

LPP

LPP RETAIL SP. Z O.O. SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy kończący się 31 stycznia 2023 roku

RESERVED

CROPP

HOUSE

MOHITO

sinsay



Spis treści

Wykaz skrótów	3	2. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.....	8
Wstęp.....	4	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA).....	9
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. Ogólne interpretacje podatkowe.....	9
1. Stosowane procesy i procedury podatkowe.....	5	2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....	9
Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego.....	7	3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....	9
1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w okresie 02.2022 – 01.2023 roku.....	7	4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA).....	9
2. MDR.....	7	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	9
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 podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej.....	8		
1. Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi.....	8		



Wykaz skrótów

ORDYNACJA PODATKOWA	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
USTAWA CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.)
USTAWA O RACHUNKOWOŚCI	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.)
PODATEK CIT ALBO CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PODATEK PCC ALBO PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PODATEK PIT ALBO PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
PODATEK VAT ALBO VAT	Podatek od towarów i usług
STRATEGIA, STRATEGIA PODATKOWA	Niniejszy dokument
SPÓŁKA LUB LPP RETAIL	LPP Retail Sp. z o.o.
SZEF KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Wstęp

LPP Retail Sp z o.o. 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 podatko-

wych. Grupa korzysta również z doradztwa w zakresie wszelkich obowiązków w zakresie cen transferowych.

LPP Retail Sp. z o.o. posiada siedzibę w Gdańsku przy ulicy Łąkowej 39/44 i jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000188787, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 5832671977 oraz numer REGON 192026714. Wysokość kapitału zakładowego Spółki wynosi 50.000,00 PLN.

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 pro-

wadzenia sprzedaży towarów w salonach odzieżowych należących do LPP S.A. na terytorium Polski.

Spółka LPP Retail Sp. z o.o., podobnie jak jej spółka matka, kieruje się w swoim postępowaniu zasadami takimi jak: odpowiedzialność, uczciwość, sprawiedliwość, otwartość i szacunek do innych.

Powyższe zasady mają oparcie w opracowanym zbiorze zasad, którymi powinni kierować się wszyscy pracownicy i współpracownicy Spółki, jak również nasi dostawcy.

Wytyczne moralne jakimi kierujemy się przy podejmowaniu codziennych decyzji, nie tylko w sferze podatkowej, zostały spisane w następujących dokumentach, które dostępne są pod adresem: <https://www.lpp.com/zrownowazony-rozwoj/nasze-zasady/>:

- Zasady LPP Przewodnik dla pracowników
- Zasady LPP dla pracowników salonów
- Zasady współpracy z kontrahentami
- Kodeks postępowania dla partnerów biznesowych

Niniejsze sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 lutego 2022 r. do dnia 31 stycznia 2023 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

I. 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 matka LPP SA w dniu 25 października 2023 roku podpisała umowę z Szefem KAS. Jest to dowodem na to, że cała Grupa chce działać transparentnie podatkowo. Wszystkie procedury i wytyczne jakie wdrożyła Spółka matka u siebie w organizacji są stosowane w innych spółkach z Grupy LPP.

Najważniejszym dokumentem regulującym postawę Spółki LPP Retail Sp. z o.o. w sferze podatkowej jest Konstytucja Podatkowa LPP SA. Dokument rozpoczyna się od następującego stwierdzenia:

„Celem strategicznym LPP, jako polskiej firmy rodzinnej, jest takie zarządzanie strukturą biznesową, aby zmaksymalizować wyniki finansowe w Polsce, co w bezpośredni sposób przekłada się na większą wartość podatków płaconych w Polsce. Intencją LPP jest płacenie podatków zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa i wymogami regulacyjnymi, bez wykorzystywania metod optymalizacji podatkowej sprzecznych z przedmiotem lub celem poszczególnych ustaw podatkowych”.

Dokument oprócz nakreślenia głównego celu określa również:

- Strategię podatkową
- Zasady rewizji podatkowej
- Strategię płatności zobowiązań podatkowych
- Strukturę organizacyjną funkcji podatkowej i zasady zatrudniania osób odpowiedzialnych za funkcję podatkową
- Zasady odpowiedzialności i zarządzania ryzykiem podatkowym

Grupa LPP ma niską tolerancję na ryzyko podatkowe, które mogłoby mieć negatywny wpływ na jej działalność. Wobec niskiego apetytu na ryzyko podatkowe Grupa LPP nie zamierza podejmować celowych działań, z którymi wiązałoby się wysokie ryzyko sporu z organami.

Grupa LPP przyjęła zasady związane z minimalizowaniem ryzyka podatkowego oraz z jego okresową weryfikacją. Spółki z Grupy LPP działają w otoczeniu nieustannych zmian regulacji podatkowych. Grupa przyjęła, że obecne prawo podatkowe jest złożone, nie zawsze czytelne, a jego ciągłe zmiany powodują niepewność poprawnego zastosowania prawa do konkretnych zdarzeń i transakcji. W tym celu pracownicy odpowiedzialni za funkcję podatkową stale monitorują prawo podatkowe oraz jego interpretację i orzeczenia sądów. Pracownicy odbywają regularne szkolenia oraz czytają codzienną prasę podatkową. Grupa wdrożyła też procedury mające na celu poszerzenie świadomości podatkowej w organizacji, tak aby większość pracowników LPP była świadoma podatkowo. Pracowni-

cy funkcji podatkowej mają również za zadanie weryfikowanie i ocenianie nowych transakcji lub wdrażanych systemów pod kątem ich zgodności z przepisami prawa podatkowego.

Grupa w celu minimalizacji ryzyka podatkowego współpracuje z podmiotami zewnętrznymi o ugruntowanej pozycji na rynku usług doradztwa podatkowego.

W Grupie obowiązują również odpowiednie procedury i procesy podatkowe stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających z Konstytucji Podatkowej w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Grupy oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury i procesy obejmują:

- a) właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani 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) terminowe płatności za zobowiązania podatkowe,
- e) właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- f) właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- h) właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- i) właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- j) właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- k) obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).

Do najważniejszych procedur związanych z funkcją podatkową należą:

- Ogólna Procedura Podatkowa
- Procedura dotycząca podatku CIT
- Procedura dotycząca podatku VAT

- Procedura dotycząca podatku od nieruchomości
- Procedura rozliczania podatku u źródła
- Procedura MDR
- Polityka zatrudniania pracowników do działu podatkowego
- Zakres zadań działu podatki
- Matryca odpowiedzialności podatkowej
- Rejestr ryzyk podatkowych

Wszystkie procedury podlegają okresowej weryfikacji i zgodności z rzeczywistością. W Grupie trwa też proces uzgadniania procesów z różnymi działami operacyjnymi i ich wpływu na funkcje podatkową.

Każdy pracownik odpowiedzialny za funkcje podatkową jest zobowiązany m.in.:

- działać etycznie i odpowiedzialnie w pełni przestrzegając Zasad LPP;
- przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów i wymogów dotyczących ujawniania informacji oraz ich raportowania;
- działać z należytą starannością aby zapewnić, że podejmowane decyzje są odpowiednio uzasadnione, podejmowane są na odpowiednim poziomie oraz poparte dokumentacją potwierdzającą fakty i wnioski oraz związane z nimi zagrożenia;
- przeprowadzać rzetelną ocenę ryzyka;
- rozwijać i wspierać dobre stosunki m.in. z organami podatkowymi.



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
	PODATEK OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ		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 podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

1. TRANSAKCJE DOKONYWANE PRZEZ SPÓŁKĘ Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podmioty powiązane (w tys. PLN)	Przychody w okresie 01.02.2022- 31.01.2023	Zakupy w okresie 01.02.2022- 31.01.2023
LPP S.A.	636 715	7 920

Przychody dotyczą sprzedaży usług prowadzenia salonów, natomiast zakupy w okresie związane są z nabyciem usług księgowych.

Wszystkie zawarte przez Spółkę transakcje z podmiotami powiązanymi zawarte zostały na warunkach rynkowych. Spółka posiada analizy porównawcze sporządzone przez ekspertów, mówiące o poziomie danej ceny za daną usługę na konkretnym rynku. Analizy te są załącznikiem do spo-

ządzanej przez Spółkę dokumentacji cen transferowych.

Spółka przy ustalaniu cen transferowych kieruje się zasadami wyrażonymi w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, rozporządzeniami Ministra Finansów w tym zakresie oraz wytycznymi OECD.

Spółka przy sporządzaniu dokumentacji cen transferowych korzysta z zewnętrznych doradców.

2. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH 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 realizacji Strategii 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.



www.lpp.com

 [discoverlpp](#)

 [company/lpp-s.a](#)

 [discoverlpp](#)

 [discoverlpp](#)