

UNI-TRUCK SP. Z O.O.

Aleja Zjednoczenia 128

65-120 Zielona Góra

KRS 0000022334, NIP 9291234953, REGON 970553417

Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Kapitał zakładowy 8 704 600,00 ZŁ

Strona www.uni-truck.eu

Wrocław, 27.12.2024

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 01.01.2023 DO 31.12.2023
SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY Z DNIA 15.02.1992 ROKU
O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH
(tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn.zm.)**

**PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:
UNI-TRUCK SP. Z O.O.**

STOSOWANE SKRÓTY:

SPÓŁKA – UNI-TRUCK SP. Z O.O.

ROK PODATKOWY – okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

UPDOP – Ustawa z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn.zm.)

UPDOF – Ustawa z dnia 26.07.1991 o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn.zm.)

UOR – Ustawa z dnia 29.09.1994 o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.)

OP – Ustawa z dnia 29.08.1997 – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn.zm.)

1.INFORMACJE WPROWADZAJĄCE

1.1.PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

wyciąg z UPDOP

„Art. 27c. 1. Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 (czyli „2. Podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników, o którym mowa w ust. 1, dotyczy: 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów; 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości;”), są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.”

1.2.CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Uni-Truck Sp. z o.o. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Uni-Truck Sp. z o.o. trwający od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

2.POSZCZEGÓLNE PUNKTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

2.1.1. PODSTAWA PRAWNA

wyciąg z UPDOP

„Art. 27c. 2. 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,”

2.1.2. REALIZACJA PROCESÓW I PROCEDUR PODATKOWYCH

2.1.2.1. PROCESY PODATKOWE

Uni-Truck Sp. z o.o. kwestie podatkowe traktuje bardzo odpowiedzialnie - przestrzega przepisów prawa podatkowego, zwracając szczególną uwagę na specyfikę branży, zmiany w prawie podatkowym i cywilnymi jak i na ogólną sytuację gospodarczą w kraju i za granicą. Spółka analizuje konsekwencje podatkowe związane z prowadzoną działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych i wykwalifikowanych pracowników Spółki, którzy gwarantują prawidłową realizację tych obowiązków.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Uni-Truck Sp. z o.o. wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie danych na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

2.1.2.2. PROCEDURY PODATKOWE

Uni-Truck Sp. z o.o. dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych.

Uni-Truck Sp. z o.o. szczególną uwagę kładzie na procedury związane z:

- obiegiem dokumentów zapewniającym prawidłowe weryfikowanie i kwalifikowanie dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym;
- zawieraniem umów które każdorazowo są analizowane pod kątem prawnym, podatkowym i gospodarczym;
- badaniem wiarygodności kontrahentów poprzez sprawdzenie wpisów w CEIDG, KRS, GUS, na „białej liście”, sprawdzenie strony internetowej, dotychczasowej działalności poprzez analizę sprawozdań finansowych itp.;
- należyta starannością w podatku VAT poprzez analizę klientów, „białą listę: itp.;
- postępowaniem w zakresie schematów podatkowych w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- podatkiem u źródła zapewniającym prawidłowe rozliczenie podatkowe;
- obszarem cen transferowych w zakresie ustalenia ich prawidłowości i obowiązków dokumentacyjnych;

- identyfikacją i ograniczaniem ryzyka podatkowego poprzez bieżące śledzenie zmian w prawie, szkolenia i konsultacje z profesjonalistami;
- zapewnieniem odpowiedniej infrastruktury informatycznej niezbędnej dla prawidłowej działalności Spółki.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego i Finansowego oraz doradztwa realizowanego przez licencjonowanych doradców podatkowych i radców prawnych.

Spółka, w celu ograniczenia ryzyka podatkowego, a także w celu usprawnienia pracy zespołu księgowego i utrzymania wysokiej jakości pracy:

- realizuje nadzór nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- monitoruje na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego i innych związanych z prawidłowym wypełnianiem obowiązków podatkowych,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu korzystając z firm szkoleniowych specjalizujących się w branży w której Spółka działa.

2.2.DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

2.2.1. PODSTAWA PRAWNA

wyciąg z UPDOP

„Art. 27c.2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności: 1) informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, ”

2.2.2.REALIZACJA DOBROWOLNYCH FORM WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Uni-Truck Sp. z o.o. utrzymuje prawidłowe relacje z organami KAS dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Wszelkie nieumyślne pomyłki w przekazywanych deklaracjach/informacjach podatkowych są jak najszybciej identyfikowane i korygowane.

Uni-Truck Sp. z o.o. w 2023 roku nie uczestniczyła w Programie Współdziałania z KAS - nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3.OBOWIĄZKI PODATKOWE NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O SCHEMATACH PODATKOWYCH

2.3.1.PODSTAWA PRAWNA

wyciąg z UPDOP

„Art. 27c.2. 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,”

2.3.2.REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W Roku Podatkowym Uni-Truck Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu między innymi do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek akcyzowy,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportu,
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Spółka składa wymagane deklaracje podatkowe i reguluje zobowiązania podatkowe w ustawowych terminach.

W Roku Podatkowym Uni-Truck Sp. z o.o. nie zidentyfikowała w swojej działalności żadnego schematu podatkowego. W związku z tym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

2.4.1.PODSTAWA PRAWNA

wyciąg z UPDOP

„Art. 27c.2. 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,”

2.4.2.WYKAZ TRANSAKCJI ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, W TYM Z NIEREZYDENTAMI

Suma bilansowa Uni-Truck Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 333.662.369,37zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 16.683.118,47zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 111 UPDOP.

W Roku Podatkowym Spółka zawierała z podmiotami powiązanymi transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

1. Transakcje finansowe – udzielone poręczenia i transakcje towarowe - sprzedaż samochodów ze Spółką Moto-Partner Sp. z o.o., ul. Żmigrodzka 251, 51-129 Wrocław, numer KRS 0000080898,
2. Transakcje finansowe – otrzymane poręczenie ze Spółką Agencja Leasingu i Finansów sp.a., ul. Józefa Piłsudskiego 13, 50-048 Wrocław, numer KRS 0000418213,
3. Transakcje finansowe – otrzymane poręczenie z Andrzejem Szmagalskim, ul. Grójecka 194, 02-390 Warszawa, numer NIP 5220051700.

W Roku Podatkowym Uni-Truck Sp. z o.o. nie zawierała z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów UOR.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

2.5.1. PODSTAWA PRAWNA

wyciąg z UPDOP

„Art. 27c.2. 3) informacje o: 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,”

W Roku Podatkowym Uni-Truck Sp. z o.o. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

2.6.1. PODSTAWA PRAWNA

wyciąg z UPDOP

„Art. 27c.2. 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

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

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.),

d) 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 z późn. zm.).”

2.6.2.KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie: 1) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej; 2) interpretacji przepisów prawa podatkowego na podstawie art. 14b Ordynacji podatkowej 3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

W 2023 roku spółka składała wnioski o wydanie 32 wiążących informacji akcyzowych, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

2.7.1.PODSTAWA PRAWNA

wyciąg z UPDOP

„Art. 27c.2. 5) 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”

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 UPDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 UPDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (OP).