

Globalna strategia podatkowa Grupy LEGO

Informacja z realizacji strategii podatkowej w Polsce w 2020 r.

Wstęp

Misją Grupy LEGO jest inspirowanie i rozwijanie budowniczych jutra, a naszą aspiracją jest dotarcie z naszymi doświadczeniami w zakresie zabawek do coraz większej liczby dzieci poprzez globalizację systemu LEGO® Play i jego innowację.

Od czasu założenia Grupy LEGO w 1932 roku przez Olego Kirka Kristiansena, wartości rodziny założycielskiej nieustannie znajdują odzwierciedlenie w tym, co robimy. Nasze cztery obietnice: Obietnica Zabawy, Obietnica Partnerstwa, Obietnica Planety i Obietnica Ludzi, są głęboko zakorzenione w marce LEGO i kształtują sposób, w jaki angażujemy się w otaczający nas świat jako odpowiedzialny dostawca doświadczeń związanych z zabawą.

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 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®.

Zarządzanie 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 globalnych ram zgodności, w granicach których zaprojektowano oraz wdrożono odpowiednie procesy oraz działania kontrolne, przy uwzględnieniu roli, odpowiedzialności oraz upoważnień. 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).
- 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 wskazówek 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 nadzoru 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 w celu zapewnienia stałej jakości w zakresie utrzymywania zgodności z przepisami podatkowymi. Ponadto, Globalny Dział Podatkowy zapewnia, by odpowiednie kontrole podatkowe były identyfikowane, monitorowane i wdrażane. Dodatkowo, Globalny Dział Podatkowy zapewnia odpowiednie środki w celu zagwarantowania terminowego i prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

W 2020 **LEGO Polska** realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W 2020 **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 2020
Zeznanie podatkowe z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	CIT-8 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych	Roczne	Tak
Informacja o Cenach Transferowych	TPR-C	Roczne	Tak
Informacja o umowach zawartych z nierezydentami	ORD-U	Roczne	Tak
Informacja o grupie podmiotów (raportowanie <i>Country-by-Country</i>)	CBC-P	Roczne	Tak
Deklaracja WHT	IFT-2R	Roczne	Tak
Deklaracja VAT	VAT-7 Deklaracja dla podatku od towarów i usług	Miesięczne	Tak
GST	JPK_VAT	Miesięczne	Tak
Wewnątrzunijne transakcje sprzedażowe i zakupowe	VAT-UE Informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach	Miesięczne	Tak
Podatek dochodowy od osób fizycznych	PIT-4R	Miesięczne	Tak
MDR	W 2020 LEGO Polska nie złożyła żadnej informacji o schemacie podatkowych		

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.

W 2020 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 także porozumienia podatkowego.

W 2020 roku **LEGO Polska** nie wносиła o wydanie opinii zabezpieczającej ani o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego.

Zawieramy dwustronne uprzednie porozumienia cenowe (APA), umowy "zarządzania podatkami" i "wzmocnionych relacji", gdy jest to zgodne z niniejszą strategią podatkową i prawnie dopuszczalne. 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 2020 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.

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 równie niską tolerancję na ryzyko negatywnych wyników audytowych. 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. Ponadto nie angażujemy się w sztuczne działania podatkowe. Podmioty, które mają siedzibę w jurysdykcjach o niskich stawkach podatkowych, istnieją z uzasadnionych przyczyn biznesowych.

W 2020 roku **LEGO Polska** nie dokonała wewnątrzgrupowych transakcji z podmiotami posiadającymi siedzibę w rajach podatkowych, o których mowa w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 13 października 2021 r.

W 2020 roku pomiędzy **LEGO Polska** a LEGO System A/S zawarte były umowy, w wyniku których transakcje przekraczały 5% łącznej wartości aktywów na dzień 31 grudnia 2020 roku. Transakcje te dotyczą:

- Zakup produktów i materiałów marketingowych marki LEGO, które były dystrybuowane przez **LEGO Polska** na rynku polskim.
- Usługi marketingowe
- Usługi administracyjne
- Wewnętrzne usługi finansowe

Grupa LEGO stosuje proste i przejrzyste ramy oraz struktury. Oceniamy możliwości korzystania z zachęt i zwolnień podatkowych oferowanych przez władze w celu wspierania rozwoju gospodarczego oraz dobrego obywatelstwa korporacyjnego.

W 2020 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.