

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r.

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Rok podatkowy 01.01.2023 – 31.12.2023

- 1 Informacje o Spółce
  - 1.1 Informacje podstawowe
- 2 Procesy i procedury
  - 2.1 Kwestie podatkowe
  - 2.2 Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie
- 3 Dobrowolne formy współpracy z organami KAS
- 4 Obowiązki podatkowe oraz schematy podatkowe
- 5 Istotne informacje z zakresu cen transferowych
  - 5.1 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi
  - 5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych
  - 5.3 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

### 1 INFORMACJE O SPÓŁCE

#### 1.1 INFORMACJE PODSTAWOWE

Centro-chem Sp. z o.o. Sp. k. (dalej jako „spółka”) posiada siedzibę w Polsce, w województwie lubelskim, powiat lubelski, gmina Wólka, miejscowość Turka 141b 20-258, poczta Lublin.

Numery identyfikacyjne Spółki:

KRS: 0000822639

REGON: 430932386

NIP: 7132339236

**Centro-chem sp. z o.o. sp.k.**

 +48 81 756 55 20

 [info@centro-chem.pl](mailto:info@centro-chem.pl)

Turka 141 b, 20-258 Lublin

NIP: 713-23-39-236 | REGON: 430932386 | KRS: 0000822639

[www.centro-chem.pl](http://www.centro-chem.pl)



Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2023 i w związku z tym jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805; dalej jako „u.p.d.o.p.”).

Centro-Chem sp. z o.o.s p.k. jest renomowanym dostawcą produktów chemicznych dla odbiorców krajowych i zagranicznych. Siedziba i główna baza magazynowo logistyczna znajduje się w Turce pod Lublinem. Spółka posiada również placówkę magazynowo logistyczną na Pomorzu - filia Gdańsk.

## 2 PROCESY I PROCEDURY SPÓŁKI

### 2.1 KWESTIE PODATKOWE

Podstawowym celem strategii podatkowej spółki w 2023 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zgodność z wysokimi standardami realizacji obowiązujących przepisów oraz powszechnymi zasadami etyki.

Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał Prezes Zarządu. Po stronie Głównego Księgowego leżało uzgodnienie z Prezesem Zarządu sposobu działania, który miał na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków z zakresu prawa podatkowego, a także kontrola prawidłowości ich wykonania. Wykonaniem procesu zarządzał Główny Księgowy wraz z zespołem pracowników księgowych.

Schemat realizacji decyzji gospodarczych w Spółce w kontekście zapewnienia zgodność z przepisami prawa podatkowego:

Osoba decyzyjna: *Prezes Zarządu*

Osoba odpowiedzialna za dokonywanie uzgodnień, kontrolę obowiązków: *Główny Księgowy*

Osoba odpowiedzialna za realizację decyzji zgodnie z przepisami prawa podatkowego: *Główny Księgowy*

Spółka w 2023 roku prowadziła działalność wiążącą się z ryzykami podatkowymi, które można określić jako powszechnie występujące wśród podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. Główne ryzyka, które występowały po stronie Spółki, obejmowały:

- ryzyko w zakresie podatku od towarów i usług związane z nieprawidłowościami w rozliczeniach lub zakwestionowaniem prawa do odliczenia podatku naliczonego,

**Centro-chem sp. z o.o. sp.k.**



+48 81 756 55 20



info@centro-chem.pl

Turka 141 b, 20-258 Lublin

NIP: 713-23-39-236 | REGON: 430932386 | KRS: 0000822639

[www.centro-chem.pl](http://www.centro-chem.pl)



- ryzyko w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych związane z nienależnym ujęciem wydatku jako kosztu uzyskania przychodu lub niewykazaniem podatkowego przychodu lub innymi nieprawidłowościami,

System oceny i kontroli ryzyka podatkowego stanowił istotny filar dla działalności Spółki. W tym zakresie Główny Księgowy współpracował pozostałymi pracownikami finansowo-księgowymi oraz audytorami i doradcami podatkowymi zewnętrznymi. W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji Centro-Chem podejmował następujące działania:

- rekrutacja wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych;
- świadome kierowanie procesem zdobywania i utrwalania wiedzy przez pracowników księgowości oraz działu kadr i płac, m.in. poprzez bieżące szkolenia ze zmian podatkowych, zwiększające kompetencje oraz możliwość doksztalcania własnego w godzinach pracy z wykorzystaniem dostępnych portali wiedzy podatkowej oraz czasopism internetowych;
- precyzyjne określenie zakresu obowiązków i zadań pracowników, a w konsekwencji również ich odpowiedzialności;
- zapewnienie sprawnej komunikacji pomiędzy pionem finansowym i pozostałymi działami organizacyjnymi Spółki oraz spójności obiegu informacji w firmie;
- kontrola podejmowanych decyzji z perspektywy ich zgodności z przepisami podatkowymi;
- korzystanie z usług wykwalifikowanych specjalistów zewnętrznych, w tym doradców podatkowych;
- zlecenie badania sprawozdania finansowego w celu zapewnienia prawidłowości sprawozdania finansowego oraz prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W ostatnich latach, w tym w 2023 r., z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również kwestia, w jaki sposób podmioty prowadzące działalność gospodarczą zarządzały ryzykiem regulacyjnym. W celu sprawowania kontroli nad ryzykiem regulacyjnym w zakresie prawa podatkowego spółka podejmowała następujące działania:

- umowy z kancelarią prawną-podatkową w sprawie audytu podatkowego oraz usługi doradcze w przypadku wystąpienia wątpliwości ze strony spółki w zakresie prawa podatkowego,
- monitoring prawny z wykorzystaniem dostępu do portali wiedzy podatkowej oraz czasopism prawnopodatkowych,
- organizacja szkoleń dla pracowników działu księgowego oraz działu kadr i płac, a także dla kadry zarządzającej.

Jednocześnie Spółka nie prowadziła działalności lobbingowej.

## **2.2 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE**

**Centro-chem sp. z o.o. sp.k.**

+48 81 756 55 20

info@centro-chem.pl

Turka 141 b, 20-258 Lublin

NIP: 713-23-39-236 | REGON: 430932386 | KRS: 0000822639

[www.centro-chem.pl](http://www.centro-chem.pl)



Spółka podlegała badaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok podatkowy 2023 przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii audytora, co wskazuje na zgodność sporządzonego sprawozdania z przepisami prawa oraz prawidłowość prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W 2023 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe.

Spółka posiadała politykę rachunkowości, czyli dokument regulujący wewnętrzne zasady rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami; dalej jako: „u.o.r.”).

Spółka prowadziła księgi rachunkowe zgodnie z u.o.r. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, korespondencję kont oraz komentarze do poszczególnych kont i zapisów księgowych stosowane były w oparciu o u.o.r..

Rok podatkowy Spółki był zgodny z rokiem kalendarzowym. Centro-Chem sporządził sprawozdanie finansowe za 2023 r. zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do u.o.r. Rachunek zysków i strat Spółki został sporządzony w wariantcie porównawczym.

Wszelkie rozliczenia podatkowe oparte były o przepisy u.p.d.o.p., ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2024 r. poz. 361; dalej jako: „u.p.t.u.”) oraz innych ustaw podatkowych wraz z zachowaniem należytej staranności.

### 2.2.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Podstawowe informacje o spółce z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych aktualne dla 2023 r.:

- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową,
- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy

Za prawidłową kalkulację oraz terminową zapłatę zaliczek na podatek dochodowy spółki był odpowiedzialny Główny Księgowy.

Spółka nie zidentyfikowała problemów lub istotnego ryzyka podatkowego związanego z zaliczeniem do kosztów uzyskania przychodów wydatków podlegających wyłączeniu z kosztów podatkowych. Przede wszystkim w Spółce nie wystąpiły problemy z limitowaniem kosztów na podstawie art. 15c u.p.d.o.p.

### 2.2.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

W zakresie podatku od towarów i usług należy wskazać, że w 2023 r. Centro-Chem :

- rozlicza deklaracje vat w okresach miesięcznych,

**Centro-chem sp. z o.o. sp.k.**

+48 81 756 55 20

info@centro-chem.pl

Turka 141 b, 20-258 Lublin

NIP: 713-23-39-236 | REGON: 430932386 | KRS: 0000822639

[www.centro-chem.pl](http://www.centro-chem.pl)



- obrót dokumentowany był na podstawie faktur VAT oraz paragonów z kasy fiskalnej,
- realizowała transakcje krajowe, wewnątrzspółnotowe oraz z krajami trzecimi,
- do sprzedawanych dóbr i usług Spółka stosowała w obrocie krajowym stawkę 23%, 8%, dokonywała również transakcje wewnątrzspółnotowej dostawy towarów i eksportu towarów,
- uczestniczyła w transakcjach trójstronnych,
- dokonywała zapłaty w formie tzw. „split payment” zawsze w przypadku wystąpienia obowiązku oraz bardzo często mimo jego braku.

Za prawidłowość kalkulacji VAT odpowiedzialny był Główny Księgowy. Spółka wykazywała VAT do zapłaty za każdy miesiąc 2023 roku.

Spółka posiadała procedurę należytej staranności w VAT, a także procedurę obiegu dokumentów i dowodów księgowych. Ewidencja kontrahentów zgodnie z danymi zawartymi na tzw. na białej liście była dokonywana przez osoby księgujące faktury VAT. System księgowy w momencie księgowania sprawdzał danego kontrahenta czy znajduje się na liście czynnych podatników vat.

Ponadto w momencie zapłaty osoba upoważniona do dokonywania płatności weryfikowała czy znajduje się on na tzw. białej liście (każdorazowo przy płatności powyżej 15 000 zł).

### 2.2.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Osobą odpowiedzialną za prawidłową kalkulację zaliczek na podatek dochodowy oraz za terminową zapłatę był Główny Księgowy.

Spółka zatrudniała pracowników wyłącznie na podstawie stosunku pracy. Na podstawie umowy zlecenie współpracowano wyłącznie z osobami świadczącymi usługi doradcze oraz sprzątania pomieszczeń biurowych w ograniczonym zakresie czasowym (do 40 godz. miesięcznie).

## 3 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI PODATNIKA

Spółka w 2023 r. realizowała strategię podatkową polegającą na wewnętrznym zarządzaniu ryzykiem podatkowym oraz dbałości o zgodność z przepisami i prawidłowość wykonywanych obowiązków z zakresu prawa podatkowego. Centro-Chem podejmował odpowiednie działania wewnętrzne, które były wystarczające do osiągnięcia wskazanych celów. Dlatego też Spółka nie była zainteresowana oficjalnymi formami współpracy z Krajową Administracją Skarbową. Współpraca z pracownikami organów podatkowych opierała się na kontakcie realizowanym przez uprawnionych pracowników księgowych Spółki w celu wspólnego wyjaśniania bieżących problemów lub w celu odpowiedzi na wezwania.

**Centro-chem sp. z o.o. sp.k.**

+48 81 756 55 20

info@centro-chem.pl

Turka 141 b, 20-258 Lublin

NIP: 713-23-39-236 | REGON: 430932386 | KRS: 0000822639

[www.centro-chem.pl](http://www.centro-chem.pl)



W związku z powyższym w 2023 r. Spółka nie zawarła ani nie występowała z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie Działu IIb przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383; dalej jako: „Ordynacja podatkowa”). W konsekwencji brak jest porozumień podatkowych, które dotyczyłyby następujących kwestii:

1. interpretacji przepisów prawa podatkowego;
2. ustalania cen transferowych;
3. braku zasadności zastosowania art. 119a § 1 Ordynacji Podatkowej;
4. wysokości prognozowanego na następny rok podatkowy zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych;
5. innej kwestii, niezbędnej dla zapewnienia prawidłowej realizacji umowy o współdziałanie.

Jednocześnie Centro-Chem w 2023 r. nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. APA), o którym mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U z 2023 r. poz. 948).

W zakresie innych form działania Krajowej Administracji Skarbowej, które realizowane są na wniosek podatnika, a o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 u.p.d.o.p., należy wskazać, że w 2023 r.:

- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej; w okresie tym nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2023 r.,
- Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej; w okresie tym nie wydano też interpretacji indywidualnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2023 r.,
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a u.p.t.u.; w okresie tym nie wydano też podobnego aktu, który byłby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2023 r.,
- Spółka nie składała wniosku o wydanie 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); w okresie tym nie wydano też podobnego aktu, który byłby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2023 r.

#### 4 OBOWIĄZKI PODATKOWE ORAZ SCHEMATY PODATKOWE

Centro-Chem w 2023 r. nie korzystał z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej. Spółka w 2023 r.

**Centro-chem sp. z o.o. sp.k.**

+48 81 756 55 20

info@centro-chem.pl

Turka 141 b, 20-258 Lublin

NIP: 713-23-39-236 | REGON: 430932386 | KRS: 0000822639

[www.centro-chem.pl](http://www.centro-chem.pl)



zrealizowała obowiązki podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych. Spółka w 2023 r. nie była podatnikiem podatku akcyzowego. Po stronie Centro-Chem nie wystąpiły również obowiązki podatkowe z tytułu innych podatków.

Rozliczenia podatkowe Centro-Chem były dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych były kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

W związku z powyższym przeglądem obowiązków podatkowych Spółki zrealizowanych za 2023 r., można stwierdzić, że Centro-Chem nie posiadał zaległości podatkowych za wskazany okres. Spółka za rok 2023 zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekazała informacji o schematach podatkowych. W 2023 r. w Spółce nie zostały zidentyfikowane schematy podatkowe transgraniczne ani krajowe.

Spółka nie zatrudniała promotorów ani nie wypłacała im wynagrodzenia na innej podstawie, przez co nie była zobowiązana do posiadania wewnętrznej procedury realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR).

## 5 ISTOTNE INFORMACJE Z ZAKRESU CEN TRANSFEROWYCH

### 5.1 INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Spółka w roku 2023 dokonywała transakcji z podmiotem powiązaniem (Spółką Centro-Chem sp. o.o.) na kwotę powyżej 5% kwoty bilansowej (łączna wartość transakcji między podmiotami powiązanyimi ok. 14 mln zł). Spółka Centro-Chem Sp. z o.o. jest komplementariuszem Spółki Centro-Chem Sp. z o.o. sp. k.

Największą pod kątem wartościowym transakcją jest transakcja sprzedaży towarów na rzecz spółki Centro-Chem sp. o.o. na kwotę powyżej 5% kwoty bilansowej. Sprzedaż ta została dokonana w oparciu o ceny rynkowe.

Transakcja sprzedaży towarów pomiędzy Centro-chem Sp. z o.o. Sp. k. a Centro-chem Sp. z o.o. nie podlega obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych, ze względu na fakt, że obie Spółki spełniały warunki do zastosowania zwolnienia z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych, o którym mowa w art. 11n pkt 1 u.p.d.o.p, a więc:

- nie korzystały ze zwolnienia, o którym mowa w art. 6 u.p.d.o.p,
- nie korzystały ze zwolnienia, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a u.p.d.o.p,
- nie ponoszą straty podatkowej.

Transakcja ta podlegała wykazaniu w informacji o cenach transferowych.

Innymi transakcjami, które były realizowane między ww. Spółkami były w 2023 r. transakcje:

**Centro-chem sp. z o.o. sp.k.**

+48 81 756 55 20  
info@centro-chem.pl

Turka 141 b, 20-258 Lublin  
NIP: 713-23-39-236 | REGON: 430932386 | KRS: 0000822639  
[www.centro-chem.pl](http://www.centro-chem.pl)



- a) świadczenia usług przez Spółkę Centro-Chem Sp. z o.o. sp. k. na rzecz Spółki Centro-Chem Sp. z o.o.,
- b) pożyczki udzielone przez Spółkę Centro-Chem Sp. z o.o. na rzecz Centro-Chem Sp. z o.o. sp. k. (w tym pożyczki udzielone w latach wcześniejszych, a trwające w 2023 r.)

Z uwagi na to, że wartość tych transakcji jest niższa niż progi dokumentacyjne (wynikające z art. 11k ustawy o CIT) transakcje nie podlegają obowiązkowi sporządzenia dokumentacji podatkowej, ani też wykazaniu w informacji o cenach transferowych.

## **5.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH**

Centro-Chem w 2023 r. nie podejmował działań restrukturyzacyjnych ani też nie planuje podjęcia w przyszłości takich działań, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.

## **5.3 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ**

Spółka realizowała transakcje w 2023 r. z podmiotami mającymi siedzibę w na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. – tj. 4 podmiotami z Hong Kongu. Z uwagi na wartość transakcji nieprzekraczającą limitów z art. 11o ust. 1 transakcje nie podlegały obowiązkowi sporządzania dokumentacji cen transferowych.

Spółka nie realizowała w roku 2023 transakcji z podmiotami z siedzibą na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję

**Centro-chem sp. z o.o. sp.k.**

 +48 81 756 55 20

 [info@centro-chem.pl](mailto:info@centro-chem.pl)

Turka 141 b, 20-258 Lublin

NIP: 713-23-39-236 | REGON: 430932386 | KRS: 0000822639

[www.centro-chem.pl](http://www.centro-chem.pl)

