



Informacja o realizowanej Strategii podatkowej Purinova Sp. z o.o. za 2022 r.

Rok podatkowy 01 styczeń – 31 grudzień 2022 r.

Sporządzono dnia 27 grudnia 2023 r.

Data aktualizacji
Nie dotyczy

Osoba sporządzająca
Tomasz Migut Doradca Podatkowy 12517
MIGUT LEX Kancelaria Radcy Prawnego Tomasz Migut
KLK Service sp. z o.o.

Informacja o realizowanej Strategii podatkowej Purinova sp. z o.o. (dalej: Spółka, Purinova) została opracowana na zlecenie Spółki – w ramach wypełnienia obowiązku z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa CIT).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

- 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) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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) informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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,
- 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 ustawy CIT,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego,

c) wiążącej informacji stawkowej,

d) wiążącej informacji akcyzowej,

5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacje na temat podmiotu sporządzającego strategię podatkową

Dokumenty założycielskie

Podstawą działalności Purinova Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest umowa spółki sporządzona 6 grudnia 2006 roku przed notariuszem Andrzejem Ciba (Repertorium A Nr 4531/2006), z późniejszymi zmianami.

Purinova Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została zarejestrowana dnia 13 grudnia 2006 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000269659.

Zarząd

W dokumentowanym okresie w skład Zarządu Spółki wchodziły następujące osoby:

- Pan Grzegorz Gaweł – Prezes Zarządu;
- Pan Piotr Sękowski – Wiceprezes Zarządu.

Reprezentacja

Do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych upoważnieni są:

- w przypadku Zarządu jednoosobowego – Prezes Zarządu;
- w przypadku Zarządu wieloosobowego – dwaj Członkowie Zarządu lub jeden Członek Zarządu z Prokurentem – w obu przypadkach działający łącznie – co nie uchybia przepisom o prokurze samoistnej.

Prokurenci

W dokumentowanym okresie byli oraz na dzień sporządzania informacji o strategii podatkowej Spółki prokurentami są:

- Pani Grażyna Korzeniowska (prokura samoistna);
- Pan Wacław Korzeniowski (prokura samoistna);
- Pan Łukasz Korzeniowski (prokura samoistna);
- Pan Krzysztof Korzeniowski (prokura samoistna).

Kapitał zakładowy

W dokumentowanym okresie kapitał zakładowy Spółki wynosi 3 000 000,00 (trzy miliony) złotych i dzieli się na 6 000 (sześć tysięcy) udziałów o wartości nominalnej 500 (pięćset) złotych każdy.

Siedziba

W dokumentowanym roku siedziba Spółki mieści się przy ul. Fordońskiej 74, 85-719 Bydgoszcz.

Numery identyfikacyjne

REGON: 120373337

NIP: 9930501149

Rok podatkowy (obrotowy)

Rok podatkowy (obrotowy) Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej

Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Oddziały

Purinova Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bydgoszczy, Oddział Spółki z siedzibą w Tarnowie, ul. Malczewskiego 8, 33-100 Tarnów.

PURINOVA działa w branży chemicznej, zajmuje się produkcją polioli poliestrowych i systemów poliuretanowych będących podstawowym materiałem do wytwarzania wyrobów należących do grupy produktowej poliuretanów. Głównymi sektorami gospodarki, w których wykorzystuje się materiały poliuretanowe, są:

chłodnictwo – 10 procent;

przemysł samochodowy – 17 procent;

przemysł meblarski – 28 procent;

budownictwo -14 procent; inne – 31 procent.

Siedziba Spółki mieści się w Bydgoszczy przy ul. Fordońskiej 74. W roku 2022 działalność Spółki była prowadzona również w Bydgoszczy przy ul. Wojska Polskiego 65, w Tarnowie przy ul. Malczewskiego 8, w Warszawie przy ul. Kruczkowskiego 4/13 oraz w Krakowie przy ul. Armii Krajowej 19.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka zatrudniała 242 osoby.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja tworzyw sztucznych. Przychody ze sprzedaży stanowią 99,04% struktury przychodów, 0,10% stanowią przychody finansowe, a 0,86% pozostałe przychody operacyjne.

TABELA: STRUKTURA SPRZEDAŻY PURINOVA W 2021 ROKU

Rodzaj przychodu	Dane w PLN	%
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	421 108 830,70	99,04%
Pozostałe przychody operacyjne	3 624 146,34	0,86%
Przychody finansowe	422 224,41	0,10%
Razem:	425 155 201,45	100,00%

Informacja na temat wykonania obowiązku sprawozdawczego w ramach Strategii Podatkowej

- 1. Od 1 stycznia 2022 r. Spółka korzysta z opłacania podatku dochodowego w formie ryczałtu od dochodów spółek (tzw. estoński CIT)**
2. W celu ustalenia, czy Spółka podlega obowiązkowi informacyjnemu w ramach strategii podatkowych przyjęto wartości przychodów na 30.12.2022 przeliczonej na Euro według kursu ogłoszonego na dzień 30 grudnia 2022 – 4,6899.

Za rok 2021 Purinova Sp. z o.o. wykazała przychody w wysokości 425 155 201,45 zł tj. 90 653 361,79 EUR.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika procedurach i procesach w zakresie prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych

Spółka informuje, że prowadzi działalność w grupie podmiotów powiązanych, wśród których jest wyspecjalizowany podmiot (spółka celowa) świadczący na potrzeby spółek w grupie usługi w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania raportów oraz wykonywania obowiązków i rozliczeń podatkowych.

W zakresie prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych Spółka kieruje się obowiązującą polityką rachunkowości oraz zasadami prowadzenia rozliczeń, analiz, uzgadniania i rozliczania kont księgowych oraz sporządzania i przekazywania danych z uwzględnieniem zasad dotyczących:

- podatkowej amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- weryfikacji danych o transakcjach zawieranych z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w rajach podatkowych
- weryfikacji dokumentacji podatkowej transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi
- sporządzania i przesyłania JPK VAT oraz raportowania danych w formie JPK oraz korekt podatku vat
- dokonywania rozliczeń przy zastosowaniu MPP oraz realizacji płatności na rachunki bankowe ujawnione w wykazie podatników VAT
- ustalania dochodu w rozliczaniu podatku CIT, od 1 stycznia 2022 r. Spółka korzysta z opłacania podatku dochodowego w formie ryczałtu od dochodów spółek (tzw. estoński CIT)
- rozliczania zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (podatku u źródła - WHT)
- ustalania i regulowania podatku od nieruchomości
- identyfikacji zdarzeń na potrzeby ewentualnego powstania obowiązku podatkowego w zakresie podatku akcyzowego
- rozliczania, deklarowania i wpłacania PCC
- identyfikacji zdarzeń na potrzeby raportowania schematów podatkowych (MDR), w ramach posiadanej wewnętrznej procedury identyfikowania i postępowania ze schematami podatkowymi

2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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 realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- 2) Podatek dochodowy od osób prawnych
- 3) Podatek od towarów i usług
- 4) Podatek dochodowy od osób fizycznych
- 5) Podatek od nieruchomości
- 6) opłata skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2022 r.

Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi (również posiadającym rezydencje podatkową poza Polską) w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego,

Purinova Sp. z o.o. – 5% sumy bilansowej aktywów: 7 220 691,17 PLN

1. Sprzedaż Towarów	Dane w PLN
- Cortex Chemicals Sp. z o. o.	11 148 088,07
- Purinova LLC z rezydencją podatkową w USA	13 336 480,07
- KLK Invest Waclaw Korzeniowski	8 498 123,43
2. Zakupy towarów	
- Cortex Chemicals Sp. z o. o.	16 997 076,50

6. informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych,

Spółka nie prowadziła ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych

7. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych: ogólnych i indywidualnych, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej,

Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

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

Purinova Sp. z o.o. w 2022 roku złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Dnia 20 kwietnia 2022 r. (data wpływu 25.04.2022 r.) Spółka złożyła wniosek, a w dniu 04 sierpnia 2022 r. została wydana Interpretacja indywidualna.

Spółka nie złożyła również wniosku o wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

8. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Zakup towarów	Dane w PLN
Razem zakup towarów od "rajów podatkowych"	2 011 507,90