

Legrand Polska Sp. z o. o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
(t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)



Spis treści

I.	Wykaz skrótów i definicji	2
II.	Wstęp.....	3
III.	Elementy informacji o realizowanej przez Spółkę Strategii podatkowej.....	5
	1a. Procesy i procedury podatkowe.....	5
	1a. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
	2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych	6
	3a. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi	7
	3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	7
	4. Złożone wnioski	7
	5. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	8

I. Wykaz skrótów i definicji

Podatnik, Legrand, Spółka	Legrand Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Ząbkowicach Śląskich (57-200) przy ulicy Ludwika Waryńskiego 20, wpisana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, Wydział IX Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000142835, REGON: 890524685, NIP: 8870000206
Grupa	Podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT funkcjonujące w ramach grupy kapitałowej Legrand
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.)
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

II. Wstęp

Podatnik jest częścią międzynarodowego koncernu, Grupy kapitałowej Legrand, eksperta w zakresie produktów i systemów instalacji elektrycznych oraz sieci informatycznych w budownictwie mieszkaniowym, komercyjnym i przemysłowym.

Działalność Grupy Legrand w Polsce rozpoczęła się w roku 1996 od zainwestowania w fabrykę w Ząbkowicach Śląskich. Zakład ten specjalizuje się w produkcji aparatury zabezpieczeniowej niskiego napięcia, rozdzielnic, listew i kanałów elektroinstalacyjnych.

Oprócz wyrobów produkowanych w fabryce w Ząbkowicach Śląskich, Spółka oferuje na rynku polskim również inne produkty, takie jak: osprzęt elektroinstalacyjny, rozdzielnice i obudowy elektryczne, listwy i kanały, trasy kablowe, automatykę domową, wideodomofony, transformatory, szynoprzewody, okablowanie strukturalne, zasilanie gwarantowane UPS, rozwiązania do centrów danych, stacje ładowania samochodów elektrycznych itd. Produkty Spółki dostępne są w Polsce za pośrednictwem sieci hurtowni elektrycznych oraz supermarketów.

W związku z objęciem Spółki ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, poniżej zaprezentowano opis sporządzony w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT, zawierający informacje o:

- 1) stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- 4) 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 CIT,
- 5) złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,

- 6) dokonywanych rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesem produkcyjnym.

III. Elementy informacji o realizowanej przez Spółkę Strategii podatkowej

1a. Procesy i procedury podatkowe

Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Co do zasady Spółka terminowo realizuje obowiązki podatkowe, w tym dokonuje zapłaty podatków. W sytuacji, gdy nastąpi opóźnienie, niezwłocznie dokonywane są działania naprawcze tj. dopełnienie obowiązku, względnie dokonanie korekty oraz w razie potrzeby zapłata/dopłata zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami. Spółka dochowuje należytej staranności, aby unikać takich sytuacji.

Zarząd Legrand oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe Spółki dokładają starań, aby proces zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniał ich prawidłową realizację. W tym celu funkcja podatkowa i obowiązki w obszarze podatkowym zostały powierzone osobom posiadającym adekwatne kwalifikacje, doświadczenie zawodowe oraz specjalistyczną wiedzę.

W Roku podatkowym 2022 w Spółce stosowano liczne procedury i polityki - bezpośrednio lub pośrednio nawiązujące do aspektów podatkowych - stanowiące narzędzie wspomagające w procesie zarządzania funkcją podatkową w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z realizacji obowiązków podatkowych. Przyjęte i zaimplementowane w Spółce wytyczne zostały przy tym dostosowane do charakteru branży, w której Spółka prowadzi działalność gospodarczą oraz pozostają w spójności z polityką i zasadami etycznymi całej Grupy.

W Spółce istnieje szereg procedur jakościowych aktualizowanych na bieżąco, które adresują m.in. następujące kwestie:

- ustalanie kompetencji do podpisywania faktur, a także ustalanie zasad postępowania przy przyjmowaniu i księgowaniu otrzymanych faktur dla zapewnienia, że wszystkie przychodzące faktury będą objęte nadzorem, zostaną sprawdzone i akceptowane przez kompetentne osoby oraz, że zostaną zapłacone w ustalonej w zamówieniu kwocie oraz w wymaganym terminie;
- ustalanie zasad postępowania przy wystawianiu zamówienia zewnętrznego przy zakupie materiałów produkcyjnych i nieprodukcyjnych, towarów, produktów, podzespołów i usług oraz inwestycji dla zapewnienia, że każdy wniosek zakupowy zostanie zweryfikowany przez osoby kompetentne;
- ustalanie zasad postępowania przy przyjmowaniu, użytkowaniu i likwidacji środków trwałych dla zapewnienia właściwego ich nadzoru zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz zabezpieczenie interesów ekonomicznych Spółki;
- ustalanie zasad zbierania i przeglądania ofert od potencjalnych dostawców wyrobów i usług w celu wybrania dostawcy dla zapewnienia, że kupowany wyrób lub usługa będzie

wykonana przez dostawcę w najlepszy sposób spełniająca oczekiwania zamawiającego pod względem terminowości, wymagań technicznych jakościowych i ekonomicznych;

- zapewnienie personelu posiadającego kompetencje niezbędne do realizacji stawianych mu zadań na aktualnym lub przewidywanym do powierzenia stanowisku pracy.

Jednocześnie, Spółka w celu zapewnienia swoim pracownikom możliwości stałego poszerzania i aktualizacji wiedzy organizuje szkolenia wdrożeniowe i cykliczne dotyczące zagadnień podatkowych.

Wyżej wskazane działania, podejmowane przez zarząd Spółki oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe czynności wiążą się z realizacją w Roku podatkowym działań mających na celu wdrożenie i przestrzeganie kluczowych wytycznych w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego zgodnie z rekomendacjami wyszczególnionymi w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” opublikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową.

Dodatkowo, Spółka jako podmiot należący do Grupy zobowiązana jest również do przestrzegania szeregu obowiązujących w Grupie procedur i polityk np. w zakresie dobrych praktyk biznesowych.

1a. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie brała udziału w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Informacja odnośnie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe w następujących obszarach:

- CIT,
- VAT,
- podatku od nieruchomości,
- cła,
- podatku u źródła (w charakterze płatnika),
- PIT (w charakterze płatnika).

W ciągu Roku podatkowego Spółka dokładała wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym.

Spółka, w roku podatkowym 2022, zidentyfikowała zdarzenia podlegające raportowaniu w ramach raportowania informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka przekazała do Szefa KAS drogą elektroniczną 2 informacje MDR-1:

- w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych dotyczącą wypłaty dywidendy za rok obrotowy 2021 r. oraz
- w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych dotyczącą planowanego połączenia.

3a. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka realizowała w Roku podatkowym 2022 następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (tj. sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 r.):

L.p.	Rodzaj transakcji kontrolowanej
1	Sprzedaż detali (materiałów)
2	Sprzedaż produktów (towarów)
3	Zakup detali (materiałów)
4	Zakup produktów (towarów)

3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Informacja 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 CIT

W Roku podatkowym Spółka planowała podjęcie działań restrukturyzacyjnych (połączenie przez przejęcie przez Spółkę podmiotu powiązanego) mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Celem planowanej reorganizacji ma być uproszczenie struktury organizacyjnej Grupy.

4. Złożone wnioski

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której

mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

5. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.