

Globalna strategia podatkowa Grupy LEGO

Informacja z realizacji strategii podatkowej w Polsce w 2023 r.

Wstęp

Grupa LEGO dba o przestrzeganie prawa i przepisów obowiązujących w krajach, w których prowadzi działalność. Chcemy podtrzymywać dobre praktyki społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR) w jurysdykcjach i społecznościach, w których jesteśmy obecni. Uważamy bowiem za uzasadnione odwdzięczanie się społeczeństwu i społecznościom lokalnym.

Zarząd LEGO A/S jest odpowiedzialny za określenie globalnej strategii podatkowej LEGO obejmującej wszelkie podatki i cła oraz system kontroli eksportu i corocznie ją weryfikuje. Strategia ta jest zgodna z Kodeksem Postępowania Grupy LEGO i obowiązuje w całej Grupie LEGO.

LEGO Polska Sp. z o. o. (z siedzibą pod adresem: ul. Wołoska 22A, 02-675 Warszawa, KRS 0000033901, REGON 010835263, NIP 5261011494) zwana dalej jako: **LEGO Polska**, jest spółką zależną Grupy LEGO w Polsce. **LEGO Polska** należy do LEGO A/S, stojącej na czele Grupy LEGO, zarejestrowanej w Danii. Nadrzędną spółką dominującą wobec LEGO Polska jest KIRKBI A/S, również zarejestrowana w Danii.

Przedmiotem działalności **LEGO Polska** jest dystrybucja oraz sprzedaż hurtowa na polskim rynku produktów oznakowanych marką LEGO®.

Odpowiedzialny podatnik

Grupa LEGO popiera Zasady Odpowiedzialnego Opodatkowania, które są integralną częścią strategii Podatkowej Grupy i stanowią wskazówkę co do właściwego podejścia do podatków.

W 2015 r. państwa członkowskie Organizacji Narodów Zjednoczonych uzgodniły 17 celów zrównoważonego rozwoju ONZ, tworząc ramy programu zmierzającego do rozwoju świata, w sposób który jest sprawiedliwy społecznie, bezpieczny dla środowiska, stabilny gospodarczo i bardziej inkluzywny. Opodatkowanie odgrywa kluczową rolę w finansowaniu politykę poszczególnych krajów zmierzającej do osiągnięcia tych celów. Grupa LEGO uważa, że nasze odpowiedzialne podejście do podatków, które jest zapisane w niniejszej strategii podatkowej, pomoże w przyczynieniu się do osiągnięcia tych celów zrównoważonego rozwoju, zwłaszcza celu nr 12, 16 i 17. Cel 12, który dotyczy odpowiedzialnych wzorców konsumpcji i produkcji, cel 16, który dotyczy promowania pokoju, sprawiedliwości i silnych instytucji, oraz cel 17, który dotyczy globalnego partnerstwa na rzecz zrównoważonego rozwoju, są wspierane przez nasz aktywny udział w konsultacjach społecznych i nasz wkład w debatę na temat odpowiedzialnego zachowania podatkowego.

Odpowiedzialność i zarządzanie podatkami

Dyrektor Finansowy Grupy LEGO, pod nadzorem Komitetu Audytu, jest odpowiedzialny za wykonanie strategii podatkowej i zarządzanie podatkami, podczas gdy Dyrektor Globalnego Działu Podatków, podlegający Dyrektorowi Finansowemu Grupy, jest odpowiedzialny za wdrożenie tej strategii, w tym za stosowanie procesów zarządzania podatkami w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym oraz monitorowanie działań kontrolnych oraz związanych z zachowaniem zgodności.

Globalny Dział Podatkowy jest odpowiedzialny za nadzorowanie bieżącego zarządzania sprawami podatkowymi Grupy LEGO i jest zaangażowany we wszystkie istotne działania

biznesowe, zapewniając, by konsekwencje podatkowe były odpowiednio i terminowo uwzględniane w procesie podejmowania decyzji.

LEGO Polska, aby zapewnić wysoką jakość całościowej zgodności podatkowej, korzysta z globalnego modelu zgodności (*compliance framework*), w ramach którego zaprojektowano oraz wdrożono odpowiednie procesy oraz działania kontrolne, przy uwzględnieniu roli, odpowiedzialności oraz zakresu upoważnień – w sposób umożliwiający osiągnięcie wysokiej jakości w obszarze zgodności z wymogami podatkowymi (*tax compliance*). Powyższe globalne procesy i działania kontrolne dostosowano tak, aby były zgodne z lokalnymi wymogami. Wdrożenie dla **LEGO Polska** dedykowanych, kompleksowych działań związanych z zachowaniem zgodności, ma miejsce dla szczególnie istotnych procesów, w tym dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT).

Globalny Dział Podatkowy składa się z dedykowanego z perspektywy geograficznej oraz funkcjonalnej globalnego zespołu specjalistów ds. podatków i ceł. Wyżej wymieniona struktura pozwala na skrupulatną współpracę z naszymi biznesowymi interesariuszami, a ponadto z lokalnymi organami podatkowymi.

Grupa LEGO posiada centrum usług wspólnych (określane jako „BSO”), które dostarcza wsparcie w sprawach związanych z księgowością i przestrzeganiem przepisów podatkowych. W odniesieniu do **LEGO Polska** wsparcie jest zapewnione przez zespół BSO z siedzibą w Kladnie w Czechach. Dedykowany zespół specjalistów w ramach BSO wykonuje prace związane z przestrzeganiem obowiązków podatkowych, zachowując jednocześnie świadomość złożonego charakteru spraw podatkowych.

Oprócz wymienionych powyżej działań:

- zlecono zewnętrznej firmie doradztwa podatkowego przygotowanie zeznania podatkowego (CIT-8) oraz dokumentacji cen transferowych (TPR-C i ORD-U) i zgodność z przepisami VAT.
- zaangażowano wyspecjalizowanego dostawcę usług z zakresu naliczania płac, który wspólnie z działem BSO i HR dba o przestrzeganie obowiązków rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych.

Rolą zewnętrznych usługodawców jest nie tylko wspieranie bieżących działań związanych z zapewnieniem zgodności, ale także informowanie Globalnego Działu Podatkowego o przyszłych zmianach w ustawodawstwie, pozwalające na terminowe wdrożenie w życie działań związanych z zachowaniem zgodności oraz wewnętrznych działań kontrolnych.

Tematy związane z podatkami są również regularnie omawiane z najwyższym kierownictwem Grupy LEGO w celu przedyskutowania:

- Polityki podatkowej i wytycznych podatkowych dla podmiotów Grupy LEGO.
- Strategii zarządzania ryzykiem podatkowym.
- Inicjatyw strategicznych, mających na celu wykorzystanie możliwości podatkowych, które są zgodne z wymogami podatkowymi i prawnymi na całym świecie oraz z celami handlowymi Grupy LEGO.
- Całościowego przeglądu podatkowego dla najwyższego kierownictwa Grupy LEGO w celu zapewnienia, że kierownictwo jest świadome wszelkich istotnych kwestii podatkowych.

W celu zapewnienia odpowiedzialności i właściwego zarządzania, zadaniem Globalnego Działu Podatkowego jest aktywne monitorowanie przepisów i regulacji podatkowych we wszystkich krajach, w których Grupa LEGO prowadzi działalność, oraz ustanowienie optymalnych procesów wspierających utrzymywanie zgodności z przepisami podatkowymi

na stałym i wysokim poziomie. W przypadku jeśli istnieje wątpliwość, co do zastosowania przepisów prawa podatkowego do działalności spółki, Globalny Dział Podatkowy dąży do uzgodnienia podejścia poprzez dialog z organami podatkowymi na możliwie wczesnym etapie analizy. Ponadto, Globalny Dział Podatkowy zapewnia, identyfikację, monitorowanie i wdrożenie odpowiednich wewnętrznych kontroli podatkowych. Dodatkowo, Globalny Dział Podatkowy zapewnia odpowiednie środki w celu zagwarantowania terminowego i prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

W 2023 **LEGO Polska** realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- Podatek od towarów i usług (VAT).

W 2023 **LEGO Polska** realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- Podatek u źródła (WHT).

Przedmiot	Rodzaj zeznania w Polsce	Częstotliwość	Terminowość i prawidłowość zeznania złożonego w 2023
Zeznanie podatkowe z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (2022)	CIT-8 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych	Roczne	Tak
Informacja o Cenach Transferowych (2022)	TPR-C	Roczne	Tak
Informacja o umowach zawartych z niezydentami (2022)	ORD-U	Roczne	Tak
Informacja o grupie podmiotów (raportowanie <i>Country-by-Country</i> za 2022)	CBC-P	Roczne	Tak
Deklaracja WHT (2022)	IFT-2R	Roczne	Tak
Deklaracja VAT	JPK_V7M	Miesięczne	Tak
GST	JPK_VAT	Miesięczne	Tak
Wewnętrzne transakcje sprzedażowe i zakupowe	VAT-UE Informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach	Miesięczne	Tak
Podatek dochodowy od osób fizycznych	PIT-4R	Miesięczne	Tak
MDR	MDR-3 - Informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego	W momencie powstania obowiązku raportowania	Tak (3 informacje, w tym w zakresie podatku u źródła)

Co do zasady, Grupa LEGO podejmuje wszelkie niezbędne kroki w celu zapewnienia terminowego składania wszelkich informacji i deklaracji podatkowych, w tym również w odniesieniu do obowiązków ciążących na LEGO Polska. Jeśli zaistniała sytuacja, w której pomimo najlepszych starań doszło do niewielkiego opóźnienia w deklarowaniu podatków bądź niewielkich nieprawidłowości w złożonych deklaracjach i informacjach, podejmowane są działania, aby bezzwłocznie usunąć te nieprawidłowości.

Grupa LEGO zatrudnia odpowiednio wykwalifikowanych i przeszkolonych pracowników zajmujących się podatkami, posiadających odpowiedni poziom wiedzy specjalistycznej i zrozumienia przepisów podatkowych.

Za pośrednictwem linii LEGO Compliance zapewniamy pracownikom możliwość poufnego zgłaszania przez telefon (w lokalnym języku) lub poprzez formularz internetowy problemów lub wątpliwości dotyczących zgodności z przepisami. Osoby z zewnątrz mogą również zgłaszać wątpliwości naszemu zespołowi ds. zgodności prawnej, korzystając z dedykowanego adresu e-mail.

Zadaniem Globalnego Działu Podatkowego jest edukowanie pracowników Grupy LEGO w zakresie jej strategii podatkowej.

Współpraca z organami podatkowymi

Grupa LEGO prowadzi otwarty i przejrzysty dialog z organami podatkowymi w krajach, w których prowadzi działalność.

Fundamentalne znaczenie ma dla nas to, aby relacje ze społecznościami lokalnymi, w których działamy, opierały się na zaufaniu, wzajemnym szacunku i duchu współpracy. Zawieramy dwustronne uprzednie porozumienia cenowe (APA) oraz umowy o współdziałaniu z władzami podatkowymi, jeśli jest to zgodne z niniejszą strategią podatkową i prawnie dopuszczalne.

W 2023 roku **LEGO Polska** nie była zaangażowana w nawiązywanie dobrowolnej współpracy z Krajową Administracją Skarbową, w szczególności w formie: uprzedniego porozumienia cenowego, umowy o współdziałanie, ani porozumienia podatkowego.

W 2023 roku **LEGO Polska** nie wnosiła o wydanie opinii zabezpieczającej. W lipcu 2023 r. LEGO Polska uzyskała opinie o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego w zakresie zastosowania zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o CIT, na podstawie art. 22 ust. 4 ustawy o CIT - w odniesieniu do dywidend albo zaliczek na dywidendę wypłacanych na rzecz LEGO A/S

Grupa LEGO podpisała kilka uprzednich porozumień cenowych, które regulują ceny odpowiednich transakcji pomiędzy spółkami wewnątrz Grupy i umożliwiają otwarty dialog z lokalnymi organami podatkowymi, który regularnie podtrzymujemy.

W 2023 nie doszło do zawarcia uprzedniego porozumienia cenowego ani także nie wydano żadnej decyzji dotyczącej **LEGO Polska**, w szczególności:

- Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,
- Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- Indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W 2023 **LEGO Polska** nie występowała również z wnioskami o wydanie ww. informacji ani interpretacji.

Gdy jest to w przedmiocie zainteresowania Grupy LEGO, zapewniamy pozytywną i konstruktywną informację zwrotną w ramach konsultacji publicznych, przyczyniając się do rozwoju efektywnych systemów podatkowych, ustawodawstwa i administracji. Dokonujemy tego głównie za pośrednictwem uznanych organizacji branżowych.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Zdajemy sobie sprawę, że przepisy podatkowe tworzą ramy prawne, w których muszą działać podmioty, i że obowiązkiem każdego podmiotu jest przestrzeganie ducha i litery prawa poprzez dokonywanie rozsądnych osądów przy ich stosowaniu.

Globalny Dział Podatkowy jest odpowiedzialny za identyfikację, mapowanie, monitorowanie i zarządzanie ryzykiem podatkowym, zapewniając, że jest ono zgodne ze standardami Globalnej Strategii Podatkowej Grupy LEGO. W tym celu Globalny Dział Podatkowy stosuje procesy zarządzania ryzykiem, w tym systemy zgodności i monitorowania ryzyka.

Ze względu na wysokie standardy etyczne, Grupa LEGO akceptuje bardzo niski margines niezidentyfikowanych ryzyk podatkowych i w związku z tym ma również niską tolerancję na ryzyko negatywnych wyników kontroli. W razie wątpliwości występujemy do organów podatkowych o formalne interpretacje. Ponadto, w ramach naszych działań mających na celu przestrzeganie obowiązujących przepisów i regulacji podatkowych, Grupa LEGO w kontaktach z partnerami (np. klientami, dostawcami i pracownikami) dokłada należytej staranności, aby nie dopuścić do ułatwiania działań, których głównym celem jest uzyskanie niewłaściwej lub nieuzasadnionej korzyści podatkowej.

Planowanie podatkowe

Nasze planowanie podatkowe jest zgodne z Kodeksem Postępowania Grupy LEGO i ma na celu wypracowanie odpowiedzialnych i uczciwych rozwiązań.

Odpowiedzialne planowanie podatkowe polega na analizie skutków podatkowych obecnych i przyszłych operacji biznesowych w oparciu o przesłanki biznesowe. Stosujemy zasadę ceny rynkowej zgodnie z wytycznymi opublikowanymi przez OECD w odniesieniu do transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Ponadto nie angażujemy się w sztuczne działania podatkowe ani nie wykorzystujemy tzw. rajów podatkowych. Podmioty, które mają siedzibę w krajach o niskich stawkach podatkowych, prowadzą tam działalność z uzasadnionych przyczyn biznesowych.

W 2023 roku **LEGO Polska** nie dokonała wewnątrzgrupowych transakcji z podmiotami posiadającymi siedzibę w rajach podatkowych, o których mowa w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w Obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych na podstawie art. 86a ust. 10 Ordynacji podatkowej

Grupa LEGO stosuje proste i przejrzyste ramy oraz struktury. Oceniamy możliwości korzystania z zachęt i zwolnień podatkowych wspierających rozwój gospodarczy, w przypadku gdy wymagają one treści ekonomicznej (*'substance'*) i są zgodne z naszymi celami biznesowymi. Dążymy do tego, aby takie zachęty były wdrażane zgodnie z wytycznymi oraz zapewniając przejrzystość umożliwiającą władzom ocenę skutków gospodarczych.

W roku 2023 **LEGO Polska** wykonywała umowy z LEGO System A/S prowadzące do transakcji o wartości przekraczającej 5% wartości sumy aktywów na 31 grudnia 2023. Były to transakcje w zakresie:

- nabycia produktów marki LEGO w celu dystrybucji na polskim rynku,
- usług marketingowych,
- usług administracyjnych,
- finansowania grupowego.

W 2023 roku nie podjęto, nie planowano ani nie przewidywano restrukturyzacji, która mogłaby dotyczyć **LEGO Polska**.

Zawsze prowadzimy bliski dialog z audytorami i zewnętrznymi doradcami podatkowymi, aby wykorzystać ich fachową wiedzę w naszych procesach planowania i przy podejmowaniu decyzji podatkowych.