

Strategia podatkowa Cortex Chemicals 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 Cortex Chemicals sp. z o.o. (dalej Spółka, CORTEX CHEMICALS) 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 Cortex Chemicals Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest umowa spółki sporządzona 20 listopada 2000 roku przed notariuszem Joanną Żak, w kancelarii notarialnej w Tarnowie (Repertorium A Nr 2243/2000), z późniejszymi zmianami.

Cortex Chemicals Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została zarejestrowana dnia 6 kwietnia 2004 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000203019.

Zarząd

W skład Zarządu Spółki wchodziły następujące osoby:

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

Reprezentacja

Do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych w imieniu Spółki 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

Prokurentami Spółki są:

- Pan Łukasz Korzeniowski (prokura samoistna);
- Pan Krzysztof Korzeniowski (prokura samoistna).

Kapitał zakładowy

W dokumentowanym okresie kapitał zakładowy Spółki wynosi 6 237 500,00 (sześć milionów dwieście trzydzieści siedem tysięcy pięćset) złotych i dzieli się na 9 980 (dziewięć tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt) udziałów.

Wartość nominalna jednego udziału w całym dokumentowanym okresie wynosi 625 (sześćset dwadzieścia pięć) złotych.

Siedziba

Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Tarnowie pod adresem ul. Malczewskiego 8, 33-100 Tarnów.

Numery identyfikacyjne

REGON: 852479721

NIP: 9930245373

Rok podatkowy (obrotowy)

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

Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej

Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Oddziały

Spółka nie posiada oddziałów.

Przedmiot prowadzonej działalności

Spółka działająca w chwili obecnej kontynuuje działalność gospodarczą, która została rozpoczęta i zarejestrowana w 1982 roku.

Podstawowym przedmiotem działalności CORTEX CHEMICALS jest dystrybucja surowców i dodatków dla przedsiębiorstw produkcyjnych w wielu branżach (przeważająca działalność Spółki zarejestrowana jest pod kodem 46.75.Z PKD – Sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych).

CORTEX CHEMICALS jest przedstawicielem wielu międzynarodowych producentów o uznanej pozycji.

CORTEX CHEMICALS posiada bardzo szerokie portfolio towarowe dostarczanych surowców dla branż m.in.:

- spożywczej;
- farmacji i suplementów diety;
- kosmetycznej;
- paszowej;
- farb i lakierów;
- tworzyw sztucznych;
- chemii ciężkiej;
- olejów i smarów;
- wydobycia ropy i gazu;
- chemii budowlanej
- i innych.

Spółka działa w sprzedaży do klienta w relacji „business to business” – B2B, generalnie współpracując z producentami i w niewielkim zakresie z innymi pośrednikami-dystrybutorami.

CORTEX CHEMICALS występuje w obrocie gospodarczym jako pośrednik pomiędzy producentem a klientem. Spółka nie posiada własnych środków transportu, w całości korzystając z usług przewoźników – wyspecjalizowanych firm transportowych. Dostawy surowców i wyrobów wymagają profesjonalnego planowania. Ruch w zakresie dostaw i potwierdzania odbioru jest monitorowany przez logistyków Spółki.

Zakres czynnego portfolio towarowego jest pochodną aktualnych trendów rynkowych i zapotrzebowania na określone surowce z rynku.

Z aktualnej oferty handlowej oraz z informacji gromadzonych w systemach informatycznych wynika, że oferta Spółki obejmuje ponad 3 tysiące różnego rodzaju indeksów towarowych.

Działalność handlowa Spółki oparta jest na wyodrębnieniu dwóch głównych grup towarowych tzw:

- (1) commodities – towary, których obrót odbywa się w ilościach wielkotonażowych; w przypadku tych towarów cechy takie jak: jakość i specyfika towaru są ustalane i powszechne na rynku, a o skuteczności sprzedaży decyduje przede wszystkim cena lub inne warunki handlowe;
- 2) specialities – towary, których obrót odbywa się w mniejszych ilościach, będących dodatkami stosowanymi w niewielkim udziale procentowym w procesach technologicznych lub stosowanych w ograniczonym zakresie, w krótkiej serii itp.; w przypadku specialities w zdecydowanie większym stopniu czynnikiem wartościującym dla nabywcy są także pozostałe aspekty związane z dostarczaniem surowcem: jego cechy użytkowe, jakość, bezpieczeństwo, wiarygodność pochodzenia surowca i szereg innych specyficznych wymagań.

Surowce dostarczane są do klientów (w zależności od zamówienia): bezpośrednio do klienta lub za pośrednictwem magazynów, którymi Spółka dysponuje (logistyka wewnętrzna).

Ponadto Spółka na zlecenie klientów może dokonywać mieszania poszczególnych składników aby wytworzyć określoną mieszankę zamówioną przez klienta. Tego typu usługi są wykonywane przez podmioty zewnętrzne na zlecenie Spółki. Podobnie jak usługi związane z wymaganą dodatkową obróbką surowców takich jak rozpuszczanie, mielenie, kruszenie itp. są wykonywane również na zlecenie.

Specyfika działalności CORTEX CHEMICALS jako pośrednika pomiędzy dostawcą a nabywcą (klientem) w zakresie handlu surowcami opiera się na wypracowaniu bazy wiarygodnych, sprawdzonych dostawców (w tym producentów surowców).

Spółka podejmuje wielokierunkowe działania nakierowane na poszukiwanie i budowanie trwałych relacji z dostawcami, oferującymi korzystne zasady współpracy, w szczególności obejmujące m.in. wyłączność działania w danym obszarze: region lub produkty, możliwość uzyskiwania korzystnych cen zakupów z uwagi na wolumen obrotu, zaangażowane podejście do procesu reklamacji, dostęp do wiedzy technologicznej (doradztwo), szkoleń produktowych, dogodne warunki płatności (wydłużone terminy). Spółka uzyskuje status przedstawiciela na danym rynku.

Nawiązanie takiej współpracy rodzi równocześnie oczekiwania po drugiej stronie związane ze skierowaniem strumienia towarów do określonych klientów, promocji i rozwoju sprzedaży na danym rynku, przekładających się na rosnący wolumen obrotu. Dlatego też stanowi ona pewnego rodzaju zobowiązanie do uzyskania określonych efektów sprzedażowych. Nie spełnienie oczekiwań producenta może oznaczać utratę takiego poziomu kooperacji albo częściowo np. na danym rynku lub w całości. Ten aspekt jest jednym z kluczowych, wywierających istotną presję na Spółkę, zobowiązaną do realizacji określonych poziomów sprzedażowych wyznaczonych na dany rok przez producenta.

Kolejną grupą dostawców są producenci, z którymi występuje współpraca od wielu lat. Możliwość zakupu wynika z oferowanych cen oraz innych warunków handlowych (terminy dostaw, warunki płatności) i ich konkurencyjności w danym momencie.

Pozostała grupa dostawców to sporadyczne zakupy u poszczególnych kontrahentów, w tym także od innych firm, o podobnym profilu jak CORTEX CHEMICALS (dystrybucja-handel). Rozpoczęcie zakupów towarów od nowego dostawcy wymaga, zgodnie z wewnętrznymi procedurami systemu zarządzania jakością, dokonania jego kwalifikacji.

Podstawowy przedmiot działalności Spółki (dystrybucja surowców i dodatków dla przedsiębiorstw produkcyjnych działających w wymienionych wyżej branżach) w 2021 roku wygenerował 99,92 procent przychodu; pozostałą część przychodów stanowią przychody finansowe (0,01 procent) i pozostałe przychody operacyjne (0,07 procent) – tabela poniżej.

STRUKTURA PRZYCHODÓW CORTEX CHEMICALS W 2021 ROKU

Rodzaj przychodu	Dane w PLN	%
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	248 296 149,94	99,92%
Pozostałe przychody operacyjne	167 165,05	0,07%
Przychody finansowe	42 408,41	0,01%
Razem:	248 505 723,40	100%

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 Cortex Chemicals Sp. z o.o. wykazał przychody podatkowe w wysokości 250.421.841,91 zł tj. 54.446.632,58 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,

Cortex Chemicals Sp. z o. o. - 5% sumy bilansowej aktywów: 3 689 612,05 PLN

	Dane w PLN
1. Sprzedaż towarów:	
- Purinova Sp. z o.o.	5 318 232,60
- Purinova LLC	10 661 347,03
2. Zakup towarów:	
- Purinova Sp. z o.o.	4 689 471,97
3. Udzielenie poręczeń	
- Purinova Sp. z o.o.	22 050 000,00
4. Otrzymanie poręczeń	
- KLK Invest	4 000 000,00

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,

Cortex Chemicals Sp. z o.o. w 2021 roku złożyła 2 wnioski 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.

Zakup towarów	Dane w PLN
Razem zakup towarów od "rajów podatkowych"	43 129 002,06
Sprzedaż usługi do "rajów podatkowych"	Dane w PLN
Razem sprzedaż usługi do "raju podatkowego"	1 124,50