

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w UTA Sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

- sporządzana i podana do publicznej wiadomości na podstawie 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako: „Strategia podatkowa”)

I. Wstęp

Strategia podatkowa ma na celu realizację obowiązków przewidzianych przez art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ przez UTA Sp. z o.o. (dalej jako: „**Spółka**” lub „**UTA**”) w roku podatkowy 2023.

Sposób stworzenia oraz prezentacji dokumentu jest oparty na porządku wymogów dotyczących informacji o realizowanej strategii podatkowej przewidzianych przez art. 27c Ustawy o CIT oraz innych informacji istotnych z perspektywy Spółki.

Strategia podatkowa zawiera informacje o:

- Spółce (tj. dane rejestrowe oraz opis działalności biznesowej);
- celach strategii podatkowej;
- metodologii zarządzania ryzykiem podatkowym;
- stosowanych przez UTA procesach i procedurach podatkowych dotyczących wykonywania obowiązków podatkowych,
- stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą;
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi;

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. 2024, poz. 1717, ze zm., dalej jako: „**Ustawa o CIT**”).

- planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT;
- złożonych wnioskach o wydanie ogólnej informacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej²;
- złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴;
- dokonywaniu rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

II. Informacje ogólne

Spółka jest podmiotem wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 00000647504, NIP: 5213755802, REGON: 365882690.

UTA prowadzi swoją działalność pod adresem: ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa.

Spółka jest podmiotem oferującym szereg produktów i usług dla klientów z segmentu transportu profesjonalnego. Podstawowym przedmiotem działalności UTA jest umożliwienie użytkownikom kart dokonywanie bezgotówkowych zakupów paliw,

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. 2024, poz. 1831, ze zm., dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”).

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. 2024, poz. 1473, ze zm., dalej jako: „**Ustawa o VAT**”).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. 2023, poz. 1723, ze zm., dalej jako: „**Ustawa o akcyzie**”).

akcesoriów i usług oraz dokonywanie niezbędnych opłat dla prawidłowego zarządzania flotami pojazdów.

Oferta Spółki skierowana jest do podmiotów dokonujących bezgotówkowych zakupów na terytorium Polski. Rozwiązanie proponowane przez UTA gwarantuje uzyskanie niezbędnych świadczeń, wygodę i bezpieczeństwo firmom korzystającym z kart UTA oraz ich pracownikom.

Karty oferowane przez UTA umożliwiają bezgotówkowy zakup następujących towarów i usług oraz uiszczanie opłat dotyczących oleju napędowego, benzyny, gazu, AdBlue, opłat drogowych, opłat za przejazd autostradami, promami, tunelami, mostami, korzystania z parkingów, napraw serwisowych, pomocy drogowej, serwisu urządzeń chłodniczych, serwisu 24H (pomoc w nagłych wypadkach), odpraw granicznych i opłat celnych, mycia i czyszczenia pojazdów oraz akcesoriów niezbędnych do kontynuowania jazdy.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich właściwe wykonanie oraz stosowaniu przez podatnika dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Zarządzenie ryzykiem podatkowym w UTA

Zarząd UTA w ramach swoich obowiązków odpowiada za efektywne oraz właściwe zarządzanie ryzykiem podatkowym. Zarządzanie ryzykiem podatkowym przez Zarząd Spółki przejawia się poprzez stworzenie właściwego ładu podatkowego w postaci zbioru praktyk, zasad oraz przepisów wewnętrznych, które określają role i obowiązki jednostek organizacyjnych Spółki zaangażowanych w proces realizacji obowiązków podatkowych oraz zasad współpracy pomiędzy tymi jednostkami.

W ramach ustalonego ładu podatkowego, za monitorowanie i ograniczanie ryzyka

podatkowego wraz z Zarządem UTA odpowiedzialni są pracownicy Spółki mający wpływ na kształt transakcji, treść umów zawieranych przez UTA, treść regulacji wewnętrznych lub dokonujący kalkulacji podatków czy obiegu informacji, o ile może mieć to wpływ na poprawność i terminowość rozliczeń podatkowych UTA. Ponadto, do przestrzegania zasad wynikających z przepisów podatkowych zobowiązani są wszyscy pracownicy i współpracownicy Spółki.

W ramach ustalonego przez Zarząd Spółki ładu podatkowego, nad obszarem podatków nadzór sprawuje wyznaczony Członek Zarządu w zakresie jaki wyznaczają zasady podziału odpowiedzialności obowiązujące w UTA. Wiodącą rolę we wspieraniu Członka Zarządu nadzorującego obszar podatków sprawuje Kierownik ds. Księgowości i Kontroli Wewnętrznej.

Od strony operacyjnej Spółka zarządza ryzykiem podatkowym poprzez identyfikację zagadnień mogących rodzić potencjalne ryzyka podatkowe w oparciu o przepisy prawa podatkowego, z uwzględnieniem specyfiki branży, w której działa UTA, zakresu i skali działalności oraz planu rozwoju, mając na uwadze analizę linii orzeczniczej sądów administracyjnych oraz organów podatkowych, grupową strategię zarządzania ryzykiem podatkowym, wewnętrzne procedury i dobre praktyki funkcjonujące w Spółce oraz opinie doradców podatkowych.

W szczególności Spółka zarządza ryzykiem podatkowym poprzez:

- analizę podatkową transakcji (umów) lub ich projektów;
- analizę podatkową nowych produktów UTA oraz dokumentów z nimi związanych;
- kontakt z organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi;
- współpracę sektorową;
- przygotowanie podatkowej dokumentacji transakcji z podmiotami powiązаныmi;
- analizę zgłoszeń oraz raportowanie dotyczące schematów podatkowych;
- organizację wewnętrznych szkoleń podatkowych;
- ogólny monitoring wykonywania obowiązków podatkowych;
- zarządzanie współpracą z zewnętrznymi doradcami podatkowymi;

- kalkulację zobowiązań podatkowych;
- przygotowanie i terminowe składanie deklaracji podatkowych;
- monitoring informacji dotyczących zmian w przepisach mających wpływ na działalność Spółki;
- współpracę z Centralą Grupy UTA.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, jak też skutecznej identyfikacji ryzyk podatkowych, w Spółce funkcjonują procedury i procesy kontrolne. Procedury i procesy funkcjonujące w UTA dotyczą sytuacji, w których UTA występuje jako podatnik, płatnik lub gdy prawo nakłada na UTA obowiązki podatkowe w innych obszarach.

Procedury i procesy funkcjonujące w Spółce dotyczą w szczególności obowiązków podatkowych w obszarach:

- podatku dochodowego od osób prawnych, w tym cen transferowych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- podatku od towarów i usług;
- raportowania schematów podatkowych.

Poza powyżej wskazanymi procedurami i procesami w UTA funkcjonują standardy dotyczące monitorowania zmian w przepisach podatkowych oraz podnoszenia kwalifikacji pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe.

UTA w ramach swojej działalności korzysta z porad zewnętrznych doradców podatkowych w przypadku wystąpienia takiej potrzeby.

W Spółce funkcjonują również zasady w zakresie – (i) obiegu pism dotyczących zagadnień podatkowych, (ii) reprezentacji i udzielania pełnomocnictw w sprawach podatkowych oraz (iii) archiwizowania dokumentów podatkowych zgodnie z terminami i zasadami przewidzianymi przez prawo podatkowe.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

UTA podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Niemniej w roku 2023 Spółka nie podjęła dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze/zgodności;

- archiwizuje dokumenty związane z obowiązkami podatkowymi w uporządkowany sposób w formie elektronicznej lub papierowej.

UTA w 2023 r. realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;

- podatku od towarów i usług;

UTA w 2023 r. realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik z tytułu następujących podatków:

- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu dywidendy;

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń ze stosunku pracy, umów zlecenia, umów o dzieło i umów o podobnym charakterze.

UTA realizowała wszystkie nałożone przez prawo obowiązki podatkowe - informacyjne i raportowe, w tym w szczególności Spółka złożyła ORD-U, TPR, oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz składała JPK.

W 2023 r. Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a par. 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym UTA za 2023 rok, suma bilansowa aktywów wyniosła 564 824 159,55 PLN.

W 2023 r., Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 28 241 207,98 PLN) – (i) sprzedaż towarów i usług odbieranych przez użytkowników korzystających z kart UTA, (ii) zakup towarów i usług odbieranych przez użytkowników korzystających z kart UTA.

2. 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

W 2023 r. UTA nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W 2023 r. UTA nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W 2023 r. UTA nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT

W 2023 r. UTA nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o akcyzie

W 2023 r. UTA nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2023 r. zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki nie zidentyfikowano rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.