wykorzystaniem podmiotów z rajów podatkowych lub krajów szeroko stosujących zwolnienia podatkowe lub nakładających niskie podatki. W określonych sytuacjach polski rezydent podatkowy ma obowiązek wykazać do opodatkowania dochód w Polsce, który faktycznie został osiągnięty przez zagraniczny podmiot, z którym ów rezydent jest powiązany

Wg ustawodawcy zmiany wdrożone od 1 stycznia 2023 r. ukierunkowane zostały na eliminację podwójnego lub wielokrotnego opodatkowania CFC w przypadku kaskadowej wypłaty dywidendy w strukturach holdingowych. W ramach nowelizacji doprecyzowano definicję jednostki zależnej, a także przesłankę dotyczącą wysokiej rentowności zagranicznej jednostki w stosunku do posiadanych aktywów w przypadku potencjalnego zbycia aktywów w trakcie roku.

Z drugiej strony w praktyce konsekwencją zmian jest uniemożliwienie rozpoznania dywidend otrzymanych przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną jako zwolnionych z opodatkowania, nawet jeżeli pozostają spełnione warunki zwolnienia partycypacyjnego przewidziane przez dyrektywę unijną czy też przepisy ustawy o CIT. Efektem byłoby podwójne opodatkowanie jednego dochodu. Brak zwolnienia dla otrzymanych dywidend przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną, w której dywidenda wypłacana przez spółkę operacyjną i następnie wypłacana w górę struktury może prowadzić do opodatkowania z tytułu CFC na każdym poziomie. Tym samym po stronie polskiego podatnika dochodzi do opodatkowania tej samej dywidendy wielokrotnie, gdyż każda spółka w strukturze holdingowej (poza operacyjną) będzie przez polskiego podatnika traktowana jako zagraniczna jednostka kontrolowana.

Z uwagi na aktualną strukturę przepływu pieniędzy w Grupie Kapitałowej LPP SA zmienione przepisy nie mają wpływu na rozliczenia LPP SA

#### **(E) Oświadczenia płatnika podatku dla celów WHT**

Z dniem 1 stycznia 2022 r. w ustawie o CIT wprowadzono nowe zasady poboru podatku u źródła (WHT). Zgodnie z nimi jeżeli płatności (płatności o charakterze pasywnym tj. odsetki, należności licencyjne, dywidendy) podlegające WHT, dokonywane na rzecz podmiotów powiązanych, przekraczają próg 2 mln zł na rzecz jednego podmiotu w skali roku, to polscy płatnicy wypłacający wynagrodzenie są co do zasady zobowiązani do pobierania podatku u źródła według stawki podstawowej bez uwzględnienia obniżonej stawki czy zwolnienia. W przypadku przekroczenia progu, nadal można skorzystać ze

zwolnienia z WHT czy też z obniżonej stawki WHT, wymaga to jednak skorzystania z jednego z poniższych wariantów tj.: (i) uzyskanie opinii o stosowaniu preferencji, (ii) zastosowanie mechanizmu *pay and refund* lub (iii) złożenia oświadczenia WH-OSC.

W praktyce powstały liczne wątpliwości na gruncie stosowania oświadczeń WH-OSC. Zmiana przepisów przedłużyła do ostatniego dnia danego roku podatkowego ważność oświadczenia „podstawowego” płatnika na potrzeby *pay and refund*, a także przedłużono (do ostatniego dnia miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego) termin do złożenia oświadczenia „zamykającego” .

Korzyścią powyższej zmiany jest wydłużenie terminów ważności oświadczenia podstawowego, jak również przedłużenie terminu złożenia oświadczenia zamykającego, którego umożliwia wyłączenie obowiązku stosowania mechanizmu *pay-and-refund*.

Obecnie zmiana nie ma wpływu na LPP SA, ale może mieć wpływ w przyszłości. LPP SA wypłaca bowiem świadczenia podlegające obowiązkowi pobrania podatku u źródła, np. dywidendy i opłaty licencyjne.

#### **(F) Rozliczani kosztów finansowania dłużnego w kosztach podatkowych**

Od początku 2022 r. ustawa o CIT w katalogu kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu (NKUP) ujmuje koszty finansowania dłużnego uzyskanego od podmiotu powiązanego i przeznaczonego na transakcje kapitałowe. Ograniczenie to dotyczy przede wszystkim finansowania wewnątrzgrupowego.

Wprowadzone zmiany obejmują doprecyzowanie kwoty podlegającej wyłączeniu z kosztów podatkowych, tj. wyłączeniu ma podlegać wyższa kwota (kwota 3.000.000 zł; 30% EBITDA). Zmianie uległy również przepisy o kosztach finansowania dłużnego przeznaczonego na realizację transakcji kapitałowych. Zmiana wyłącza stosowania wspomnianych przepisów w sytuacjach, kiedy finansującym jest bank lub spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa mające siedzibę w państwie członkowskim UE lub w państwie należącym do EOG. Ponadto nie byłyby objęte tymi przepisami przypadki finansowania dłużnego udzielonego na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) lub ogółu praw i obowiązków w podmiotach z podatnikiem niepowiązanych.

Zmiana nie ma aktualnie wpływu na rozliczenia podatkowe LPP SA. Miałyby zastosowanie w przypadku finansowanego długiem nabywania udziałów w spółkach niepowiązanych.

#### **(G) Obowiązki dokumentacyjne w zakresie tzw. transakcji rajowych**

Od początku 2021 r. obowiązywały wysoce kontrowersyjne przepisy nakładające na polskich rezydentów podatkowych obowiązek weryfikacji kontrahentów i dokumentowaniu dla potrzeb cen transferowych tzw. pośrednich transakcji rajowych.

W 2022 r. uchwalone zostały zmiany w zakresie:

- zniesienia obowiązku dokumentacyjnego dla „pośrednich transakcji rajowych”, czyli transakcji, w których rzeczywisty właściciel należności jest rezydentem raju podatkowego, jak również
- podniesienia progów dokumentacyjnych dla „bezpośrednich” transakcji rajowych - do 2,5 mln zł dla transakcji finansowych oraz 500 tys. zł dla pozostałych transakcji; progi mają zastosowanie zarówno dla transakcji realizowanych z podmiotami niepowiązanymi, jak i powiązanymi.

Inaczej mówiąc zmiany powodują (i) urealnienie progów istotności dla bezpośrednich i pośrednich transakcji rajowych, których przekroczenie powoduje powstanie obowiązku podatkowego, poprzez ich podwyższenie (w przypadku bezpośrednich transakcji rajowych - dwukrotne; w przypadku transakcji pośrednich – progi w różnych wysokościach w stosunku do określonych rodzajów transakcji), (ii) zmianę zakresu obowiązku dokumentacyjnego w pośrednich transakcjach rajowych, (iii) likwidację domniemania rezydencji rzeczywistego właściciela w raju podatkowym (doprecyzowanie, że przepis dotyczy rzeczywistego właściciela należności wynikającej z transakcji, a także odejście od konstrukcji domniemania rezydencji rzeczywistego właściciela w raju podatkowym na rzecz wyłączenia obowiązku dokumentacyjnego w określonych przypadkach).

Zmiana ma wpływ na działalność LPP SA, albowiem wyłącza obowiązki obciążające dział podatkowy i sprawozdawczy. W poprzedzającym okresie dział podatkowy wspólnie z działem IT opracowali i wdrożyli mechanizm wysyłki i spływu oświadczeń od kontrahentów, który obecnie stał się bezprzedmiotowy.

#### (H) **Obowiązek przekazywania informacji o transakcjach z nierezydentami**

Podmioty zawierające umowy z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego są zobowiązane do składania informacji o takich transakcjach na formularzu ORD-U.

Od 1 stycznia 2022 roku podatnicy zobowiązani do złożenia informacji o cenach transferowych (TPR-C) zostali zwolnieni z obowiązku sporządzania i przekazywania formularza ORD-U we wskazanych w ustawie przypadkach. Zwolnienie nie dotyczy jednak podatników oraz spółek niebędących osobami prawnymi, które dokonują transakcji z rajami podatkowymi.

Zmiana ma wpływ na LPP SA, Skutkuje ułatwieniem w wykonywaniu podatkowych obowiązków sprawozdawczych.

## II. **Konsekwencje wejścia w życie kompleksu przepisów w zakresie podatku od towarów i usług (VAT)**

### (A) **Wybór sposobu opodatkowania usług finansowych**

Usługi finansowe są zasadniczo zwolnione z VAT. Polski Ład wprowadził jednak możliwość ich dobrowolnego opodatkowania. Znowelizowane przepisy umożliwiły wybór

opodatkowania usług finansowych, czyli rezygnacji ze stosowania zwolnień, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT. W przypadku rezygnacji ze zwolnienia usługi finansowe podlegałyby podatkowi VAT wg stawki podstawowej 23%

Wdrożenie zmiany w postaci rezygnacji ze zwolnienia była i jest nadal rozważana przez LPP SA w kontekście procesu finansowania wewnątrzgrupowego.

## **(B) Grupy VAT**

Z początkiem 2023 r. weszły w życie przepisy o grupach VAT. Jest to rozwiązanie powszechnie stosowane w wielu krajach UE, znacznie ułatwiające rozliczenia dla podmiotów wchodzących w ich skład. W ramach grupy VAT następuje wyłączenie z opodatkowania podatkiem od towarów i usług transakcji między członkami grupy VAT.

Grupa VAT stanowi autonomiczną instytucję prawa wspólnotowego Unii Europejskiej. To przepisy wspólnotowe na poziomie dyrektywy (obecnie: Dyrektywy 2006/112/WE) przewidują możliwość wprowadzenia przez państwa członkowskie instytucji grupy VAT.

Polski ustawodawca możliwość utworzenia grupy VAT przewidział w ramach reformy podatkowej Polski Ład. Pierwotnie regulacje dotyczące grup VAT miały wejść w życie z dniem 1 lipca 2022 r. i zakładały powiązanie grup VAT z instytucją podatkowej grupy kapitałowej (PGK) funkcjonującej na gruncie ustawy o CIT. Ostatecznie grupa VAT i jej koncepcja została wprowadzona do polskiego systemu podatkowego z początkiem 2023 roku jako autonomiczna instytucja. Wprowadzone w ustawie o VAT rozwiązania umożliwiają scedowanie na jeden z podmiotów wchodzących w skład grupy obowiązku występowania jako podatnik VAT w imieniu nie tylko własnym, ale również w imieniu innych podmiotów będących w grupie.

W uproszczeniu nowe przepisy dają możliwość wspólnego rozliczania się przez podatników w ramach grup VAT. Przy czym dla stworzenia grupy VAT wymagane jest istnienie podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, które zostaną zarejestrowane jako podatnik VAT.

Zmiana może mieć w przyszłości wpływ na LPP SA. Spółka jest w trakcie wstępnej analizy korzyści i kosztów związanych z wdrożeniem tej instytucji.

## **(C) Pliki JPK\_V7M**

Począwszy od początku 2022 roku ustawodawca zezwolił na rezygnację z konieczności składania czynnego żalu w przypadku korekty części ewidencyjnej JPK\_VAT. Warunkiem jest by zaległość w VAT została niezwłocznie uiszczona, a przed złożeniem korekty JPK\_VAT nie wszczęto postępowania przygotowawczego lub nie ujawniono w toku toczącego się postępowania faktu złożenia błędnego JPK\_VAT.

Ustawodawca wprowadził także zmiany w strukturze JPK\_VAT

Zmiana ma wpływ na działalność LPP SA. Odpowiednie zmiany wprowadzono w życie przy udziale działu IT i dostawcy aplikacji JPK.

### III. Konsekwencje agresji Rosji na Ukrainę

#### (A) Sprzedaż spółki rosyjskiej

W konsekwencji pełnoskalowej agresji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę od lutego 2022 r. LPP SA wstrzymała prowadzenia działalności na rynku rosyjskim, a następnie ją zakończyła poprzez sprzedaż spółki dystrybucyjnej na tym rynku.

Transakcja sprzedaży spółki rosyjskiej w podatku dochodowym CIT została potraktowana jako transakcja kapitałowa (ujawniona w tym źródle przychodu). Transakcja sprzedaży wygenerowała stratę podatkową. Ponieważ zgodnie z prawem podatkowym strata na działalności kapitałowej nie może być odliczona od działalności operacyjnej, prawdopodobieństwo odzyskania podatkowo tej straty jest małe.

Wyłączenie transakcji z działalności operacyjnej wpłynęło na powiększenie dochodu podatkowego, a co za tym idzie podatku CIT.

Poniżej kwoty uwzględnione w kalkulacji podatku CIT:

<b>WYNIK PODATKOWY</b>	
PRZYCHODY	600 799 475,23
KOSZTY	912 992 712,76
<b>STRATA</b>	<b>-312 193 237,53</b>

#### (B) Działalność na terytorium Ukrainy

W wyniku agresji sił rosyjskich na terytorium Ukrainy LPP SA czasowo wstrzymała prowadzenie działalności i dostaw na terytorium tego kraju. Z czasem stopniowo przywracana była działalność handlowa na terytorium Ukrainy na obszarze nie objętym bezpośrednimi działaniami wojennymi. Przywrócenie pracy sklepów oraz sklepu internetowego wymagało nowego podejścia do pozyskiwanej dokumentacji. Pojawił się czasowy problem z uzyskiwaniem komunikatów z granicy, które są niezbędne dla potwierdzenia stawki 0% VAT w eksporcie towarów. Powodowało to okresowe problemy z deklarowaniem podatku VAT przez Spółkę. Problemy te po jakimś czasie zostały rozwiązane przez organa celne.

### IV. Pomoc publiczna

Jednoosobowa spółka zależna LPP SA – LPP Logistics sp. z o.o. w rozpatrywanym okresie rozpoczęła korzystania z pomocy publicznej. Polega ona na zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) dochodu objętego decyzją o wsparciu.

Kalkulacja oraz stałe weryfikowanie warunków związanych z pomocą publiczną są skomplikowane. Stopień komplikacji powiększa prowadzenie przez LPP Logistics sp. z o.o. nie tylko działalności objętej decyzją o wsparciu, ale również na szereg innych obszarach.

Operacje te mają wpływ na działalność grupy kapitałowej LPP SA. Dział podatkowy współpracuje z KPMG przy weryfikowaniu prawidłowości rozliczeń.

## **V. Utworzenie spółek logistycznych na terytorium Rumunii i Słowacji**

Działalność logistyczna, w tym zwłaszcza prowadzenie magazynów zagranicznych, spowodowała decyzję o utworzeniu na terytorium Rumunii i Słowacji odpowiednich spółek celowych.

Spółka prowadziła intensywne analizy i pracę zmierzającą do ustalenia czy wspomniana działalność jest równoznaczna z posiadaniem zakładu we wspomnianych krajach w rozumieniu przepisów o CIT oraz stałego miejsca prowadzenia działalności w rozumieniu przepisów o VAT. Analizy były również prowadzone pod kątem prawidłowego raportowania i rozumienia transakcji pomiędzy LPP SA i LPP Logistics sp. z o.o. na terytorium Polski uwzględniających transakcje wykonywane przez spółki zależne na terytorium Rumunii i Słowacji. Dział podatkowy współpracował w tym zakresie z KPMG.

Prace zmierzające do ustalenia posiadania zakładu w rozumieniu przepisów o CIT oraz stałego miejsca prowadzenia działalności w rozumieniu przepisów o VAT. Współpraca miała również na celu zabezpieczenie LPP Logistics na terytorium Polski, pod kątem transakcji wykonywanych przez oddział.

## **VI. Finansowanie wewnątrzgrupowe**

Spółka w drugiej połowie 2022 r. rozpoczęła wdrażanie nowej struktury finansowania wewnątrzgrupowego. Jego celem jest zapewnienie prawidłowej alokacji środków finansowych generowanych przez Grupę. W szczególności zapobieżenie sytuacji ich bezproduktywnego zatrzymywania w spółkach dystrybucyjnych. Proces oparto o instytucję pożyczek wewnątrzgrupowych, tj. pożyczek udzielanych poprzez spółki powiązane do LPP SA jako jednostki centralnej i w razie potrzeby w drugą stronę.

W analizie i przygotowaniu procesów zaangażowany były w szczególności dział finansowy, dział sprawozdawczości i podatków oraz prawny. Spółka współpracowała w tym zakresie z KPMG, które opracowało na potrzeby Grupy podejście podatkowe od strony WHT, VAT i podatku dochodowego od osób prawnych.

## **VII. KSeF**

Spółka rozpoczęła w 2022 r. prace przygotowawcze do wdrożenia systemu Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF), tj. obowiązkowej publicznej platformy do wystawiania i otrzymywania faktur drogą elektroniczną. Bez wątplenia przystosowanie się do tych regulacji będzie wymagało szeregu zmian procesowych i technicznych. Przy czym z uwagi na trwające prace legislacyjne nie sposób ustalić ich dokładnego zakresu.

Jak dotąd ustawodawca zdecydował o przesunięciu wejścia w życie przepisów o ustrukturyzowanej fakturze na 1 lipca 2024 r. W związku z powyższym dział IT podjął decyzję, że prace warsztatowe zmierzające do implementacji przepisów zaczną się w II kwartale 2023 roku. Spółka opóźniła prace też z powodu zapowiadanych przez



Ministerstwo Finansów zmian. Zapowiadają one między innymi brak przesyłania faktur konsumenckich (B2C) do systemu KSeF.

W trakcie rozpatrywanego okresu przedmiotem analizy w ramach projektu KSeF były między innymi następujące zagadnienia:

- przedłużenie możliwości wystawiania faktury z kas fiskalnych i faktur uproszczonych w dotychczasowej formie do 31 grudnia 2024 r.
- ogłoszenie, iż w przypadku awarii po stronie podatnika będzie istniała możliwość wystawiania faktur w trybie *offline* poza KSeF i dostarczenia faktury do KSeF następnego dnia po wystawieniu *offline*.
- liberalizacja sankcji i ogłoszeniu o ich stosowaniu dopiero od 1 stycznia 2025 r.
- zmiany w strukturze logicznej e-Faktury (ciągle brak ostatecznej wersji, trwają prace Ministerstwa Finansów).

Zarząd, na podstawie informacji pozyskanych od Kierownika Działu Podatków oraz Głównej Księgowej oraz Kierownika Działu Rozliczeń, stwierdza, że ryzyka opisane w pkt IV dokumentu „Zarządzanie ryzykiem podatkowym” nie wystąpiły. Dodatkowo Zarząd stwierdza, że zawarta w pkt IV dokumentu „Zarządzanie ryzykiem podatkowym” ocena ryzyka wystąpienia danego zdarzenia podatkowego jest prawidłowa i w związku z tym nie istnieje potrzeba zmiany oceny wystąpienia poszczególnych ryzyk.

Załącznik:

1) Rejestr ryzyk podatkowych 2022

Sporządzono w Gdańsku dnia 29 maja 2023 r.

**Zarząd LPP SA:**

Marek Piechocki

Prezes Zarządu

---

Marek Piechocki

Jacek Kujawa

Wiceprezes Zarządu

---

Jacek Kujawa

Przemysław Lutkiewicz

Wiceprezes Zarządu

---

Przemysław Lutkiewicz

Sławomir Łoboda

Wiceprezes Zarządu

---

Sławomir Łoboda

Marcin Piechocki

Wiceprezes Zarządu

---

Marcin Piechocki