

05.11.2024



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 ROK  
PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO HANDLOWO USŁUGOWE „PUBLIMA”**

**LICHOTA & LICHOTASPÓŁKA KOMANDYTOWA  
OD 1.01.2023 DO 31.12.2023**

## Spis treści

ISTOTNE INFORMACJE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI	1
PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ 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 SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH	4
INFORMACJA O REALIZOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ TRANSAKCIACH 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 SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ	4

## ISTOTNE INFORMACJE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

<b>NAZWA</b>	<b>PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO HANDLOWO USŁUGOWE "PUBLIMA" LICHOTA &amp; LICHOTA SPÓŁKA KOMANDYTOWA</b>
<b>ADRES</b>	27-400 OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI UL. JANA KILIŃSKIEGO 49
<b>NIP</b>	6611002540
<b>REGON</b>	290499285
<b>NRKRS</b>	0000939912

Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „Publima” Lichota & Lichota spółka komandytowa siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim jest przedsiębiorstwem rodzinnym, w której wspólnikami zarządzającymi – komplementariuszami są Piotr i Grzegorz Lichota a komandytariuszem jest Katarzyna Józwik – 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 CIT, 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 2021r. poz. 1800 ze zm.). Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

## CEL PODATKOWEJ STRATEGII SPÓŁKI

Celem niniejszej strategii podatkowej Publisma 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 bezbłędnego ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez Publisma.

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.

Publimga 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 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 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 branży dystrybucji produktów mięsnych.

Publimga 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 PRAWIDŁOWE 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 Publimga 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 jakiekolwiek 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 PUBLIMA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

Nie dotyczy

### INFORMACJA O REALIZOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Próg bilansowy w wysokości 5% za 2023 roku wyniósł 4.338.741,99 zł. W poniższej tabeli zestawiono transakcje podmiotowo i przedmiotowo, które w analizowanym okresie spełniały ten obowiązek.

Podmiot	Rodzaj transakcji
Detal Publimal Katarzyna Jóźwik-Lichota spółka komandytowa	Towarowa sprzedażowa
Publimal Marek Pińkowski spółka komandytowa	Towarowa sprzedażowa

### 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 SPÓŁKĘ 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*