

INFORMACJA O REALIZOWANEJ  
STRATEGII PODATKOWEJ  
SPÓŁKI LOGISTIC PROPERTY  
INVESTMENT SP. Z O.O.  
ZA ROK PODATKOWY  
ZAKOŃCZONY  
W DNIU 31 GRUDNIA 2022 R.

**LOGISTIC PROPERTY INVESTMENT Spółka z o.o.**

ul. Stanisława Matyi 8, 61-586 Poznań

KRS: 0000844212, NIP: 6762581406

## Wykaz skrótów i definicji

Podatnik, Spółka	LOGISTIC PROPERTY INVESTMENT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa, tj. z dnia 06.11.2023 Dz.U, 2023 poz. 2383, ze zmianami.
Ustawa o PDOP	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. z dnia 13.12.2022, Dz.U. 2022 poz. 2587 ze zmianami.
Ustawa o PDOF	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. z dnia 16.12.2022 r. , Dz.U. 2022 poz. 2647, ze zmianami.
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. z dnia, 09.08.2023 r. Dz.U. 2023 poz. 1570, ze zmianami.
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, tj. z dnia 07.08.2023 Dz.U. 2023 poz. 1542, ze zmianami.
Rok podatkowy	Rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

Niniejsza informacja została przygotowana w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o PDOP. Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

LOGISTIC PROPERTY INVESTMENT sp. z o.o. („LPI” lub „Spółka”) jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 Ustawy o PDOP.

Tym samym, Spółka przekazuje informacje o:

1) stosowanych przez Spółkę:

- 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 Spółkę 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)

- a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP, 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;

*b) planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP;*

*4) złożonych przez Spółkę 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 podatku od towarów i usług;*

*d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym;*

*5) dokonywanych rozliczeniach podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o PDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.*

*Niniejsza informacja zostanie opublikowana na stronie internetowej stanowiącej zasób Grupy Kapitałowej, do której należy Spółka, pod adresem: <https://zabkagroup.com/pl/nasza-odpowiedzialnosc/nasze-polityki/>*

## **1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka prowadzi swą działalność w oparciu o strategię odpowiedzialności ESG Grupy Żabka opartą na czterech filarach, którymi są:

- I. Zrównoważony styl życia,
- II. Pozytywny wpływ na otoczenie,
- III. Odpowiedzialność organizacyjna,
- IV. Zielona planeta.

Strategia podatkowa jest jednym z elementów Filaru III. Filar III „Odpowiedzialna organizacja” polega na tworzeniu wiarygodnej organizacji ludzi zaangażowanych w budowanie wartości biznesu w sposób zrównoważony. Działanie to obejmuje:

- ▶ Wzmacniająca kulturę organizacyjną,
- ▶ Odporne przedsiębiorstwo,
- ▶ Przejrzystość i wiarygodność.

Działania w ramach tej strategii zintegrowane są z pozostałymi działaniami w ramach sfery ładu korporacyjnego i strategią biznesową.

Grupa Żabka opracowuje i publikuje roczne raporty odpowiedzialności ESG za 2022 r. obejmujące podsumowanie działań we wspomnianych czterech filarach odpowiedzialności. Z Raportu Odpowiedzialności ESG za 2022 r.<sup>1</sup> wynika, że podmioty wchodzące w skład Grupy Żabka zapłaciły w 2022 r. łącznie ponad 458 mln PLN z tytułu podatków, składek i opłat, z czego 16% trafiło do składek gmin, powiatów i województw, a pozostała część do budżetu centralnego. Nasza działalność podstawowa stanowi dodatkowy bodziec rozwojowy polskiej gospodarki. Uiszczane przez nas daniny publicznoprawne powiększają budżet Polski zarówno na poziomie centralnym, jak i samorządowym.

Zgodnie ze strategią grupową, Spółka działa w pełni transparentnie w zakresie realizacji zobowiązań publiczno-prawnych, zachowując środki bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów, z którymi współpracuje.

Przestrzeganie prawa w zakresie podatków i postrzeganie ich płacenia jako obowiązku społecznego to jedna z zasad przyświecających Spółce.

Strategia podatkowa realizowana we właściwy sposób po pierwsze zapewnia zgodność rozliczeń Spółki z przepisami prawa, po drugie zapobiega powstaniu ryzyka nieprawidłowości rozliczeń i sporu z organami podatkowymi, a tym samym zaległości

<sup>1</sup> [https://zabkagroup.azureedge.net/wp-content/uploads/2023/04/ESG\\_report\\_2022\\_PL\\_DIGITAL.pdf](https://zabkagroup.azureedge.net/wp-content/uploads/2023/04/ESG_report_2022_PL_DIGITAL.pdf)

podatkowych Spółki oraz sankcji po stronie osób zajmujących się rozliczeniami Spółki a po trzecie umożliwia prowadzenie działalności w sposób właściwy, bez zbędnych obciążeń podatkowych.

Spółka, będąca zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków, realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Spółka dąży do terminowej realizacji obowiązków podatkowych, w tym dokonania zapłaty podatków.

Przy realizacji swoich obowiązków podatkowych Spółka kieruje się celami takimi jak:

- ▶ przestrzeganie obowiązującego prawa i innych wymogów regulacyjnych ,
- ▶ dążenie do maksymalizacji bezpieczeństwa podatkowego zarówno dla Spółki, jak i grupy kapitałowej, do której należy Spółka,
- ▶ zgodność z dynamicznie zmieniającym się obszarem regulacji podatkowych i przestrzeganie tych regulacji prawnych,
- ▶ kierowanie się normami etycznymi przy ponoszeniu obciążeń publicznoprawnych,
- ▶ otwartość i transparentność przy współpracy z organami podatkowymi oraz działanie na rzecz budowania dojrzałych, profesjonalnych relacji oraz konstruktywnego dialogu.

W Grupie Kapitałowej, do której należy Spółka obowiązują procedury pozwalające na należyte wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w ramach których sformalizowaną, spisaną formę przybrały m.in.: Regulamin pracy oraz Regulamin wynagradzania, Procedura odbywania podróży służbowych, Polityka flotowa, Instrukcja obiegu faktur zakupu, Procedura zakupowa, Procedura akceptacji i archiwizacji umów, Zasady akceptacji kontrahentów.

W Grupie Kapitałowej, do której należy Spółka obowiązuje ogólna polityka podatkowa oraz szczegółowa procedura podatkowa, które wzmacniają dodatkowo skuteczność procesów weryfikacji zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego.

Dodatkowo, Spółkę obowiązują grupowe polityki w obszarze Filaru III, jak np.: Polityka Zarządzania Ryzykiem, Polityka Przejrzystości Podatkowej, Procedura Zgłaszania Nieprawidłowości, Polityka Zgodności, Procedura Dotyczącą Dobrych Praktyk Handlowych, Procedura Weryfikacji Partnerów Biznesowych i in.<sup>2</sup>

W Grupie Kapitałowej, do której należy Spółka działają wyspecjalizowane zespoły prawne, podatkowe, informatyczne czy księgowo-kadrowe, które zapewniają odpowiedni monitoring zmian legislacyjnych oraz bieżące wsparcie z zakresu prawa podatkowego. Spółka współpracuje również z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, którzy analizują ewentualne wątpliwości interpretacyjne Spółki w zakresie prawa podatkowego.

Spółka w Roku podatkowym nie uczestniczyła w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w ramach tzw. monitoringu

<sup>2</sup> Por. Raport odpowiedzialności ESG za 2022 r.

horyzontalnego oraz nie zawierała uprzednich porozumień cenowych ani nie korzystała z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródła, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania.

**2. Informacje o realizacji przez Spółkę 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 zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka nie przekazywała w Roku podatkowym informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**3. a) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP, 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**

Spółka jest stroną transakcji:

1. Pożyczki, w ramach której Żabka Polska Sp. z o.o. („Pożyczkodawca”) udziela LPI („Pożyczkobiorca”) pożyczki w kwocie 190 000 000 zł.
2. Poręczenia, w ramach której Żabka Polska Sp. z o.o. („Poręczyciel”) udziela LPI („Beneficjent”) poręczenia dotyczącego wszelkich zobowiązań Beneficjenta względem wierzyciela wynikających z przedwstępnej umowy sprzedaży aktywów (w tym nieruchomości) zawartej pomiędzy Beneficjentem oraz Furmint Sp. z o.o. („Poręczenie”). Suma gwarancyjna dokumentowanego Poręczenia jest określona do maksymalnej wysokości 285 460 909,00 PLN (60 938 628 EUR).

**b) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP**

Spółka w Roku podatkowym nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

**3. a) Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

Spółka nie składała w roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

**b) Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

**c) Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

Spółka nie składała w Roku podatkowym wniosków o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT.

**d) Informacje o złożonych przez Spółkę 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.

**4. Informacje o dokonywanych rozliczeniach podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o PDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

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