

**Informacja o strategii  
podatkowej  
realizowanej przez  
Lagardere Duty Free  
Sp. z o.o.  
za rok podatkowy 2022**

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Lagardere Duty Free Sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022.

Niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

Lagardere Duty Free Sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000257014 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem Warszawa, ul. Aleje Jerozolimskie 174, NIP: 5222817394., REGON: 140562086.

Wysokość kapitału zakładowego Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiła 5.900.000,00 PLN i kapitał dzielił się na 11.800 udziałów o wartości nominalnej 500 PLN każdy. Udziałowcami Spółki są Lagardere Travel Retail Sp. z o.o. (50% udziałów) oraz LDF Francja (50% udziałów).

Głównym obszarem działalności Spółki jest prowadzenie salonów sprzedaży typu duty free na terenie lotnisk w następujących miastach: w Warszawie (lotnisko Chopina oraz Modlin), w Poznaniu, w Krakowie, w Gdańsku, w Szczecinie, w Katowicach, we Wrocławiu, w Łodzi, w Lublinie, w Bydgoszczy i w Olsztynie. W salonach sprzedaży prowadzonych przez Spółkę oferowane są wyselekcjonowane wysokiej jakości produkty alkoholowe, tytoniowe, spożywcze, kosmetyki, zabawki oraz produkty odzieżowe i akcesoria światowych domów mody.

### 2. Cele strategii podatkowej Spółki i jej realizacja w roku podatkowym 2022

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu efektywne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej. Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji.

Priorytetem Spółki jest właściwe i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a Zarząd oraz kierownictwo Spółki, dokładają wszelkich starań aby zapewnić adekwatną kontrolę w tym zakresie. W szczególności, w Spółce obowiązują mechanizmy wewnętrzne zapewniające skuteczną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania nakładanych na Spółkę obowiązków podatkowych oraz mające na celu ograniczanie ryzyka podatkowego dla Spółki oraz dla podmiotów z Grupy Lagardere.

Strategią Spółki jest ciągły rozwój prowadzonej przez siebie działalności poprzez poszerzanie oferty produktowej w istniejących salonach sprzedaży, jak również poprzez otwieranie punktów sprzedaży w nowych lokalizacjach. Spółka planuje kontynuować obecną strategię

rozwoju skierowaną na utrzymywanie przewagi konkurencyjnej w tradycyjnym sektorze salonów sprzedaży typu duty free.

Decyzja o realizacji zdarzeń gospodarczych w Spółce następuje w oparciu o obiektywne przesłanki ekonomiczne, a Spółka nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych, ani nie realizuje transakcji mających na celu uzyskanie jedynie korzyści podatkowej.

Strategia podatkowa Spółki podlega okresowym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności w branży sprzedaży detalicznej. W perspektywie najbliższych lat, za wyjątkiem corocznej rewizji i aktualizacji, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

### **III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Zarządu Spółki.
- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika (płatnika, w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych) należy do Działu Księgowości. Dział ten kierowany jest przez Głównego Księgowego wspieranego przez Menedżera ds. Podatków. Dodatkowo, za prowadzenie rozliczeń w zakresie należności celnych odpowiada Dział Celny. Nadzór nad ww. działami sprawuje Dyrektor Finansowy Grupy Lagardere.  
  
Spółka podejmuje działania zapewniające zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu.
- 3) Za realizację obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych odpowiada Dział Human Resources kierowany przez Dyrektora HR Grupy Lagardere.
- 4) Dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi są archiwizowane w uporządkowany sposób za pośrednictwem dedykowanej aplikacji.

Spółka wdrożyła działania i procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W szczególności w roku podatkowym 2022 w Spółce obowiązywały pisemne procedury w zakresie:

- wyboru dostawcy;
- weryfikacji prawidłowości zastosowanych stawek VAT;
- obiegu elektronicznych faktur kosztowych i inwestycyjnych;
- księgowania, płatności oraz archiwizowania faktur;
- kontroli sprzedaży i rozliczeń finansowych;
- dokonywanych przelewów i zarządzania środkami pieniężnymi;
- postępowania przy realizacji nowych inwestycji;

- postępowania z fakturami towarowymi i wyjaśniania rozbieżności w tym zakresie;
- klasyfikowania towarów według kodów taryfy celnej i określanie pochodzenia towarów;
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków raportowania schematów podatkowych;
- weryfikacji kontrahentów;
- rozliczenia podatku u źródła.

Spółka podejmuje również wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

#### **IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe wątpliwości podatkowe;
- pogłębia analizę stanu faktycznego na potrzeby identyfikacji ewentualnych wątpliwości podatkowych;
- prowadzi wszechstronną analizę przepisów prawa podatkowego w oparciu o właściwe przepisy i obowiązującą linię orzeczniczą;
- identyfikuje rozwiązania zgodne z przepisami prawa podatkowego;
- konsultuje się z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w celu potwierdzenia właściwego rozwiązania;
- występuje z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych w przypadku kwestii mających strategiczne znaczenie dla Spółki.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku akcyzowego.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT).

W roku podatkowym 2022 w Spółce nie planowano ani nie wdrażano żadnego uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, w związku z czym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

## V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

### 3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędący polskimi rezydentami podatkowymi

W roku podatkowym 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Rodzaj transakcji	Strona transakcji
1.	Zakup towarów handlowych od centralnego przedsiębiorcy	Nierezydent
2.	Uzyskanie licencji	Nierezydent
3.	Zakup usług zarządczych	Rezydent
4.	Zakup usług najmu	Rezydent
5.	Pożyczka	Rezydent

### 4. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, tj.:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

## VI. Informacje o złożonych wnioskach

### 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

### 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

**3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.