

LPP

LPP S.A.
SPRAWOZDANIE
Z REALIZACJI STRATEGII
PODATKOWEJ

za rok podatkowy kończący się 31 stycznia 2023 roku

RESERVED

CROPP

HOUSE

MOHITO

sinsay



Spis treści

Wykaz skrótów	3	1. Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi.....	10
Wstęp	4	2. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.....	11
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	6	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	12
1. Stosowane procesy i procedury podatkowe.....	6	1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	12
2. Umowa o współdziałanie z Szefem KAS.....	7	2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....	12
Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	8	3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....	12
1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w okresie 02.2022 – 01.2023 roku.....	8	4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA).....	12
2. MDR.....	9	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	13
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	10		



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	LPP spółka akcyjna
SZEF KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej



Wstęp

LPP to polskie, rodzinne przedsiębiorstwo zajmujące się projektowaniem, produkcją i dystrybucją odzieży. Spółka posiada prawie 30-letnie doświadczenie w branży odzieżowej. Sieć sprzedaży obejmuje całą Polskę, kraje Europy Centralnej, Wschodniej i Zachodniej, Bałkany i Bliski Wschód.

LPP S.A. 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 0000000778, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 5831014898 oraz numer REGON 190852164. Wysokość kapitału zakładowego Spółki wynosi 3.704.846 PLN. Początki działalności Spółki sięgają 1989 r.

LPP S.A. prowadzi działalność w zakresie projektowania, dystrybucji oraz sprzedaży odzieży oraz obuwia marek: Reserved, Cropp, House, Mohito i Sinsay. Każda z marek kierowana jest do innej grupy klientów, reprezentujących odmienny styl życia. Flagową marką LPP jest Reserved, której kolekcje czerpią inspirację z wielokulturowo-

ści wielkich metropolii. Kolekcje damskie i męskie podzielone są na dwie linie dedykowane różnym segmentom rynku i potrzebom. Klienci w ofercie mogą znaleźć także odzież unisex oraz kolekcję dla kobiet w ciąży. Z kolei marka Cropp wpisuje się w modę streetwear – oferuje kolekcje damskie i męskie, obuwie oraz akcesoria. Podobnie marka House, która łączy najnowsze trendy ze stylem ulicy. Marka proponuje połączenia najnowszych trendów z casualowym stylem. Natomiast marka Mohito skierowana jest do kobiet ceniących miejską elegancję, zaś ostatnia marka – Sinsay – skierowana jest głównie do nastolatek oraz młodych kobiet, a także mężczyzn preferujących niezobowiązujący styl miejski.

Sieć sprzedaży produktów Spółki obejmuje 39 krajów na całym świecie, w tym na 26 rynkach stacjonarnie, natomiast w Polsce powstają koncepcje marek, projekty kolekcji oraz zapadają wszystkie strategiczne decyzje. Ponadto, LPP S.A. oferuje swoim klientom sprzedaż w sklepach stacjonarnych oraz on-line.

W skład Grupy Kapitałowej LPP wchodzi 9 spółek krajowych (łącznie ze spółką do-

minująca) i 26 spółek zagranicznych. Spółki zagraniczne wchodzące w skład Grupy są w większości podmiotami zajmującymi się dystrybucją produktów naszych wszystkich marek poza granicami Polski.

LPP S.A. to organizacja omnichannelowa, w której sprzedaż tradycyjna i internetowa są w pełni zintegrowane. Zależy nam na zapewnieniu naszym klientom jak najlepszych doświadczeń zakupowych bez względu na to czy decydują się nabyć nasze kolekcje w salonach stacjonarnych, czy też w sklepach online. Dlatego równolegle rozwijamy oba te kanały i dbamy o spójną prezentację naszej oferty.

W odpowiedzi na zmieniające się preferencje i zachowania klientów oraz wszechobecną cyfryzację i transformację w handlu detalicznym, omnichannelowa strategia Spółki zakłada holistyczne podejście do obu kanałów sprzedaży tj. tradycyjnego oraz internetowego. Na skutek sytuacji związanej z wybuchem pandemii COVID-19, rozwój jakościowy oraz ilościowy kanału internetowego zyskał dla LPP charakter priorytetowy. Nierozzerwalnym elementem wspierającym rozwój kanału online stała się logistyka

i technologia, które warunkują powodzenie e-commerce oraz satysfakcję klientów. Z tego względu spółka koncentruje swoje działania na rozbudowie sieci dystrybucji (centrów dystrybucyjnych oraz magazynów dedykowanych obsłudze e-commerce, czyli tzw. fulfillment centers) w Polsce i poza jej granicami oraz sukcesywnym zwiększaniu udziału nowoczesnych technologii w logistyce oraz procesie obsługi klienta.

W dobie rosnącej świadomości znaczenia odpowiedzialnego biznesu, w strategii LPP znalazły odzwierciedlenie elementy naszej troski o otoczenie – środowisko i ludzi. Rozwój spółki oparty jest o zrównoważone reguły dotyczące wszystkich procesów w firmie.

Strategia zrównoważonego rozwoju to odpowiedzialna moda czyli myślenie o naszych kolekcjach nie tylko przez pryzmat projektowania odzieży, jej produkcji, dystrybucji, użytkowania, ale także nadawania ubraniom tzw. drugiego życia po zakończonym procesie jej eksploatacji przez klientów.

Takie kompleksowe podejście jest odpowiedzią na obecne wyzwania klimatyczne. Każdego roku Spółka chce skutecznie ogra-



niczać negatywny wpływ LPP na środowisko, ale także edukować klientów i partnerów biznesowych jak wspólnymi siłami skutecznie zadbać o planetę w trosce o nas samych, ale także o przyszłe pokolenia.

W 2019 roku Spółka ogłosiła drugą już Strategię Zrównoważonego Rozwoju LPP „For People For Our Planet” przewidzianą do realizacji na lata 2020 – 2025, opierającą się na czterech filarach: projektowaniu i produkcji, eliminacji plastiku, bezpieczeństwie chemicznym oraz infrastrukturze i budynkach. To program działań i celów jakie postawiliśmy sobie na najbliższy czas, ale także przejaw odpowiedzialności za nasze otoczenie.

Zrównoważony rozwój to także prospołeczne działania firmy, które w znakomitej większości Spółka realizuje poprzez Fundację LPP powołaną do życia w 2017 roku. Fundacja pomaga dzieciom i młodzieży znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej oraz osobom chorym. Wspiera również placówki medyczne i organizacje opiekujące się osobami zagrożonymi wykluczeniem społecznym.

Grupa prowadzi scentralizowany model zarządzania płynnością, tj. Spółka zakupuje towar, dystrybuuje go do spółek zależnych, po czym spółki zależne płacą do Spółki w walucie lokalnej za zakupy. Spółka posiada funkcje decyzyjne w zakresie spływu

należności, wymiany walut oraz zaciągania zobowiązań finansowych.

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

Spółka LPP 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, dokumentacje, 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) jako informacja z realizacji strategii podatkowej podlegająca publikacji zgodnie z wymogami wskazanego przepisu.

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

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 wielości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe.

Najważniejszym dokumentem regulującym postawę Spółki 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

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

Spółka przyjęła zasady związane z minimalizowaniem ryzyka podatkowego oraz z jego okresową weryfikacją. Spółka działa

w otoczeniu nieustannych zmian regulacji podatkowych. Spółka 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 funkcje podatkową stale monitorują prawo podatkowe oraz jego interpretacje i orzeczenia sądów. Pracownicy odbywają regularne szkolenia oraz czytają codzienną prasę podatkową. Spółka wdrożyła też procedury mające na celu poszerzenie świadomości podatkowej w organizacji, tak aby większość pracowników LPP była świadoma podatkowo. Pracownicy funkcji podatkowej mają również za zadanie weryfikowanie i ocenianie nowych transakcji lub

wdrażanych systemów pod kątem ich zgodności z przepisami prawa podatkowego.

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

W Spółce obowiązują również odpowiednie procedury i procesy podatkowe stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających z Konstytucji Podatkowej w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki 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 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) 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 Spółce 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.

2. UMOWA O WSPÓŁDZIAŁANIE Z SZEFEM KAS

LPP SA w dniu 26 sierpnia 2020 r. złożyło do Szefa Krajowej administracji Skarbowej

(KAS) wniosek, w którym zadeklarowało chęć przystąpienia do programu tzw. monitoringu horyzontalnego, który skutkowało sporządzeniem przez KAS tzw. profilu podatnika LPP. Po wstępnej analizie i ocenie Spółki sporządzonej przez KAS, Spółka otrzymała decyzję od Szefa KAS o rozpoczęciu audytu. Audyt został zakończony we wrześniu 2022 roku.



W dniu 25 października 2023 roku Spółka podpisała umowę z Szefem KAS. Załącznikiem do umowy jest Indywidualny Plan Nadzoru, w którym zdefiniowane są wszystkie obowiązki Spółki względem informowania administracji skarbowej o działaniach podejmowanych przez Spółkę.

Program oparty jest na zasadzie zaufania, zrozumienia oraz transparentności. Stanowi formę ścisłej współpracy podatnika z organami skarbowymi. Dla Spółki oznacza on wprowadzenie szeregu działań związanych z nadzorem oraz monitoringiem podatkowym i weryfikowaniu transakcji z administracją skarbową. Jest to obopólna korzyść polegająca na pewności prawidłowości stosowanego prawa podatkowego dla Spółki oraz wiedzy o transakcjach w Spółce i ich kwalifikacji podatkowej dla administracji skarbowej.



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

I. INFORMACJA ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ W OKRESIE 02.2022 – 01.2023 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	TAK
		CŁO	TAK
		PCC	TAK (sporadycznie)
Podatki lokalne		Podatek od nieruchomości	TAK
		Podatek od środków transportowych	TAK
		Podatek leśny	NIE
		Podatek rolny	NIE

Miniony rok w związku z niepewną sytuacją społeczno-gospodarczą na świecie wiązał się ze spowolnieniem w wielu branżach. Nasza rodzinna firma z Gdańska i w tym czasie nie zrezygnowała jednak z rozwoju. Kontynuowała inwestycje w IT i logistykę, umacniając swoje omnichannelowe podejście do biznesu. Zadebiutowała też na kolejnych rynkach. Wszystko to sprawiło, że odprowadzone do krajowej kasy przez LPP podatki osiągnęły w roku obrotowym 2022/23 rekordową kwotę.

To kolejny rok potwierdzający, jak ważne jest podejmowanie odważnych decyzji biznesowych adekwatnych do zmiennych i trudnych warunków rynkowych. Zmuszeni byliśmy zmodyfikować naszą strategię zagranicznego rozwoju i kierunek ekspansji poza krajem. Mierzyliśmy się również m.in. z kształtującymi się na nowo zwyczajami zakupowymi konsumentów.

Spółka została ujęta na 48 miejscu w zestawieniu Ministerstwa Finansów płatników CIT-u za 2022 rok. Poza obecnością w ścisłej

czołówce w skali kraju, Spółka jest na pierwszej pozycji wśród firm działających na polskim Wybrzeżu. LPP to największa, prywatna firma z siedzibą w Trójmieście, która rozlicza swoje podatki w Polsce.

Poniższa tabela przedstawia szczegółowe informacje dotyczące kwot odprowadzonych przez LPP podatków i innych danin w roku obrotowym 2022/23, a więc w okresie 02.2023 r. do 01.2023 r. (dane w tys. zł).



Spółka w latach 2018 – styczeń 2023 wpłaciła łącznie do budżetu 5,8 mld PLN złotych z tytułu różnych podatków stanowiących dochód Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego.	2018	01.2019/ 01.2020	01.2020/ 01.2021	02.2021/ 01.2022	02.2022/ 01.2023
Podatek VAT	613 318	604 754	457 190	670 510	895 713
Podatek VAT sklep e-commerce UE					33 056
Podatek dochodowy od osób prawnych – CIT	149 611	107 893	40 458	355 339	183 927
Cło	131 232	239 961	115 953	202 426	270 662
Podatek dochodowy od osób fizycznych – PIT	20 275	24 459	19 656	21 737	35 755
ZUS łącznie	70 570	88 925	64 267	74 883	223 224
Podatek od sprzedaży detalicznej - PSD				38 024	53 599
PFRON	696	945	880	985	7 143
Podatek od nieruchomości	3 791	4 578	4 919	5 654	7 466
Podatek od środków transportowych	3	4	2	2	1
Razem [tys. zł.]	989 496	1 071 519	703 325	1 369 560	1 710 546

Łączna kwota wpływów do budżetu państwa ze strony LPP osiągnęła w roku obrotowym 2022/23 rekordowy wynik ponad 1,7 mld złotych. Na tę sumę składają się nie tylko podatki, ale i wszelkie inne zobowiązania, tytułem których spółka odprowadzała środki do krajowej kasy.

Największą składową zobowiązań opłaconych w tym okresie był VAT, w związku z którym LPP zapłaciło niemal 896 mln złotych. Kolejny istotny element to cło w wysokości ponad 270 mln złotych.

Tytułem ZUS-u natomiast do krajowej kasy trafiło od LPP 223 mln złotych, a CIT-u niemal 184 mln zł. Opłacony przez LPP podatek od sprzedaży detalicznej przekroczył za to kwotę 53 mln złotych.

Istotnymi sumami zasilającymi polską gospodarkę były też odprowadzone przez LPP: podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT – ponad 35 mln złotych), VAT w związku z transakcjami w sklepach e-commerce w Unii Europejskiej (ponad 33 mln złotych),

a także podatek od nieruchomości oraz PFRON (w obu tych przypadkach kwota przekroczyła 7 mln złotych).

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

I. TRANSAKcje DOKONYWANE PRZEZ SPÓŁKĘ Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Spółka LPP SA jako podmiot centralny w Grupie LPP przeprowadza wiele transakcji z podmiotami powiązanymi. Grupa posiada spółki w Polsce, które oprócz LPP świadczą usługi wspierające główną działalność polegającą na sprzedaży detalicznej towarów. Spółki położone poza Polską są kwalifikowane jako podmioty o ograniczonym ryzyku, których zadaniem jest prowadzenie sprzedaży detalicznej w danym kraju.

Powyższa organizacja Grupy LPP skutkuje transakcjami, które od strony LPP SA polegają głównie na:

- Zakupie usług logistycznych od krajowego podmiotu
- Zakupie usług IT od krajowego podmiotu
- Zakupie usług prowadzenia sprzedaży w salonach LPP w Polsce od krajowego podmiotu
- Sprzedaży towarów do zagranicznych podmiotów powiązanych
- Sprzedaży usług księgowych dla innych podmiotów w Grupie
- Transakcji służących finansowaniu wewnętrznemu Grupy

Tabela obok prezentuje transakcje w tys. zł z podmiotami, w których Spółka posiada bezpośrednio udziały.

Podmioty powiązane (w tys. PLN)	Zobowiązania na 31.01.2023	Pożyczki otrzymane na 31.01.2023	Należności na 31.01.2023	Pożyczki udzielone na 31.01.2023	Przychody w okresie 01.02.2022 - 31.01.2023	Zakupy w okresie 01.02.2022 - 31.01.2023
Zależne spółki krajowe	504 067	251 440	3 528	264 413	9 917	1 458 458
Zależne spółki zagraniczne	5 949	311 511	622 368	246 229	5 020 078	3 011
Razem	510 016	562 951	625 896	510 642	5 029 995	1 461 469

Przychody dla spółek krajowych, pochodzą ze świadczonych usług księgowych i kadrowych oraz w niewielkim stopniu z wynajmu pomieszczeń biurowych na potrzeby działalności tychże firm, natomiast przychody od spółek zagranicznych pochodzą ze sprzedaży towarów oraz usług.

Zakupy od zależnych spółek krajowych dotyczą usług prowadzenia salonów, usług IT oraz usług logistycznych i transportowych.

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 sporządzanej 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

W lutym 2022 roku wybuchła wojna pomiędzy Rosją a Ukrainą. Spółka LPP SA od pierwszych dni wojny wspierała Ukrainę i respektowała sankcje nałożone na Rosję. W związku z prowadzonymi interesami na tych terytoriach Zarząd Spółki 4 marca 2022 roku podjął decyzje o zawieszeniu działalności operacyjnej w Rosji oraz o wstrzymaniu dostaw do salonów rosyjskich. Kolejną decyzją była sprzedaż udziałów w spółkach rosyjskich należących do Grupy LPP. W maju 2022 roku przeprowadzono transakcje sprzedaży podmiotów Re Trading OOO. Tym samym zakończono po 20 latach działalność Grupy na terytorium Rosji.

Konsekwencją wyjścia z rosyjskiego rynku była zmiana strategii Grupy i zmiana planów rozwojowych z kierunków wschodnich na południe i zachód Europy. Grupa utworzyła nowe spółki w Grecji, Włoszech oraz

Hiszpanii w celu prowadzenia na tych terytoriach sprzedaży detalicznej.

W sierpniu 2022 roku na skutek rosnącego znaczenia sprawnie działającej logistyki w całym łańcuchu dostaw, doszło do wydzielenia działalności logistycznej poprzez aportu w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa przez Spółkę na rzecz LPP Logistics Sp. z o.o., w zamian za objęcie udziałów. Wydzielona działalność operacyjna polega na zarządzaniu siecią zaopatrzenia i dystrybucji oraz zachowaniem sprawnych dostaw towarów na wszystkie rynki. Po aporcie LPP Logistics Sp. z o.o. zarządza 8 obiektami magazynowymi, w tym 4 Centrami Dystrybucyjnymi oraz 4 Fulfillment Centers.



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

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;

- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;

- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych z Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2020 r. poz. 925).

Kraje niechętnie współpracy dla celów podatkowych:

- 1) Barbados;
- 2) Republika Fidżi;
- 3) Guam;
- 4) Republika Palau;
- 5) Republika Trynidadu i Tobago;
- 6) Samoa Amerykańskie.

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](https://www.facebook.com/discoverlpp)



[company/lpp-s.a](https://www.linkedin.com/company/lpp-s.a)



[discoverlpp](https://www.instagram.com/discoverlpp)



[discoverlpp](https://www.youtube.com/discoverlpp)