

30.12.2023



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2022 ROK
PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO HANDLOWO USŁUGOWE „PUBLIMA” LICHOTA & LICHOTA
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
OD 1.01.2022 DO 31.12.2022

Spis treści

ISTOTNE INFORMCJE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI	1
PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	1
CEL PODATKOWEJ STRATEGII SPÓŁKI	1
INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH I PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE	2
INFORMACJA O STOSOWANYCH DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	4
INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODJĘTYCH PRZEZ PUBLIMA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH	4
INFORMACJA O REALIZOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	4
INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ ROZLICZEŃ PODATKOWYCH W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	4
INFORMACJA O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH	4
INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PUBLIMA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWE	4

ISTOTNE INFORMACJE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

NAZWA	PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO HANDLOWO USŁUGOWE "PUBLISMA" LICHOTA & LICHOTA SPÓŁKA KOMANDYTOWA
ADRES	27-400 OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI UL. JANA KILIŃSKIEGO 49
NIP	6611002540
REGON	290499285
NR KRS	0000939912

Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „Publisma” Lichota & Lichota spółka komandytowa z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim jest przedsiębiorstwem rodzinnym, w której wspólnikami zarządzającymi – komplementariuszami są Piotr i Grzegorz Lichota a komandytariuszem jest Katarzyna Józwick – Lichota. Spółka powstała z przekształcenia działającej pod tą samą nazwą spółki jawnej. Przedmiot działalności jest sklasyfikowany pod numerem PKD 46.32.Z – sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów z mięsa. Dodatkową działalnością podatnika jest produkcja wędlin.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczonej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra. Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt. 2 ustawy o dochodowym od osób prawnych, Spółka jako podatek inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).

CEL PODATKOWEJ STRATEGII SPÓŁKI

Celem niniejszej strategii podatkowej Publisma spółka komandytowa jest zapewnienie właściwego, rzetelnego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych zawartych w obowiązujących przepisach prawa. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez minimalizację ryzyka podatkowego, prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do bezbłędного ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez Publisma sp. k..

Strategia dąży do zmniejszenia ryzyka powstania ewentualnego sporu z organami podatkowymi oraz służy uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych. Strategia podatkowa spółki, zakłada traktowanie kwestii podatkowych priorytetowo, co jest zgodne z przyjętymi w organizacji zasadami etyki i ładu korporacyjnego.

Publuma przyjęła założenie, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa i dobrej współpracy zarówno z podmiotami powiązаныmi jak i kontrahentami spoza kręgu powiązanych. Ewentualne naruszenie przepisów podatkowych może skutkować bowiem osłabieniem pozycji podmiotu na rynku, poprzez wystąpienie negatywnych skutków wizerunkowych jak i ekonomicznych.

Przyjęta strategia podatkowa spółki zakłada, że spółka będzie działać profesjonalnie, uczciwie i etycznie we wszystkich relacjach biznesowych oraz wdrażać i egzekwować skuteczne systemy przeciwdziałania naruszeniom prawa w obszarze podatków.

Kadra kierownicza każdego działu zapewnia wspólnie skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji w zakresie wypełniania nakładanych na spółkę przez przepisy prawa podatkowego obowiązków, w szczególności:

- ✓ dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych spółki;
- ✓ wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym transparentności rozliczeń podatkowych;
- ✓ kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- ✓ inwestuje w poszerzanie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego;
- ✓ podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Realizowana przez spółkę strategia podatkowa jest na bieżąco aktualizowana do zachodzących w otoczeniu w skali mikro – i makro – nowych zagrożeń wynikających z prowadzenia działalności w branżach produkcji i dystrybucji produktów mięsnych.

Publuma jest podatnikiem i płatnikiem następujących podatków:

- ✓ Podatek dochodowy od osób prawnych,
- ✓ Podatek od towarów i usług,
- ✓ Podatek od nieruchomości,
- ✓ Podatek od środków transportu,
- ✓ Podatek od czynności cywilnoprawnych,
- ✓ Podatek dochodowy od osób fizycznych.

INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH I PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWDIŁOWE WYKONANIE

Procesy podejmowane przez spółkę związane są z realizacją obowiązków podatkowych w zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

Wszelkie decyzje w spółce podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne. Historycznie jak i obecnie Publuma nie wdrażała żadnych działań pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia, opartych przede wszystkim na sztucznych konstrukcjach podatkowych mających jedynie na celu uzyskanie korzyści podatkowej.

Kierownictwo firmy, kadra zarządzająca wdrażając jakiegokolwiek działania, nie kierują się przesłankami mającymi na celu obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego, zawyżaniu straty, nadpłaty, czy odroczenia terminu jego płatności w czasie.

Wiedza, doświadczenie i umiejętności pracowników odpowiedzialnych, wewnętrzna struktura organizacyjna zapewniają rzetelne i niewadliwe realizowanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Ponadto podmiot stale współpracuje z profesjonalnymi, zewnętrznymi firmami doradczymi w celu dodatkowego wsparcia w każdej dziedzinie działalności spółki.

W organizacji na bieżąco wprowadzone są zasady, które regulują jej działalność w każdym obszarze. Szereg procesów funkcjonuje na zasadzie wypracowanych i doskonalonych na przestrzeni lat dobrych praktyk postępowania, w tym między innymi w zakresie kalkulacji podatków, sporządzania i składania deklaracji podatkowych, weryfikacji i tworzenia plików JPK, dokumentowania nabywanych usług niematerialnych czy też weryfikacji kontrahentów pod kątem dochowania należytej staranności kupieckiej. Polegają one na szczegółowej analizie i rzetelnym rozpoznaniu każdego zdarzenia w ramach wspólnej procedury obejmującej właścicieli, służby finansowe, zaopatrzeniowe i handlowe. Ich priorytetem jest właściwe rozpoznanie celu każdego zdarzenia gospodarczego, związanego z nim ryzykiem i skutecznym zapobieganiem tak, aby nie miało ono negatywnych skutków w obowiązkach podatkowych podmiotu.

Kadry finansowe na bieżąco monitorują dynamikę zmian prawa podatkowego, bilansowego i biorą udział w zewnętrznych szkoleniach. Dodatkowo uzupełniają swoją wiedzę przez komercyjne portale o tematyce podatkowej, rachunkowej i prawnej, do których dostęp zapewniają władze spółki.

W przypadku zidentyfikowania w ramach bieżących zadań wątpliwości i ryzyka w zakresie istotnych kwestii podatkowych są one zgłaszane do głównej księgowej i wspólników zarządzających, analizowane i rozstrzygane wspólnie w oparciu o przepisy prawa. Osoby odpowiedzialne za prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych spółki na bieżąco ściśle współpracują w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym. W przypadku gdy w toku analizy danego zagadnienia stwierdzone zostanie istnienie ryzyka podatkowego lub wątpliwość, co do prawidłowości postępowania, w spółce odstępuje się od realizacji takiego zadania.

Spółka posiada niezbędne narzędzia informatyczne służące do poprawy efektywności realizacji procesów podatkowych, w tym w zakresie, ewidencji ksiąg rachunkowych, generowania plików JPK, weryfikacji kontrahentów na potrzeby rozliczeń podatkowych oraz archiwizacji dokumentacji podatkowej.

Obecnie funkcjonujący w spółce stopień sformalizowania zasad realizacji obowiązków podatkowych oparty na doświadczeniu i kompetencjach pracowników tworzy efektywny system wypełniania funkcji podatkowej.

Pracownicy działu księgowości wraz z komplementariuszami zawsze w sposób priorytetowy traktują wszelkie wezwania, pytania oraz prośby otrzymane od organów podatkowych. W kierowanych do organów podatkowych odpowiedziach dążymy do tego, by informacje były

możliwie kompletne, merytoryczne, zrozumiałe i zgodne z przepisami prawa. Podstawą jest dla nas zawsze chęć współpracy z organem podatkowym oraz otwartość.

Podatnik posiada zatwierdzone przez wspólników:

- ✓ Politykę rachunkowości
- ✓ Procedurę wewnętrzną MDR.

INFORMACJA O STOSOWANYCH DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Nie dotyczy

INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODJĘTYCH PRZEZ PUBLISMA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

Spółka w styczniu 2022 roku zmieniła formę prawną przekształcając się ze spółki jawnej w spółkę komandytową.

INFORMACJA O REALIZOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Próg bilansowy w wysokości 5% za 2022 roku wyniósł 4.226.504,38 zł. W poniższej tabeli zestawiono transakcje podmiotowo i przedmiotowo, które w analizowanym okresie spełniały ten obowiązek.

Podmiot	Rodzaj transakcji
Detal Publisma Katarzyna Jóźwik – Lichota spółka komandytowa	Towarowa sprzedażowa
Publimar Lucjan Staniszewski spółka komandytowa	Towarowa sprzedażowa

Spółka nie dokonywała żadnych transakcji o wartości przekraczającej 5% sumy aktywów z podmiotami powiązаныmi będącymi nierezydentami.

INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ ROZLICZEŃ PODATKOWYCH W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Nie dotyczy

INFORMACJA O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Nie dotyczy

INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PUBLISMA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ

Nie dotyczy

.....
Piotr Lichota – komplementariusz

.....
Grzegorz Lichota - komplementariusz