



LPP RETAIL SP. Z O.O.

SPRAWOZDANIE

z realizacji strategii podatkowej
za rok podatkowy kończący się 31 stycznia 2022 roku

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Wstęp	4
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	5
1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	5
Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego	7
1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w okresie 02.2021 – 01.2022	7
2. MDR	7
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	8
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
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	9
1. Ogólne interpretacje podatkowe	9
2. Indywidualne interpretacje podatkowe	9
3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)	9
4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	9
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

Wykaz skrótów

<u>ORDYNACJA PODATKOWA</u>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
<u>USTAWA CIT</u>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.)
<u>USTAWA O RACHUNKOWOŚCI</u>	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.)
<u>PODATEK CIT ALBO CIT</u>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<u>PODATEK PCC ALBO PCC</u>	Podatek od czynności cywilnoprawnych
<u>PODATEK PIT ALBO PIT</u>	Podatek dochodowy od osób fizycznych
<u>PODATEK VAT ALBO VAT</u>	Podatek od towarów i usług
<u>STRATEGIA, STRATEGIA PODATKOWA</u>	Niniejszy dokument
<u>SPÓŁKA LUB LPP RETAIL</u>	LPP Retail Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<u>SZEF KAS</u>	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 9 spółek krajowych (łącznie ze spółką dominującą) i 26 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 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 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
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
Podatki pośrednie		VAT	TAK
		AKCYZA	NIE
		CŁO	NIE
		PCC	NIE
Podatki lokalne		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

Podmioty powiązane (w tys. PLN)	Przychody w okresie 01.02.2021- 31.01.2022	Zakupy w okresie 01.02.2021- 31.01.2022
LPP S.A.	382 940	4 277

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.