

Gdańsk, dnia 29 maja 2023 r.

Do:

Rada Nadzorcza LPP SA

Komitet Audytu Rady Nadzorczej LPP SA

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU LPP SA Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

Zgodnie z wytycznymi w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego Zarząd LPP SA sporządził i przekazuje niniejsze Sprawozdanie z realizacji Strategii Podatkowej w LPP SA za okres od 1 lutego 2022 r. do dnia 31 stycznia 2023 r.

1. Wizja strategii podatkowej – wprowadzone zmiany do strategii / planów jej realizacji

Strategia podatkowa przyjęta przez Spółkę w roku 2021 nie wymaga w ocenie Zarządu LPP SA zmian lub uzupełnień. Pomimo licznych zmian ustawodawczych oraz zmiany kierunku ekspansji Spółki (w wyniku konieczności sprzedaży spółki dystrybucyjnej prowadzącej sprzedaż na terytorium Federacji Rosyjskiej i decyzji o skupienie rozwoju na rynkach południowej i zachodniej Europy) obowiązująca Strategia jest zgodna z rzeczywistym charakterem i zakresem działalności prowadzonej przez Spółkę i podmioty z jej grupy kapitałowej. Aktualne są również założenia Strategii, w tym zwłaszcza nacisk na zapewnienie długofalowego rozwoju Grupy LPP SA, polepszanie jej wyników finansowych, a w konsekwencji bazy opodatkowania i wnoszonymi daninami publicznoprawnymi. Nie uległo również zmianie założenie niskiej tolerancji na ryzyko podatkowe (niewielki apetyt na ryzyko), którego jednym z przejawów jest niewykorzystywanie modeli działalności mogących być uznane za tzw. agresywną optymalizację podatkową. Spółka cały czas jest w trakcie dialogu z przedstawicielami Ministerstwa Finansów i Krajowej Administracji Skarbowej w procesie negocjowania umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej. W drugiej połowie 2022 r. zakończony został audyt Spółki prowadzony przez Szefa KAS, po którym Spółka otrzymała zalecenia poaudytowe.

Realizacja Strategii podatkowej wiązała się m.in. z powołaniem i rozpoczęciem w styczniu 2023 r. działalności Komitetu Podatkowego Spółki. Zarząd Spółki podjął również decyzję o zatrudnieniu w kolejnym okresie w dziale podatkowym dwóch nowych osób posiadających uprawnienia doradcy podatkowego.

2. Opis realizacji strategii ryzyka podatkowego

- *główne ryzyka podatkowe, z którymi przyszło zmierzyć się Spółce*
- *podjęte w ramach strategii działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego*
- *wdrożone i planowane zmiany dokonane w zakresie systemu zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym w zakresie poziomu apetytu na ryzyko*

- *analiza wrażliwości osiągniętych przez Spółkę rezultatów na istotne zmiany czynników zewnętrznych w zakresie podatkowania*

W ramach realizacji Strategii podatkowej Spółka w rozpatrywanym okresie sporządziła rejestr ryzyk podatkowych oraz matrycę odpowiedzialności za funkcję podatkową. Oba wskazane dokumenty stanowią załącznik do niniejszego Sprawozdania.

Opis realizacji strategii ryzyka podatkowego znajduje się w załączonym odrębnym Sprawozdaniu Zarządu z oceny ryzyk podatkowych

W ramach realizacji strategii podatkowej Spółka kontynuuje działań w procesie negocjowania umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej. W ubiegłym okresie rozrachunkowym zakończony został audyt Spółki prowadzony przez Szefa KAS. Spółka w poprzednim roku przystąpiła do realizacji zaleceń poaudytowych, proces ten jest kontynuowany w bieżącym okresie.

Powyższe wiązało się między innymi ze sporządzeniem korekt deklaracji CIT i zapłatą dodatkowych kwot tytułem podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2018-2020. Korekta była spowodowana rozbieżnościami interpretacyjnymi w zakresie przepisów dotyczących cen transferowych. Dokonano następujących płatności w podatku CIT:

OKRES PODATKOWY	KWOTA PODATKU	KWOTA ODSETEK
01.01.2018 - 31.12.2018	6 542 630,00	1 086 300,50
01.01.2019 - 31.01.2020	4 184 869,00	499 002,50
01.02.2020 - 31.01.2021	838 282,00	63 761,00
SUMA	11 565 781,00	1 649 064,00

Realizacja Strategii podatkowej wiązała się m.in. z powołaniem i rozpoczęciem w styczniu 2023 r. działalności Komitetu Podatkowego Spółki. Owemu organowi powierzono w szczególności następujące zadania:

- monitorowanie procesów związanych z funkcją podatkową w Spółce,
- kontrolowanie i weryfikowanie procesów mających wpływ na kształtowanie obowiązków podatkowych w Spółce,
- ustalanie i ocena ryzyk podatkowych,
- decydowanie o działaniach zmierzających do ograniczania ryzyka podatkowego,
- omawianie zmian w systemach IT Spółki, niezbędnych dla zapewnienia zasobów wymaganych do kontrolowania i zarządzania funkcją podatkową,
- raportowanie Zarządowi transakcji, procesów oraz wszelkich innych zdarzeń mających wpływ na funkcję podatkową Spółki,
- omawianie istotnych zmian w przepisach podatkowych i ich wpływu na Spółkę,

- h. okresowa weryfikacja wewnętrznej dokumentacji Spółki dotyczącej realizacji funkcji zgodności z przepisami prawa podatkowego,
- i. dokonywanie oceny niezależności zewnętrznego audytora podatkowego oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem lub przeglądem sprawozdania,
- j. opracowywanie polityki wyboru podmiotu przeprowadzającego niezależny audyt podatkowy,
- k. przedstawianie Zarządowi rekomendacji dotyczącej podmiotu, któremu powierzone ma zostać przeprowadzenie niezależnego audytu podatkowego,
- l. przegląd raportu z niezależnego audytu podatkowego wraz z dokumentacją audytu zawierającą testy i procedury przeprowadzone w jego trakcie,
- m. przedstawianie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesów związanych z funkcją podatkową Spółki.

W skład Komitetu Podatkowego powołano:

- Członka Zarządu odpowiedzialnego za pion finansowy Spółki (Pan Przemysław Lutkiewicz),
- Członka Zarządu odpowiedzialnego za kwestie prawne (Pan Sławomir Łoboda),
- Głównego Księgowego (Pani Lucyna Dziańach),
- Dyrektora CUW (Pani Danuta Krzysiak),
- Dyrektora ds. IT (Pan Arkadiusz Wróbel),
- Kierownika działu podatkowego (Pani Dominika Bonarska),
- Prawnika Spółki (Pan Adam Gosz).

Komitet Podatkowy odbywa spotkania co najmniej raz w miesiącu, analizując aktualnie występujące zagadnienia i przedstawiając rekomendacje dalszych działań.

Zgodnie z wymogami Strategii podatkowej i obowiązkami nałożonymi na siebie w Konstytucji podatkowej w okresie październik 2022 r. – styczeń 2023 r. odbył się w Spółce zewnętrzny niezależny audyt podatkowy. Został on przeprowadzony przez EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp. k. w Warszawie. Przegląd obejmował rozliczenia na gruncie podatku od towarów i usług (VAT) i skupiał się na transakcjach związanych ze stosowaniem stawki 0% (wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów – WDT, wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość, eksport towarów), dokumentacja w celu stosowania 0% stawki VAT) oraz na prawidłowości ujmowania przez Spółkę faktur korygujących (rozliczenia sprzedażowych faktur korygujących *in minus* i zakupowych faktur korygujących *in minus*).

Sporządzony przez EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp. k. w Warszawie Raport z przeglądu podatkowego w zakresie wybranych obszarów od towarów i usług za 2022 r. stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania.

Spółka poza wskazanymi obszarami nie wdrożyła i nie planuje zmian w zakresie systemu zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym zwłaszcza w odniesieniu do poziomu apetytu na ryzyko.

3. Plany realizacji strategii podatkowej w bieżącym i następnym roku podatkowym – z uwzględnieniem działań podjętych w ubiegłych latach podatkowych

Spółka w bieżącym roku podatkowym kontynuuje działania w procesie przygotowywania się do zawarcia i wdrożenia umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej. Jak wspomniano wyżej w ubiegłym okresie rozrachunkowym zakończony został audyt Spółki prowadzony przez Szefa KAS. Spółka prowadzi czynności stanowiące kolejne etapy wdrożenia zaleceń poaudytowych, który rozstał rozpoczęty w ubiegłym okresie. Wg wstępnych założeń w bieżącym okresie dojdzie do zawarcia umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

W celu adekwatnego wzmocnienia zasobów i kompetencji Zarząd Spółki podjął decyzję o zatrudnieniu w bieżącym okresie w dziale podatkowym dwóch dodatkowych osób posiadających uprawnienia doradcy podatkowego.

Spółka w bieżącym okresie planuje kontynuować dotychczasową strategię podatkową i sposób zarządzania ryzykiem podatkowym, z uwzględnieniem zaleceń Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Ponadto w ocenie Spółki szereg zmian procesowych i technicznych będzie wynikało z wdrożenia Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF), tj. obowiązkowej publicznej platformy do wystawiania i otrzymywania faktur drogą elektroniczną. Przy czym z uwagi na trwające wciąż prace legislacyjne i wdrożeniowe trudno aktualnie przewidzieć jaki zakres zmian będzie wymagany.

4. Oświadczenie Zarządu

Powyżej oraz w załącznikach do niniejszego Sprawozdania (Rejestr ryzyk podatkowych 2022 i Sprawozdanie Zarządu z oceny ryzyk podatkowych) wymienione zostały wszelkie istotne ryzyka podatkowe i niepewności, które są znaczące dla kondycji finansowej Spółki na okres nadchodzących 12 miesięcy.

Spółka planuje w następujący sposób zrealizować strategię ryzyka podatkowego w bieżącym i kolejnym roku podatkowym:

Spółka w bieżącym okresie planuje kontynuować dotychczasową strategię podatkową i sposób zarządzania ryzykiem podatkowym, z uwzględnieniem zaleceń Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W ubiegłych latach podatkowych były w Spółce działania w zakresie realizacji strategii ryzyka podatkowego opisane w pkt 2 powyżej.

Poziom wrażliwości osiągniętych przez Spółkę rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania jest następujący:

Spółka nie identyfikuje zmian zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania, które mogłyby stanowić istotne zagrożenie dla funkcjonowania Spółki. Ocena potencjalnych ryzyk w tym zakresie jest zawarta w załączonym Sprawozdaniu Zarządu z oceny ryzyk podatkowych.

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie wdrożyła zmian w zakresie określania apetytu na ryzyko i nie planuje takich zmian.

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka wdrożyła zmiany w zakresie systemu zarządzania ryzykiem podatkowym opisane w pkt 2 powyżej.

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie wprowadziła zmian w Strategii Podatkowej w zakresie wizji strategii podatkowej oraz planów jej realizacji. Spółka aktualnie nie planuje wdrażania zmian w kolejnym okresie sprawozdawczym.

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie wprowadzała innych zmian w Strategii Podatkowej. Spółka aktualnie nie planuje wdrażania zmian w kolejnym okresie sprawozdawczym.

Załączniki:

- 1) Rejestr ryzyk podatkowych 2022
- 2) Matryca odpowiedzialności za funkcję podatkową
- 3) Sprawozdanie Zarządu z oceny ryzyk podatkowych
- 4) Raport z przeglądu podatkowego w zakresie wybranych obszarów od towarów i usług za 2022 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

