

**Informacja o strategii
podatkowej
realizowanej przez
Lagardere Duty Free
Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2023**

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 2023 rozumianym jako okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 września 2023 r.

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 30 września 2023 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 2023

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 Kierownika 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 2023 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 potwierdzenie właściwego rozwiązania;
- występuje z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych w przypadku kwestii mających strategiczne znaczenie dla Spółki.

W roku podatkowym 2023 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 2023 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 2023 r. Spółka uzyskała opinię o stosowaniu preferencji w zakresie ww. podatku do nabywanych licencji od podmiotu powiązanego.

W roku podatkowym 2023 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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędący polskimi rezydentami podatkowymi

W roku podatkowym 2023 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.	Świadczenie usług wsparcia sprzedaży	Nierezydent
4.	Zakup usług zarządczych	Rezydent
5.	Cash Pool	Rezydent
6.	Koszt nabycia usług najmu -	Rezydent
7.	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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.