

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 [dalej: **raportowany rok podatkowy**], dotycząca działalności "PHU Lechmar" Sp. z o.o. [dalej: **Spółka, PHU Lechmar**], została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

I. Informacje o Spółce

Firma Spółki	"PHU LECHMAR" Spółka z o.o.
Siedziba	Ul. Jana Kazimierza 64 , 01-248 Warszawa
Numer KRS	0000217704
NIP	5272458810
Numer REGON	01579591800000
Kapitał zakładowy	50 000,00 zł
Data wpisu do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2004-10-22

Spółka została założona w 2004 r. jako "PHU LECHMAR" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i pod tą firmą działa niezmiennie do chwili obecnej.

W raportowanym roku podatkowym udziałowcami Spółki byli:

1. Andrzej Pękała – 50 udziałów o łącznej wartości 25 000 zł
2. Marta Kowalczyk - 34 udziały o łącznej wartości 17 000 zł
3. Kacper Kowalczyk – 16 udziałów o łącznej wartości 8 000 zł

PHU Lechmar świadczy kompleksowe usługi w sektorze obronnym i zaopatrzenia wojskowego. Spółka specjalizuje się w zamówieniach, dostawie i logistyce sprzętu wojskowego i obronnego. Spółka utrzymuje relacje handlowe z państwami członkowskimi NATO, krajami byłego bloku wschodniego oraz krajami Półwyspu Bałkańskiego, współpracując z rządami, siłami zbrojnymi, agencjami bezpieczeństwa narodowego i organami ścigania tych państw.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) [dalej: **ustawa CIT**].

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w 2023 roku podatkowym

- **PHU Lechmar realizuje obowiązki podatkowe z uwzględnieniem wszystkich wymogów określonych w obowiązujących przepisach prawa podatkowego**, w tym przepisów prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych, a przy ich stosowaniu korzysta z indywidualnych lub ogólnych interpretacji przepisów podatkowych wydanych przez organy podatkowe, dorobku orzeczniczego, a także wytycznych i objaśnień wydanych przez organy podatkowe oraz organizacje międzynarodowe aktywne w dziedzinie podatków (m.in. OECD).
- Spółka dąży do **właściwego ustalania i terminowego regulowania ciążących na niej zobowiązań podatkowych oraz należności o charakterze publiczno-prawnych**, w kwotach faktycznie należnych oraz na rzecz właściwych organów administracji państwowej w kraju swojego funkcjonowania.
- **Spółka stosuje podejście ostrożnościowe zarówno w zakresie realizacji funkcji podatkowych, jak i kształtowania swojej polityki podatkowej oraz planowania podatkowego.** W związku z powyższym, Spółka nie podejmuje działań niespełniających wymogów prawnych i podatkowych oraz nieposiadających realnego uzasadnienia na niwie biznesowej. PHU Lechmar nie angażuje się również w sztuczne konstrukcje pozbawione uzasadnienia ekonomicznego, których głównym celem byłoby zmniejszenie rzeczywistych obciążeń podatkowych, jak również wyklucza podejmowanie działań, w których wyeliminowanie ryzyka podatkowego z wykorzystaniem prawnie dopuszczalnych narzędzi byłoby niemożliwe.
- Spółka podejmuje **działania mające na celu identyfikację ewentualnych obszarów sporu z organami podatkowymi** i jednocześnie ograniczające w jak największym stopniu ryzyko powstania sporów w kwestiach podatkowych, z uwagi na potencjalną czasochłonność i wysoki ciężar ekonomiczny takich sporów (w tym również sporów sądowych).
- Spółka podejmuje szereg działań mających na celu **ograniczenie ekspozycji Spółki na ryzyko związane ze zmianą przepisów podatkowych i/lub ich interpretacji.** Spółka regularnie monitoruje zmiany w przepisach podatkowych, analizuje ich wpływ na prowadzoną działalność gospodarczą oraz identyfikuje transakcje gospodarcze, w stosunku do których zachodzi konieczność przeprowadzenia pogłębionej analizy podatkowej. Dodatkowo, Spółka korzysta z profesjonalnych usług w zakresie prowadzenia księgowości oraz rozliczania zobowiązań publiczno-prawnych, w tym podatków.
- Spółka korzysta na bieżąco **ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych** w celu zapewnienia właściwego charakteru podejmowanych lub planowanych działań oraz ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa.
- Realizując transakcje z kontrahentami **Spółka dąży do zachowania należytej staranności**, w szczególności, przykładą dużą wagę do starannej weryfikacji kontrahentów w zakresie m.in.

potwierdzenia, że numer konta bankowego kontrahenta znajduje się na tzw. *Białej liście* podatników VAT oraz posiadania przez danego kontrahenta statusu czynnego podatnika VAT.

- Spółka **współpracuje z organami podatkowymi w sposób profesjonalny i transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania**. Spółka regularnie wypełnia obowiązki wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego oraz przywiązuje dużą uwagę do terminowego, kompleksowego i proaktywnego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów.
- Spółka dokonuje **weryfikacji poprawności realizacji funkcji podatkowych** w ramach corocznego badania sprawozdania finansowego przez audytora oraz okresowych przeglądów podatkowych przeprowadzanych przez zewnętrznych doradców podatkowych.
- Mając na uwadze potencjalnie znaczący wpływ regulacji podatkowych na działalność PHU Lechmar, Spółka dąży do utrzymania **wysokiego poziomu zaangażowania osób na stanowiskach zarządczych w sprawy podatkowe Spółki**.

III. Informacja o stosowanych przez Spółkę procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

- **Podstawa prawna:** art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy CIT: Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

Spółka przykładą dużą wagę do terminowego i rzetelnego wypełniania spoczywających na niej obowiązków podatkowych oraz uznaje płacenie podatków za jeden z głównych elementów odpowiedzialności społecznej.

W celu zapewnienia prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka powierzyła prowadzenie ewidencji rachunkowej oraz realizację obowiązków podatkowych wyspecjalizowanemu podmiotowi zewnętrznemu, firmie księgowej, działającej na podstawie zawartej ze Spółką umowy o świadczenie usług księgowych

Firma księgowa posiada wykwalifikowany personel oraz inne niezbędne zasoby i aktywa umożliwiające świadczenie usług księgowych wysokiej jakości, o czym świadczy dobra renoma, a także ugruntowana pozycja na rynku tego podmiotu.

Współpraca z firmą księgową opiera się na zasadach należytej staranności, transparentności oraz zgodności z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości oraz prawa podatkowego.

W ramach powyższej współpracy, firma księgowa świadczy na rzecz Spółki, w szczególności, następujące usługi:

- prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości,

- bieżącego rozliczania podatku od towarów i usług (VAT), podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz innych podatków i danin publicznych, którym podlega Spółka,
- prowadzenia kadr i płac,
- sporządzania deklaracji i informacji podatkowych,
- składania w imieniu Spółki, na podstawie odpowiednich pełnomocnictw, deklaracji i informacji podatkowych do właściwych organów podatkowych,

W ramach zarządzania ryzykiem podatkowym związanym z powierzaniem spraw księgowych i podatkowych zewnętrznej firmie księgowej, Spółka dokonuje okresowej oceny jakości świadczonych przez nią usług.

W ramach współpracy z firmą księgową, Spółka wdrożyła odpowiednie procedury oraz mechanizmy komunikacyjne i kontrolne mające na celu płynne przekazywanie dokumentów, danych oraz informacji niezbędnych do zgodnego z przepisami prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz prawidłowego obliczania i rozliczania zobowiązań podatkowych.

Wdrożone w Spółce procedury i mechanizmy podlegają cyklicznemu przeglądowi celem bieżącej modyfikacji ujętych w nich zasad, pod kątem ich dostosowania do zmieniających się regulacji księgowych i podatkowych oraz zmian organizacyjnych w Spółce.

Prawidłowemu wykonywaniu obowiązków podatkowych ciążących na Spółce oraz zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych służy również regularna współpraca Spółki z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

IV. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- **Podstawa prawna:** art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy CIT:

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o stosowanych przez podatnika:

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W raportowanym roku podatkowym Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 OP².

V. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

- **Podstawa prawna:** art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy CIT:

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), [dalej: **OP**].

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.

W raportowanym roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego (tzw. MDR-1), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP, w związku z czym nie przekazywała przedmiotowych informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

- **Podstawa prawna:** art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy CIT:

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o:

- a) *transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.*

W raportowanym roku podatkowym Spółka nie realizowała żadnych transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 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.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych

- **Podstawa prawna:** art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy CIT: *Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o:*

- b) *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,*

W 2023 r. Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PHU Lechmar lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

VIII. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

- **Podstawa prawna:** art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy CIT:

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o o 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 podatku od towarów i usług,*
- d) *wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723),*

W raportowanym roku podatkowym PHU Lechmar nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP. Spółka nie składała również wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³ lub wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

- **Podstawa prawna:** art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy CIT:

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka nie dokonywała w raportowanym roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w obwieszczeniu Ministra Finansów, wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).