

**Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej dla
Podatkowej Grupy
Kapitałowej Lagardere
Travel Retail
za rok podatkowy 2022**

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Podatkową Grupę Kapitałową Lagardere Travel Retail** (dalej: **PGK**) 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 PGK 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 PGK Lagardere Travel Retail

PGK Lagardere Travel Retail została zawiązana na podstawie Umowy Podatkowej Grupy Kapitałowej Lagardere Travel Retail zawartej w dniu 15 listopada 2021 roku na okres 3 lat podatkowych tj. 2022, 2023 i 2024, zarejestrowanej przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w dniu 8 grudnia 2021.

W skład Podatkowej Grupy Kapitałowej Lagardere Travel Retail (dalej: PGK), NIP: 1070046930 wchodzi:

- Lagardere Travel Retail Sp. z o.o.;
- Inmedio Services Sp. z o.o.;
- Lagardere Travel Retail Speciality Sp. z o.o.

dalej zwane łącznie: Spółkami.

Grupa skupia Spółki z międzynarodowej Grupy Lagardere, która stanowi rozpoznawalną markę jako lider na światowym rynku sprzedaży detalicznej artykułów podróżniczych. Jedynym udziałowcem Spółki jest Lagardere Travel Retail S.A.S. z siedzibą w Paryżu, we Francji, która posiada 100% udziałów w kapitale Spółki.

Głównym przedmiotem działalności PGK jest sprzedaż towarów w sklepach, świadczenie usług gastronomicznych oraz świadczenie usług wsparcia sprzedaży.

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

Cele strategiczne realizowane są w oparciu o regulacje wewnętrzne Spółek, tworzących PGK Lagardere Travel Retail oraz umowę zawartą przez Spółki, która określała zasady realizacji obowiązków podatkowych w ramach PGK.

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

Priorytetem PGK jest właściwe i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a Zarząd oraz kierownictwo Spółek, wchodzących w skład PGK dokładają wszelkich starań aby zapewnić adekwatną kontrolę w tym zakresie.

Decyzja o realizacji zdarzeń gospodarczych w PGK następuje w oparciu o obiektywne przesłanki ekonomiczne, a tworzące ją Spółki nie poszukują oderwanych od okoliczności

gospodarczych oszczędności podatkowych, ani nie realizują transakcji mających na celu uzyskanie jedynie korzyści podatkowej.

Strategia podatkowa 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.

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

Zgodnie z art. 27c § 2 ust. 1 lit. a ustawy CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, PGK Lagardere Travel Retail zobowiązana jest do przedstawienia informacji o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnających ich prawidłowe wykonanie.

Odpowiedzialność za realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego spoczywa na Lagardere Travel Retail Sp. z o.o. , jako spółce dominującej w PGK Lagardere Travel Retail.

Spółki tworzące PGK podejmują wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Podatkowej Grupie Kapitałowej następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Zarządu Spółek tworzących PGK;
- 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.

PGK 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.

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

Spółki, tworzące PGK Lagardere Travel Retail podejmują 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

Spółki, tworzące PGK Lagardere Travel Retail podejmują niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- identyfikują zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe wątpliwości podatkowe;
- pogłębiają analizę stanu faktycznego na potrzeby identyfikacji ewentualnych wątpliwości podatkowych;
- prowadzą wszechstronną analizę przepisów prawa podatkowego w oparciu o właściwe przepisy i obowiązującą linię orzeczniczą;
- identyfikują rozwiązania zgodne z przepisami prawa podatkowego;
- konsultują się z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w celu potwierdzenie właściwego rozwiązania;
- występują z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych w przypadku kwestii mających strategiczne znaczenie dla PGK i tworzących ją Spółek.

W roku podatkowym 2022, PGK Lagardere Travel Retail realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku podatkowym 2022 PGK Lagardere Travel Retail 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 Spółkach tworzących PGK Lagardere Travel Retail nie planowano ani nie wdrażano żadnego uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, w związku z czym PGK 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 zatwierdzonego 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.	Najem powierzchni handlowych – sprzedaż i zakup	Rezydent
2.	Sprzedaż towarów	Rezydent
3.	Udzielenie pożyczki	Rezydent
4.	Zaciągnięcie pożyczki	Nierezydent
5.	Świadczenie usług zarządczych – sprzedaż i zakup	Rezydent
6.	Świadczenie usług wspierających sprzedaż towarów – sprzedaż i zakup	Rezydent
7.	Cash Pool	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 PGK Lagardere Travel Retail 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 PGK Lagardere Travel Retail 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 PGK Lagardere Travel Retail złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych dotyczący zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków podlegających limitowaniu na podstawie art. 15e ustawy o CIT.

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

W roku podatkowym 2022 PGK Lagardere Travel Retail 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 PGK Lagardere Travel Retail 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 PGK Lagardere Travel Retail nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.