

# **Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez „Leroy-Merlin Polska” sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

## Kluczowe informacje

- „Leroy-Merlin Polska” sp. z o.o. („Spółka”) i Leroy-Merlin Inwestycje sp. z o.o. działają na terytorium Polski, realizując wspólnie spójną strategię biznesową i podatkową. W ramach grupy Spółka odpowiedzialna jest za realizację zadań operacyjnych, a Leroy-Merlin Inwestycje sp. z o.o. działa w obszarze długoterminowych inwestycji nieruchomościowych.
- Spółka uważa płacenie podatków za istotny element swojej **odpowiedzialności społecznej**.
- Wizja, misja i cele Spółki w zakresie rozliczania podatków („Strategia podatkowa”) są spójne z zasadami sprawiedliwości społecznej oraz wartościami etycznymi, którymi się kierujemy. Spółka traktuje zapłatę podatków jako należny **zwrot części zysku na rzecz społeczeństwa**.
- W 2020 roku sytuacja Spółki była w dużym stopniu zdeterminowana przez **pandemię COVID-19**. Wpłynęła ona na całe społeczeństwo, w tym pracowników, klientów, partnerów, organy podatkowe. Przystosowaliśmy się do nowych warunków, także w obszarze podatków, aby należycie wykonywać wszystkie obowiązki przewidziane przez przepisy prawa podatkowego.
- W 2020 roku stosowaliśmy **procesy i procedury** dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Pozwoliło to Spółce należycie realizować obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
- W 2020 roku Spółka pełniła rolę **podatnika** w zakresie podatku od towarów i usług (VAT), podatku od sprzedaży detalicznej, akcyzy oraz podatków lokalnych i innych. Wykonywała także funkcję **podatnika i płatnika** w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i funkcję **płatnika** podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). Realizowała również inne obowiązki wymagane prawem podatkowym. Były to w szczególności obowiązki informacyjne, ewidencyjne i dokumentacyjne.

## Podmiot sporządzający informację

Nazwa:	„Leroy-Merlin Polska” sp. z o.o.
Numer Identyfikacji Podatkowej:	1130089950
Numer KRS:	0000053665
Numer REGON:	010692148
Siedziba:	ul. Targowa 72, 03-734 Warszawa
Rok podatkowy:	1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.
Data sporządzenia informacji:	22 grudnia 2021 r.
Data publikacji informacji:	30 grudnia 2021 r.

## Zakres informacji

Niniejsza **informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 rok** jest realizacją obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”) i dotyczy ona 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 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 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.

## Ogólne informacje o Spółce

Spółka została utworzona w 1994 r. Wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 17 października 2001 r.

W 2020 roku Spółka prowadziła działalność gospodarczą w zakresie określonym w statucie Spółki. Przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż detaliczna i hurtowa artykułów użytku domowego.

## Zasady zrównoważonego rozwoju

Elementem naszej odpowiedzialności społecznej były kwestie podatkowe. Traktowaliśmy zapłatę podatków jako należny zwrot części zysku Spółki na rzecz społeczeństwa.

## Strategia biznesowa

„Leroy-Merlin Polska” sp. z o.o. („Spółka”) i Leroy-Merlin Inwestycje sp. z o.o. („LMI”) działają na terytorium Polski, realizując wspólnie spójną strategię biznesową i podatkową. W ramach grupy Spółka 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 Spółka zwiększa przychody ze sprzedaży towarów i usług, a LMI zwiększa przychody z posiadanych nieruchomości.

Jesteśmy częścią międzynarodowej grupy przedsiębiorstw ADEO, liczącej blisko 100 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/wp-content/uploads/Strategia Odpowiedzialnego Rozwoju LMP.pdf](https://media.leroymerlin.pl/wp-content/uploads/Strategia_Odpowiedzialnego_Rozwoju_LMP.pdf).

## Strategia podatkowa

W 2020 roku 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 zgodnego z prawdą raportowania informacji, które są nam niezbędne do zadeklarowania prawidłowych kwot zobowiązań podatkowych oraz identyfikowania schematów podatkowych. Spółka dba o przeszkolenie pracowników działów operacyjnych 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 zarządzanie 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 tym Sprawozdaniu podatkowym.

## **Procesy i procedury w obszarze podatków**

W 2020 roku Spółka realizowała Strategię podatkową dzięki zasobom (ludzkim, technicznym, finansowym) i przy pomocy odpowiednich procesów i procedur.

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:

- **Rozliczenia podatkowe:** Spółka przestrzegała zasad dotyczących rozliczeń w zakresie podatków dochodowych (CIT, PIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku od sprzedaży detalicznej, podatków lokalnych, akcyzy i innych.
- **Należyta staranność:** W odniesieniu do należytej staranności w zakresie podatku VAT Spółka odpowiednio rzetelnie sprawdzała dane oraz wiarygodność kontrahentów w bazie KRS lub 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.
- **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.
- **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.

## Współpraca z organami podatkowymi

W 2020 roku 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 („Ordynacja podatkowa”).

Co do ogólnych form współpracy z administracją podatkową, Spółka dobrowolnie i terminowo deklaruje i opłaca zobowiązania podatkowe. Wszelkie wątpliwości są w miarę możliwości 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.

## Obciążenia fiskalne

W 2020 roku Spółka **realizowała obowiązki podatkowe** na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z prawem podatkowym. Pełniła rolę podatnika w zakresie podatku od towarów i usług (VAT), podatku od sprzedaży detalicznej, podatków lokalnych i innych oraz akcyzy. Wykonywała także funkcję

podatnika i płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). Realizowała również inne obowiązki wymagane prawem podatkowym. Były to w szczególności obowiązki informacyjne, ewidencyjne i dokumentacyjne. Spółka zobowiązana jest do ujawniania wysokości zapłaconego podatku dochodowego, a jej dane w tym zakresie są publikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

## Schematy podatkowe (MDR)

W 2020 roku Spółka realizowała obowiązki sprawozdawcze dotyczące raportowania schematów podatkowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami schematy podatkowe mogły dotyczyć uzgodnień, które nie stanowiły formy unikania opodatkowania.

W 2020 roku Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej **informację MDR-3** o schemacie podatkowym dotyczącym korzystania ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych przy wypłacie dywidendy (CIT).

## Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W 2020 roku Spółka **realizowała 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 1,09 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 2020 roku transakcje z podmiotami powiązаныmi obejmowały w głównej mierze zakup usług od podmiotów powiązanych (np. wynajem powierzchni, usługi IT, opłaty licencyjne, usługi pośrednictwa w zakupie).

Transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, były następujące:

- najem powierzchni,
- usługi pośrednictwa w zakupie.

## Działania restrukturyzacyjne

W 2020 roku 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 na dzień dzisiejszy, 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.

## Wnioski do organów podatkowych

W 2020 roku Spółka złożyła **dwa wnioski** o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (interpretacje indywidualne):

1. wniosek w zakresie:
  - a) uznania paragonu o wartości brutto przekraczającej 450 zł, zawierającego NIP nabywcy za fakturę uproszczoną oraz obowiązku wystawienia do takiego paragonu faktury na zasadach ogólnych,
  - b) obowiązku wykazywania paragonu o wartości brutto przekraczającej 450 zł, zawierającego NIP nabywcy w odrębnej pozycji ewidencji prowadzonej dla celów VAT.
2. wniosek w zakresie możliwości stosowania uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych po okresie obowiązywania umowy o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej i obliczenia kwoty należnej zaliczki jako 1/12 kwoty podatku wykazanego w zeznaniu złożonym w ostatnim roku przed powstaniem PGK.

W oparciu o ww. wnioski Spółka otrzymała interpretacje indywidualne, do których się zastosowała.

W 2020 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.

## Rozliczenia w tzw. rajach podatkowych

W 2020 roku Spółka **nie dokonywała** 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