



Informacja
o realizowanej strategii podatkowej przez
PHU LECH – POL SP. ZOO
w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2021 r.

Działając na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

PHU LECH – POL sp. z o.o. podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej w roku 2021.

Wykaz skrótów:

Nazwa

Spółka	PHU LECH – POL SP. ZOO
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa Spółki

I. Wprowadzenie

Spółka pod nazwą: PHU „LECH - POL” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gnieźnie przy ul. Leopolda Okulickiego 21; została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr KRS:0000661991. Spółka posiada stronę internetową: www.lech-pol.com

Podstawowe przedmioty działalności gospodarczej Spółki PKD to:

- 46.34.A. Sprzedaż hurtowa napojów alkoholowych,
- 46.34.B. Sprzedaż hurtowa napojów bezalkoholowych,
- 47.25.Z. Sprzedaż detaliczna napojów alkoholowych i bezalkoholowych,
- 49.41.Z. Transport drogowy pojazdów.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej odnosi się do wszystkich podatkowych zobowiązań Spółki.

Spółka zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, realizuje swoją strategię podatkową. Wszystkie informacje i deklaracje podatkowe składa odpowiednim organom państwowym w ustawowych terminach. Roczne sprawozdania finansowe poddawane są badaniu przez biegłego rewidenta i w ustawowym terminie są składane do rejestru KRS. Zarząd Spółki wyznaczył osoby, które odpowiedzialne są za prawidłowe i terminowe składanie deklaracji podatkowych.

1. Zarządzanie podatkami w Spółce:

- za ostateczną strategię podatkową w Spółce odpowiada Zarząd,
- za obliczanie podatków CIT, PCC odpowiedzialna jest Główna Księgowa, pełniąca w Spółce funkcję Prokurenta,
- za obliczanie podatku PIT-4 odpowiada Kadrowa,
- za obliczanie podatku VAT odpowiedzialna jest Księgowa,

Wszystkie osoby otrzymały upoważnienia i zostały zgłoszone do Szefa KAS na odpowiednim formularzu UPL-1.

2. Spółka opracowała dla każdego działu procedury i zarządzenia odnośnie zarządzania i przestrzegania wewnętrznych zasad i zarządzeń. Wszyscy Kierownicy zostali zobowiązani do ich przestrzegania, szczególnie tych wynikających ze zmiany przepisów, ustaw i zezwoleń związanych ze specyfiką działalności Spółki.

Spółka umożliwia pracownikom podnoszenie kwalifikacji, organizuje różnego rodzaju branżowe szkolenia. Kadra posiada wysokie kwalifikacje, księgowie posiadają odpowiednie certyfikaty.

3. Spółka korzysta z pomocy radców prawnych, bilans poddawany jest badaniu przez biegłego rewidenta.

4. Zarządzanie ryzykiem:

Spółka śledzi ciągle zmiany w przepisach podatkowych związanych z wprowadzeniem przez Rząd Nowego Ładu. Osoby odpowiedzialne za wdrażanie zmian uczestniczą w szkoleniach. Spółka wykupuje całe zestawy tematycznych szkoleń organizowanych przez Ministerstwo Finansów i inne firmy zajmujące się szkoleniami. Spółka prenumeruje branżowe publikacje, które opisują wszystkie zmiany w przepisach. Spółka korzysta z profesjonalnego programu komputerowego, który umożliwia i ułatwia przestrzeganie przepisów prawa.

Spółka wdrożyła system bieżącej, wewnętrznej kontroli, w celu wyeliminowania ryzyka podatkowego. Wszystkie inwestycje są analizowane pod kątem opłacalności.

5. Stosunek do planowania podatkowego i poziomu ryzyka.

Spółka obliczanie podatku opiera na realnych danych uzyskanych z system finansowo-księgowego. Wszystkie poniesione wydatki są akceptowane przez wyznaczone osoby zatrudnione w Spółce i muszą mieć uzasadnienie konieczności ich poniesienia. Spółka wynik podatkowy i bilansowy oblicza w oparciu o system finansowo - księgowy, połączony online z systemem magazynowym i handlowym. Spółka korzysta z dozwolonych prawem ulg i zwolnień podatkowych.

Spółka stara się przestrzegać wszystkich przepisów i zależy jej na utrzymaniu w dalszym ciągu opinii uczciwego i rzetelnego podatnika.

II. Stosowane procesy i procedury, dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków w obszarze opodatkowania i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

1. Działania związane z zarządzaniem, wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów *prawa* podatkowego sprowadzają się do tego, aby realizować obowiązki podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

2. Mając na względzie otoczenie biznesowe oraz wiążące się z nim ryzyka podatkowe Spółka wdrożyła procedury związane z prowadzeniem bezpiecznych transakcji w obszarze podatku od towarów i usług, obejmujące zasady weryfikacji klientów polskich i zagranicznych, na co składa się w szczególności:

- sprawdzenie dokumentacji każdego podmiotu oddzielnie,
- ustalenie ramowych i szczegółowych zasad i warunków współpracy,
- sprawdzanie podmiotu w dostępnych publicznie systemach powadzonych przez administrację publiczną, samorządową, sądy i inne.

Spółka posiada program komputerowy, który umożliwia sprawdzanie wszystkich podmiotów pod względem właściwej rejestracji w odpowiednich urzędach państwowych, szczególnie w celu realizowania bezpiecznych transakcji handlowych, dokonywania płatności i prawidłowego naliczania podatku VAT. Spółka wykorzystuje system podzielonej płatności "Split Payment".

3. Wprowadzono procedury dotyczące zasad płatności, które obejmują między innymi:

- elektroniczny obieg dokumentów,
- zasady księgowania dokumentów,
- zasady akceptacji płatności,
- kontrolę rachunków bankowych wskazanych przez kontrahentów, na które przekazywane są środki finansowe,
- korzystania z systemu podzielonej płatności - Split Payment.

4. Polityka cenowa w Spółce:

Spółka stosuje swoją wewnętrzną politykę cenową w zależności od wielu czynników, a mianowicie:

- każdy klient jest analizowany oddzielnie,
- sprawdzany czy posiada stosowne zezwolenia,
- podział klientów na hurtowych i detalicznych,
- lojalność w stosunku do dostawcy,
- wypłacalność – kondycja finansowa i wywiązywanie się z ustalonych terminów płatności,
- możliwości zakupowe klienta.

Każdy klient ma założoną kartotekę kontrahenta, w której zapisane są wszystkie informacje wymagane prawem.

5. Spółka w celu poprawnego funkcjonowania wszystkich działów w firmie opracowała wiele procedur dotyczących głównie:

- elektronicznego obiegu dokumentów,
- zarządzania oddziałami przez kierowników,
- bieżącej kontroli majątku firmy – inwentaryzacja zapasów, środków trwałych,
- efektywnej gospodarki magazynowej, eliminowanie powstawania strat,
- bieżącej kontroli należności – utworzono dział windykacji,
- uzgadniania sald rozrachunków z kontrahentami,
- bieżącej kontroli obiegu gotówki w firmie, ze szczególnym uwzględnieniem codziennego
- rozliczania kierowców dowożących towar do sklepów i przedstawicieli handlowych z zainkasowanej gotówki za towar dostarczony zgodnie z fakturą,
- kontroli prawidłowego rozliczania opakowań kaucjonowanych,
- procedura o stosowanych schematach podatkowych.

6. Spółka uchwaliła politykę rachunkowości i zobowiązała wszystkich pracowników, szczególnie księgowych do jej przestrzegania. Spółka stosuje się do Krajowych zasad rachunkowości, natomiast w szczególnych przypadkach korzysta z przepisów Międzynarodowych zasad rachunkowości.

W szczególny sposób spółka rozlicza zakupy środków trwałych, szczególnie środków transportowych, korzystając z umów o leasing operacyjny. Do celów podatkowych leasing traktowany jest jak leasing operacyjny, natomiast do celów bilansowych leasing rozliczany jest jako finansowy. Sposób rozliczania jest co roku opisany w informacji dodatkowej sporządzonej do sprawozdania finansowego, które co roku jest badane przez biegłego rewidenta.

III. Współpraca spółki z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

1. Spółka nawiązuje dobre relacje z pracownikami poszczególnych szczebli KAS.
2. Wszystkie potrzebne Zaświadczenia otrzymuje bez jakiegokolwiek zwłoki.

3. Wszystkie uwagi odnośnie składanych informacji, Pit-ów i rozliczeń spółka rozwiązuje w możliwie szybkim terminie.

4. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za różnego rodzaju czynności związane z rozliczaniem podatków otrzymali bezpośrednio nr telefonów do pracowników KAS, w celu nawiązania lepszej współpracy.

IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka w 2021 r. rzetelnie wywiązywała się z opłat przewidzianych przepisami prawa, a mianowicie z tytułu:

1. Podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
2. Podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
3. Podatku od towarów i usług (VAT),
4. Podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC),
5. Podatku od nieruchomości (DN-1),
6. Podatku od środków transportowych (DT-1),
7. Podatku akcyzowego od WNT, WDT,
8. Opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów.

W roku 2020 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86 Ordynacja podatkowa (art. 861 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa).

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka za 2021 r. sporządziła deklarację TPR-C, ponieważ realizowała transakcje handlowe z trzema spółkami powiązanymi personalnie. Wszystkie spółki są krajowe, nie mają wspólników zagranicznych. Obroty z podmiotami powiązanymi nie przekraczały 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

Spółka za 2021 rok nie sporządzała dokumentacji cen transferowych, gdyż mimo, że realizowane transakcje przekroczyły progi ustawowe, o których mowa w art. 23w ust. 2 ustawy o podatku

dochodowym od osób fizycznych i art. 1 Ik ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, korzystała z wyłączenia, o którym mowa w art. 23z pkt I lit. a i b) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 1 In pkt 1) lit. a-c) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

VI. Działaniach restrukturyzacyjne.

Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 1 la ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

VII. Wnioski składane do organów podatkowych.

Spółka w roku 2021 nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatków
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

VIII. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

1. Księstwo Andory;
2. Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
3. Antigua i Barbuda;
4. Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
5. Królestwo Bahrajnu;
6. Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
7. Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
8. Wspólnota Dominiki;
9. Grenada;
10. Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
11. Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
12. Republika Liberii;
13. Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
14. Republika Malediwów;
15. Republika Wysp Marshalla;
16. Republika Mauritiusu;
17. Księstwo Monako;
18. Republika Nauru;
19. Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
20. Republika Panamy;
21. Niezależne Państwo Samoa;
22. Republika Seszeli;
23. Saint Lucia;
24. Królestwo Tonga;
25. Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
26. Republika Vanuatu.

Spółka w roku 2021 nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

P.H.U. Lech-Pol Sp. z o. o.

62-200 Gniezno, ul. L. Okulickiego 21, NIP 7842503202, REGON 366510950

tel. (61) 425-29-46 sekret. wew. 220, e-mail sekretariat@lech-pol.com

ING Bank Śląski S.A. 62 1050 1520 1000 0090 3116 443