

LPP

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

za rok podatkowy kończący się 31 stycznia 2024 roku

RESERVED

CROPP

HOUSE

MOHITO

sinsay



Spis treści

| | | | |
|--|---|--|---|
| Spis treści | 2 | 1. Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi..... | 8 |
| 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 02.2023 – 01.2024..... | 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 | | |



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 2023 r., poz. 2805 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 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| 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 Bliżni 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 29 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 2023 r. do dnia 31 stycznia 2024 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 funkcje podatkową stale monitorują prawo podatkowe oraz jego interpretacje 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. Pracow-

nicy 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 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:

- Konstytucja Podatkowa
- Ogólna Procedura Podatkowa
- Procedura dotycząca podatku CIT

- Procedura dotycząca podatku VAT
- Procedura dotycząca podatku PIT
- 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
- Regulamin procedowania nieprawidłowości (sygnaliści)

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.

W Spółce występuje również wyraźny podział zadań i odpowiedzialności związanych z funkcjami podatkowymi.

Zarząd oraz kluczowe osoby z kierownictwa Spółki są zobowiązani do promowania należytego przestrzegania zasad i dobrych praktyk podatkowych opisanych w procedurach.

Dodatkowo w Spółce obowiązuje system zarządzania ryzykiem podatkowym. Obejmuje on następujące elementy:

1. ustalenie celów
2. identyfikacja ryzyka
3. ocena ryzyka
4. reakcja na ryzyko
5. informacja i komunikacja
6. kontrola i monitorowanie

Dodatkowo, w celu bieżącego monitorowania oraz weryfikowania ryzyk podatkowych w Grupie, został powołany Komitet Podatkowy. Jego zadaniem jest opieka nad kluczowymi ryzykami podatkowymi oraz jednocześnie powiadamianie Zarządu o danym ryzyku.



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

1. INFORMACJA ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZPO-SPOLITEJ POLSKIEJ W OKRESIE 02.2023 – 01.2024

| | 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 01.02.2023 - 31.01.2024 | Zakupy w okresie 01.02.2023 - 31.01.2024 |
|------------------------------------|--|---|
| LPP S.A. | 522 541 | 9 134 |

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

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 Strategii podatkowej.

2. INDYWIDUALNE INTERPRETACJE PODATKOWE

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii 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 Strategii 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 Strategii 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