

## **Strategia podatkowa Purinova Sp. z o.o.**

Rok podatkowy 2021

Sporządzono

22 grudnia 2022r.

Data aktualizacji

Nie dotyczy

Osoba sporządzająca

Bartosz S. Stradomski Doradca Podatkowy 09562  
Kancelaria Doradcy Podatkowego „Strategie Podatkowe”  
KLK Service sp. z o.o.

Strategia podatkowa Purinova sp. z o.o. (dalej Spółka, Purinova) została opracowana na zlecenie Spółki – w ramach wypełnienia obowiązku z art. 27c.1 ustawy o podatku dochodowym od osób pranych (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 powiązаныmi 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,

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,

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

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

Od 1 stycznia 2021 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.

Od dnia 1 stycznia 2021 roku siedziba Spółki jest zlokalizowana przy ul. Fordońskiej 74 w Bydgoszczy. Działalność Spółki w 2021 roku prowadzona była w Bydgoszczy przy ul. Wojska Polskiego 65, w Tarnowie przy ul. Malczewskiego 8 (Oddział), w Warszawie przy ul. Kruczkowskiego 4/13 oraz w Krakowie przy ul. Armii Krajowej 19. Na dzień 31 grudnia 2021 roku, Spółka zatrudniała 183 osoby.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja tworzyw sztucznych. W 2021 roku przychody ze sprzedaży stanowią 98,42 procent struktury przychodów, 0,14 procent stanowią przychody finansowe i 1,44 procent pozostałe przychody operacyjne.

#### TABELA: STRUKTURA SPRZEDAŻY PURINOVA W 2021 ROKU

Rodzaj przychodu	Dane w PLN	%
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	289 285 798,16	98,42%
Pozostałe przychody operacyjne	4 228 472,33	1,44%
Przychody finansowe	423 416,30	0,14%
Razem:	293 937 686,79	100,00%

Informacja na temat wykonania obowiązku sprawozdawczego w ramach Strategii Podatkowej

1. W celu ustalenia, czy Spółka podlega obowiązkowi informacyjnemu w ramach strategii podatkowych przyjęto wartości przychodów na 31.12.2021 przeliczonej na Euro według kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2021 – 4,5994.

Za rok 2021 Purinova Sp. z o.o. wykazała przychody podatkowe w wysokości 295.438.627,85 zł tj. 64.234.167,03 EUR.

2. 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
- rozliczania zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (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)

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

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

Równocześnie pracownicy spółki celowej, która na zlecenie prowadzi księgi rachunkowe, sporządza sprawozdania finansowe oraz wykonuje rozliczenia podatkowego brali udział w organizowanych przez Ministerstwo Finansów pracach nad nowelizacjami przepisów prawa podatkowego (w tym w zakresie estońskiego CIT)

4. 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:

- 1) Podatek dochodowy od osób prawnych
- 2) Podatek od towarów i usług
- 3) Podatek dochodowy od osób fizycznych
- 4) Podatek od nieruchomości
- 5) opłata skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2021 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: 4 967 027,33 PLN

Dane w PLN

<b>1. Sprzedaż towarów:</b>	
- Purinova LLC	7 540 534,43
<b>2. Otrzymanie poręczeń:</b>	
- Cortex Chemicals Sp. z o.o.	22 050 000,00
- Petrolia Sp. z o.o. Sp. K.	22 050 000,00
- KLK Invest	22 050 000,00

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 lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji.

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.

<b>Zakup towarów</b>	Dane w PLN
Razem zakup towarów od "rajów podatkowych"	3 779 774,76
<b>Zakup usługi od "rajów podatkowych"</b>	Dane w PLN
Razem zakup usługi od "rajów podatkowych"	1 347,33