



Strategia podatkowa Spółki Oqema Sp. z o.o. z siedzibą w Ozorkowie OQEMA za zakończony rok podatkowy 2022.

1. Podstawowe informacje o Spółce:

Oqema Spółka z ograniczoną działalnością z siedzibą w Ozorkowie, przy ulicy Łęczyckiej 3a;

NIP: 729 22 24 045;

REGON: 471591507

2. Informacje ogólne – charakterystyka działalności

Oqema Sp. z o.o. jest częścią ogólnoeuropejskiej grupy Oqema, której Zarząd znajduje się w Monchengladbach w zachodnich Niemczech. Skład grupy tworzy 25 podmiotów położonych na kontynencie europejskim, które razem zatrudniają ok. 1500 pracowników.¹ Poza pozycją pośród niekwestionowanych liderów dystrybucji surowców chemicznych w Niemczech, Grupa cieszy się zaufaniem i uznaniem wśród klientów z całej Europy.

Jedynym właścicielem spółki Oqema PL jest Oqema AG, członek Oqema Group, która posiada 100% udziałów w kapitale. Polska spółka rozpoczęła swoją działalność na rynku krajowym w roku 1997. Zgodnie z modelem operacyjnym, odpowiadającym strategii całej grupy, Oqema prowadzi działalność jako dystrybutor koncentrując się w szczególności na rynku lokalnym, na którym od wielu lat konsekwentnie umacnia swoją pozycję i zdobywa usatysfakcjonowanych klientów, dzięki swojej bogatej ofercie handlowej.

Szeroki wachlarz oferowanych towarów wymaga aktywnej współpracy biznesowej z wieloma dostawcami z rynków europejskich, ale także spoza Europy, dlatego Oqema Sp. z o.o. nieprzerwanie prowadzi wymianę handlową z kontrahentami z całego świata, importując dla swoich klientów towary z odległych Chin, Indii, Brazylii czy Korei.

Wśród głównych grup towarów tworzących podstawową ofertę spółki należy wymienić surowce chemiczne przeznaczone na potrzeby przemysłu – oferowane przez spółkę produkty znajdują swoje zastosowanie w branży farbiarskiej, lakierniczej, poligraficznej, spożywczej, kosmetycznej, farmaceutycznej oraz w przemyśle tworzyw sztucznych.

¹ <https://oqema.com/en/#oqemamap>

Poza specjalistycznymi i bazowymi chemikaliami przemysłowymi Oqema Sp. z o.o., jako dystrybutor dostarcza również surowców produkcyjnych dla przemysłu cukierniczego, piekarniczego, mleczarskiego, mięsnego, rybnego, a także dla producentów słodyczy i żywności BIO. Obok zaopatrzenia dla produkcji spożywczej spółka sprzedaje również produkty przeznaczone dla producentów pasz dla zwierząt. Surowce zakupione na potrzeby branży spożywczej pochodzą wyłącznie od renomowanych producentów i posiadają wszystkie wymagane przez prawo wspólnotowe oraz krajowe atesty i certyfikacje.

Na polski rynek kosmetyczny Oqema dostarcza sprawdzone surowce chemiczne, w tym naturalnego pochodzenia, oraz półprodukty do specjalistycznych zastosowań. Zaopatrujemy naszych Klientów w oleje i masła roślinne, oleje mineralne, woski, krzemionki koloidalne, oleochemikalia i emolienty, substancje aktywne, peelingujące, surfaktanty, bazy mydlane oraz gliceryny.

Rosnąca skala działalności operacyjnej Spółki rodzi konieczność utrzymania wysokiej jakości działań oraz dochowania należytej staranności w obszarze finansów, dzięki którym będzie możliwe terminowe i poprawne wykonywanie kolejnych obowiązków oraz zachowanie transparentności wymaganej przez regulacje publicznoprawne.

3. Cel strategii

Niniejszym przekazujemy strategię podatkową Spółki, która sporządzona została w celu wypełnienia obowiązków przewidzianych w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w związku z przekroczeniem przez podmiot 50 mln przychodów w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r..

4. Treść strategii

○ Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Kluczową rolę w zapewnieniu zgodności działań Spółki z przepisami prawa stanowią wdrożone procesy i procedury w ramach organizacji, które jednocześnie wspierają prawidłowe rozliczanie podatkowe. Spółka zachowuje należyłą staranność w kwestii realizacji swoich obowiązków podatkowych co przekłada się na bezpieczeństwo podatkowe.

Realizacja tego celu wspierana jest przez mechanizmy kontroli jakie zostały wdrożone w organizacji, polegające na autoryzacji transakcji przy zachowaniu odpowiedniego obiegu dokumentów. Zespół Księgowy weryfikuje transakcje finansowo-księgowe pod względem merytorycznym i rachunkowym.

Podział obowiązków pomiędzy stanowiskami pracy daje możliwość przypisania odpowiedzialności do osób z odpowiednimi kompetencjami i kwalifikacjami. Struktura zespołu pozwala na wykorzystaniu bieżącego nadzoru nad wykonywaną pracą.

Pracownicy na bieżąco kontrolują zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz uzupełniają swoją wiedzę przy wsparciu literatury fachowej, prasy podatkowej czy też dzięki dostępowi do platform szkoleniowych.

System finansowo-księgowy wspiera procesy nadzoru przy pomocy automatycznych kontroli informujących o błędach i niezgodnościach. Dla zapewnienia poprawności prowadzonych działań wykorzystywane są również ogólnodostępne publiczne narzędzia wspierające podatników poprzez dostarczanie informacji o otoczeniu - są to przede wszystkim bazy informacji VIES oraz Biała Lista Podatników VAT. Wykorzystywane są również dane publikowane w bazach KRS, REGON oraz CEIDG.

Ponadto w celu wykonania niektórych obowiązków podatkowych lub w przypadku zaistnienia wątpliwości podatkowych Spółka wspiera się zewnętrznymi podmiotami doradczymi, konsultingowymi i prawnymi.

Dodatkowo sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2022 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta Rödl & Partner. Wydana opinia jest potwierdzeniem, iż sprawozdanie finansowe pokazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki, a księgi rachunkowe stanowiące podstawę rozliczeń podatkowych są prowadzone prawidłowo.

○ Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie uczestniczyła w Programie Współdziałania z organami Krajowej Administracji Skarbowej w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

○ Informacja 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.

W 2022 roku Spółka realizowała następujące obowiązki podatkowe wynikające z następujących Ustaw:

<p>Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych – CIT</p>	<p>Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych CIT na podstawie obowiązujących przepisów, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - opłacała terminowo uproszczone miesięczne zaliczki na podatek dochodowy w 2022 roku; - złożyła zeznanie podatkowe o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej starty) w roku podatkowym 2022 CIT-8 wraz z CIT-ST; - dokonała wpłaty należnego podatku w terminie wynikającego z rocznego zeznania CIT-8; - złożyła informację IFT-2R wraz CIT-10Z; - sporządziła lokalną dokumentację cen transferowych z rok 2022; - przekazała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o cenach transferowych za rok podatkowy 2022 – TPR.
<p>Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych</p>	<p>Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych PIT na podstawie obowiązujących przepisów, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obliczała, pobierała i wpłacała zaliczki na PIT na rzecz osób fizycznych w terminie określonym w przepisach; - przekazywała do urzędu skarbowego jak i podatników formularze PIT.
<p>Ustawa o podatku od towarów i usług</p>	<p>Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych VAT na podstawie obowiązujących przepisów, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - składała miesięcznie JKP_V7M; - dokonywała wpłaty należnego podatku VAT w ustawowym terminie; - składała miesięcznie informację podsumowującą VAT-UE.
<p>Ustawa podatkach i opłatach lokalnych w zakresie podatku od nieruchomości</p>	<p>Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych na podstawie obowiązujących przepisów a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - złożyła deklarację na podatek od nieruchomości; - dokonywała miesięcznych wpłat na podatek od nieruchomości.

Oqema Sp. z o.o. w roku 2022 nie występowała w charakterze żadnego z podmiotów, który byłby zobowiązany do raportowania schematów podatkowych.

- **Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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.**

Spółka, będąc częścią grupy kapitałowej, prowadzi intensywną wymianę handlową z innymi jej członkami w związku z czym zobowiązana jest do sporządzania i przedstawiania organom skarbowym dokumentacji cen transferowych. Zakupy towarów od spółki OQEMA GmbH oraz pożyczka otrzymana od spółki Oqema AG przekroczyły 5% sumy bilansowej w roku 2022. Wszystkie transakcje zakupu towarów to transakcje jednorodne na gruncie przepisów ustawy.

- **Informacje o 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 o CIT.**

Spółka Oqema nie podjęła dotychczas ani nie planuje podjęcia działań restrukturyzacyjnych.

- **Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.**

Spółka Oqema nie występowała w roku 2022 o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- **Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.**

Spółka Oqema nie występowała w roku 2022 o wydanie żadnej indywidualnej interpretacji podatkowej.

- **Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

Spółka Oqema Sp. z o.o. nie występowała w roku 2022 o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- **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 dokonuje rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z aktami wydanymi 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.