

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Leroy-Merlin Inwestycje sp. z o.o.

www.leroymerlin.pl



Spis treści

1	Informacje ogólne	3
1.1	Wykaz skrótów.....	3
1.2	Podstawa prawna sporządzenia informacji.....	3
1.3	Informacje o Spółce	3
1.4	Podmiot sporządzający informację	4
1.5	Zakres informacji.....	4
2	Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
2.1	Strategia biznesowa.....	5
2.2	Strategia podatkowa	6
2.3	Procesy i procedury w obszarze podatków	8
3	Relacje z organami podatkowymi	9
3.1	Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	9
3.2	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR)	9
4	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	10
5	Działania restrukturyzacyjne	10
6	Wnioski do organów podatkowych	11
7	Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	11

1 Informacje ogólne

1.1 Wykaz skrótów

LMI, Spółka	Leroy-Merlin Inwestycje sp. z o.o.
rok podatkowy	rok podatkowy trwający od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
Ustawa o CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz.1540, ze zm.)
podatek CIT, CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek VAT, VAT	Podatek od towarów i usług
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa

1.2 Podstawa prawna sporządzenia informacji

Informację o realizowanej strategii podatkowej Leroy-Merlin Inwestycje sp. z o.o. za 2022 r. przygotowano celem wykonania obowiązku nałożonego na podatników przepisem art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zakres dokumentu opiera się na wskazaniu informacji zgodnie z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27c ustawy CIT oraz uzupełniająco informacji istotnych z punktu widzenia Spółki.

1.3 Informacje o Spółce

Spółka została utworzona w 1999 r. Wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 5 października 2001 r.

W 2022 r. Spółka prowadziła działalność gospodarczą w zakresie określonym w statucie Spółki. Przedmiotem działalności Spółki są długoterminowe inwestycje nieruchomościowe.

Spółka w roku podatkowym pełniła rolę podatnika w zakresie podatku VAT, podatków lokalnych i innych. Wykonywała także funkcję podatnika i płatnika w zakresie podatku CIT. Realizowała również inne obowiązki wymagane prawem podatkowym. Były to w szczególności obowiązki informacyjne, ewidencyjne i dokumentacyjne.

1.4 Podmiot sporządzający informację

Nazwa:	Leroy-Merlin Inwestycje sp. z o.o.
Numer Identyfikacji Podatkowej:	1230843257
Numer KRS:	0000050235
Numer REGON:	014907315
Siedziba:	ul. Burakowska 14, 01-066 Warszawa
Rok podatkowy:	1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r.
Data sporządzenia informacji:	15 grudnia 2022 r.
Data publikacji informacji:	22 grudnia 2022 r.

1.5 Zakres informacji

W strategii podatkowej odnosimy się w szczególności:

- informacji o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- informacji o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- informacji o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, razem z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi KAS informacji o schematach podatkowych zgodnie z właściwymi przepisami prawa podatkowego, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu nadanym przez właściwe przepisy prawa podatkowego, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym informacji o transakcjach z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- informacji o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu nadanym przez właściwe przepisy prawa podatkowego,

- informacji o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie, zgodnie z właściwymi przepisami prawa podatkowego: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej, informacji dotyczących rozliczeń podatkowych Spółkę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych we właściwych przepisach prawa podatkowego.

Zakres informacji uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2 Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

2.1 Strategia biznesowa

„Leroy-Merlin Polska” sp. z o.o. i Leroy-Merlin Inwestycje sp. z o.o. działają na terytorium Polski, realizując wspólnie spójną strategię biznesową i podatkową. W ramach grupy „Leroy-Merlin Polska” sp. z o.o. odpowiedzialna jest za realizację zadań operacyjnych, a Leroy-Merlin Inwestycje sp. z o.o. działa w obszarze długoterminowych inwestycji nieruchomościowych.

Strategia biznesowa spółek obejmuje zwiększanie udziału w rynku poprzez konsekwentną rozbudowę sieci sklepów naszej marki, dzięki czemu „Leroy-Merlin Polska” sp. z o.o. zwiększa przychody ze sprzedaży towarów i usług, a LMI zwiększa przychody z posiadanych nieruchomości.

Jesteśmy częścią międzynarodowej grupy przedsiębiorstw ADEO, liczącej ponad 150 tys. pracowników, obecnej w 12 państwach. Wpisując się w jej strategię, a jednocześnie adaptując ją do uwarunkowań w Polsce, postanowiliśmy podzielić nasze działania na następujące obszary:

1. Nasi współpracownicy.
2. Odpowiedzialne produkty i usługi. Współpraca z dostawcami.
3. Przyjazne środowisku sklepy i logistyka.
4. Współpraca ze społecznościami lokalnymi.

5. Odpowiedzialne zarządzanie i etyka w biznesie.

Powyższe elementy składają się na naszą Strategię Odpowiedzialnego Rozwoju, szczegółowo opisaną na poniższej stronie internetowej:

<https://media.leroymerlin.pl/csr>

2.2 Strategia podatkowa

W 2022 r. celem Spółki było należyte wykonywanie wszystkich obowiązków przewidzianych przez prawo podatkowe. Spółka prowadzi działalność gospodarczą w celu maksymalizacji zysku, ale z pełnym poszanowaniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Sposobem realizacji strategii podatkowej Spółki były stosowane w Spółce regulacje wewnętrzne, w szczególności zasady zarządzania ryzykiem podatkowym.

Zarządzaliśmy ryzykiem podatkowym w następujących obszarach:

- 1) integralność prawa podatkowego z prawem bilansowym oraz sprawozdawczością finansową w regulacjach wewnętrznych Spółki

Prowadziliśmy księgi rachunkowe i inne wymagane prawem ewidencje. Prawidłowe rejestrowanie zdarzeń gospodarczych przekładało się na kalkulację i zapłatę podatków oraz realizację innych obowiązków wymaganych prawem podatkowym. Wpływało także na prezentację zobowiązań podatkowych w sprawozdaniu finansowym. Wszystkie pozycje wykazywane w deklaracjach podatkowych i innych wymaganych prawem informacjach wspierała odpowiednia dokumentacja. Spółka doprowadza do skorygowania różnic między wynikiem podatkowym i finansowym poprzez szczegółowe wyliczenie podatku dochodowego w osobnym arkuszu kalkulacyjnym. Wszelkie różnice tych wyników podlegają uzgodnieniu zgodnie z obowiązującymi przepisami i są ujawniane w sprawozdaniu finansowym.

- 2) prawidłowe procesy podatkowe zgodne z obowiązującym prawem podatkowym

Wykorzystywaliśmy odpowiednie zasoby, aby składać wymagane informacje zgodnie z prawem podatkowym oraz opłacać zobowiązania podatkowe w kwotach zgodnych z deklaracjami. Kierowaliśmy się sumiennością i profesjonalizmem przy interpretacji właściwych przepisów. Doskonaliśmy wiedzę, śledziliśmy zmiany

w prawie podatkowym. W celu prawidłowego interpretowania i realizowania naszych obowiązków podatkowych współpracujemy z licencjonowanymi doradcami podatkowymi.

- 3) współpraca jednostek organizacyjnych przygotowujących, opiniujących i oferujących produkty klientom

Działy operacyjne Spółki zobowiązane są do bieżącego i rzeczywistego raportowania informacji, które są nam niezbędne do zadeklarowania prawidłowych kwot zobowiązań podatkowych oraz identyfikowania schematów podatkowych. Spółka dba o szkolenia w niezbędnych obszarach podatkowych.

- 4) prawidłowa identyfikacja i monitoring ryzyk podatkowych

Staraliśmy się unikać sporów podatkowych przez właściwą interpretację prawa podatkowego i dokładne wyjaśnianie spraw podatkowych. Korzystaliśmy ze specjalistycznych szkoleń, monitorowaliśmy zmiany w prawie, obserwowaliśmy stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych. Zwracaliśmy uwagę na zmiany w praktyce stosowania prawa podatkowego, które mogły wpłynąć na zarządzenie zgodnością z prawem podatkowym.

Realizacja strategii podatkowej zależała od realizacji strategii biznesowej w stopniu, w jakim na to pozwalało obowiązujące prawo podatkowe. Spółka nie angażowała się w transakcje i struktury, których podstawą były wyłącznie lub głównie korzyści podatkowe. Zobowiązania podatkowe traktowaliśmy jako jeden z efektów zdarzeń gospodarczych. Dokładaliśmy starań, aby jak najlepiej dostosowywać się do realiów gospodarczych, w tym wprowadzania nowych obowiązków lub obciążeń fiskalnych.

Strzeżliśmy naszych prawnie chronionych tajemnic. Z reguły nie ujawnialiśmy informacji związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych, poza tymi, których wymaga od nas prawo. Uwzględnialiśmy więc dobre relacje z naszymi interesariuszami i nałożone prawem obowiązki, aby przekazać istotne informacje w sposób budzący zaufanie publiczne. Nasze podejście do transparentności chcieliśmy pokazać także w tej strategii podatkowej.

2.3 Procesy i procedury w obszarze podatków

W 2022 r. Spółka stosowała procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, co pozwoliło na należyłą realizację obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Należy zwrócić uwagę, iż realizacja strategii podatkowej była również możliwa dzięki zasobom ludzkim, technicznym i finansowym.

Kluczowe było także tworzenie ram i wytycznych dotyczących zarządzania ryzykiem, wspieranie Biznesu i realizowanie rozliczeń podatkowych.

Do zadań audytu wewnętrznego należała niezależna ocena działań związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym, realizowanych w oparciu o wyżej wskazane elementy.

Poprawne wykonywanie obowiązków podatkowych zawdzięczamy zaangażowaniu i kompetencjom pracowników Spółki: ich wiedzy, umiejętnościom, doświadczeniu. Spółka dysponowała również odpowiednimi zasobami technicznymi i informatycznymi. Służyły nie tylko do realizacji wymogów prawa, ale też usprawniały przetwarzanie bardzo dużej ilości danych i zmniejszały poziom ryzyka m.in. ryzyka podatkowego.

Procesy i procedury wynikały z różnorodnych regulacji wewnętrznych (polityk, zarządzeń regulaminów, pism okólnych, procedur pracy). Funkcja podatkowa obejmowała w szczególności:

- 1) Rozliczenia podatkowe: Spółka przestrzegała zasad dotyczących rozliczeń w zakresie podatku dochodowego (CIT), podatku VAT, podatków lokalnych i innych.
- 2) Należyta staranność: w odniesieniu do należytej staranności w zakresie podatku VAT Spółka odpowiednio rzetelnie sprawdzała dane oraz wiarygodność kontrahentów w bazie KRS i CEiDG. Monitorowała, czy kontrahenci są podmiotami czynnie zarejestrowanymi na potrzeby podatku VAT. Ustalała, czy rachunki bankowe przedstawione na fakturach znajdowały się w wykazie podatników VAT. Weryfikacji podlegały również numery kontrahentów z Unii Europejskiej w systemie VIES oraz statusy podatkowe tych podmiotów. Spółka przywiązywała też dużą wagę do transakcji z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności oraz realizowania obowiązku płatności na rachunki zgłoszone na tzw. białą listę.
- 3) Ceny transferowe: Spółka stosowała zestaw reguł w sprawie sporządzania, przechowywania i udostępniania dokumentacji cen transferowych, tj. dokumentacji podatkowej dotyczącej transakcji zawieranych przez podmioty

powiązane lub z podmiotami mającymi siedzibę w państwie z listy tzw. rajów podatkowych.

- 4) Informacje o schematach podatkowych: Pracownicy Spółki stosowali się do instrukcji w sprawie realizacji obowiązków Spółki w zakresie identyfikowania i przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Dbaliśmy o to, aby nasze procesy i procedury były zgodne z obowiązującym prawem. Monitorowaliśmy zmiany w prawie podatkowym i praktyce jego stosowania. Celem Spółki było należyte wykonywanie wszystkich obowiązków przewidzianych przez prawo podatkowe.

3 Relacje z organami podatkowymi

3.1 Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej w kontaktach z organami podatkowymi zakładamy otwartość i transparentność. Spółka uznaje efektywną współpracę z organami podatkowymi poprzez wzajemną komunikację odnośnie do obecnych i przyszłych działań, które wymagają takiego współdziałania w istotnych kwestiach podatkowych. Ewentualne rozbieżności interpretacyjne z organami podatkowymi są w miarę możliwości na jak najwcześniejszym etapie postępowania wyjaśniane przez kontakty z właściwymi miejscowo i rzeczowo organami podatkowymi. W przypadku istotnych wątpliwości interpretacyjnych Spółka wnioskuje o wydanie interpretacji indywidualnej i stosuje się do prezentowanej w niej wykładni.

W 2022 r. Spółka nie uczestniczyła w żadnej ze szczególnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków zgodnie z art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

3.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR)

Spółka realizuje obowiązki sprawozdawcze dotyczące raportowania schematów podatkowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami schematy podatkowe mogły dotyczyć uzgodnień, które nie stanowiły formy unikania opodatkowania.

W 2022 r. Spółka przekazała do Szefowa Krajowej Administracji Skarbowej informacje o jednym schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W celu prawidłowego wypełniania obowiązków sprawozdawczych dotyczących transakcji z podmiotami powiązаныmi, Spółka szczegółowo analizuje operacje handlowe przeprowadzane z podmiotami powiązаныmi pod kątem ich zgodności z regulacjami prawa podatkowego. Za realizację obowiązków sprawozdawczych odpowiadają wyspecjalizowane jednostki merytoryczne, działające w ramach struktury Spółki.

W roku podatkowym Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcje Spółki z podmiotami powiązаныmi przekroczyły zatem łącznie kwotę 1,424 mld PLN (ustaloną zgodnie z raportem rocznym Spółki).

Wszystkie transakcje między Spółką i podmiotami powiązаныmi były typowe, rutynowe i powtarzalne. Spółka zawierała je na warunkach nie odbiegających od warunków rynkowych. Ich charakter i warunki wynikały z bieżącej działalności operacyjnej prowadzonej przez Spółkę.

W 2022 r. transakcje z podmiotami powiązаныmi obejmowały w głównej mierze sprzedaży usług (wynajem powierzchni).

5 Działania restrukturyzacyjne

W 2022 r. Spółka nie podejmowała i nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki, takich jak: łączenia spółek, przekształcenia spółki w inną spółkę, wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) lub wymiany udziałów. Pomimo braku planu dokonania takich działań, Spółka nie wyklucza ich przeprowadzenia w przyszłości. Spółka kieruje się jednak zasadą, że nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których głównym lub jedynym celem jest unikanie opodatkowania.

6 Wnioski do organów podatkowych

Spółka w roku podatkowym 2022 nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, do której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (interpretacje indywidualne), w 2022 roku nie składaliśmy wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie składaliśmy także wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Nie wystąpiliśmy również z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7 Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała w roku 2022 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wymienionych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Członek Zarządu, Dyrektor Finansowy