



Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Spółki Unia Sp. z o.o. z siedzibą w Grudziądzu

Sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Strategia podatkowa Spółki Unia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

1. Wprowadzenie

Spółka Unia Sp. z o.o., wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS: 0000147646, NIP: 8761008692 z siedzibą w Grudziądzu.

Spółka pod firmą Unia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Grudziądzu powstała na mocy Umowy Spółki z dnia 23.11.1995 roku.

Postanowieniem z dnia 27.01.2003 roku wydanym przez Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Spółka została zarejestrowana pod numerem 0000147646

2. Spółka Unia Sp. z o.o. jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku podatkowym rozpoczynającym się z dniem 01 stycznia 2020 r. i kończącym się 31 grudnia 2020 r. Spółka wygenerowała łączny przychód podatkowy w wysokości 324 013 247 zł osiągając przy tym łączny dochód w wysokości 14 071 608 zł. Podstawa opodatkowania wyniosła 13 946 894 zł co przełożyło się na zapłatę 2 649 910 zł podatku dochodowego od osób prawnych.

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800) Spółka zobowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, co niniejszym następuje.

3. Elementy przyjętej strategii podatkowej.

3.1. Procesy i procedury związane z prawidłowym wykonywaniem obowiązków podatkowych.

Procesy podatkowe: Unia sp. z o.o. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę 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 do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno

prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

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

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

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

Celem Spółki jest konsekwentne unikanie ekspozycji na ryzyko biznesowe i podatkowe co można rozumieć także jako niski apetyt na ryzyko. 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, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

Szczególny obowiązek ciąży na osobach zajmujących stanowiska zarządcze, kierownicze, menedżerskie i nadzorcze, gdyż to te osoby są przykładem dla całej kadry Spółki, spośród której w przyszłości mogą zostać wyłonione nowe osoby legitymujące się decyzyjnością.

Procedury wdrożone i stosowane w Spółce
Polityka rachunkowości
Usystematyzowany schemat działania w zakresie obowiązku podatkowego sporządzania dokumentacji cen transferowych w związku z zawieraniem transakcji z podmiotami powiązаныmi
Usystematyzowany schemat działania w zakresie poboru podatku u źródła polegający na weryfikacji transakcji i kontrahentów w celu dochowania należytej staranności, zawieranych umów, pozyskiwania odpowiednich certyfikatów, dokumentów i zapłaty podatku
Usystematyzowany schemat działania w przypadku planowanych przez Spółkę transakcji newralgicznych pod kątem podatkowych polegających na spotkaniach weryfikacyjnych z Zarządem Spółki i Działem Finansowym (system zarządzania ryzykiem podatkowym)
Usystematyzowany schemat działania zarządzania procesem kalkulacji podatków, składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji podatkowych i deklaracji podatkowych oraz płacenia zobowiązań publicznoprawnych w ustawowych terminach.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Spółka w roku 2020 nie podjęła z organami Krajowej Informacji Skarbowej przewidzianych prawem dobrowolnych form współpracy, tj. nie zawarła z Szefem Krajowej Informacji Skarbowej umowy o współdziałanie, nie została też stroną Uprzedniego Porozumienia Cenowego, ani nie uzyskała Opinii Zabezpieczającej. Spółka podkreśla jednak, że nie wyklucza podjęcia takich form współpracy i bacznie obserwuje propozycje ustawodawcy przewidziane dla największych podmiotów, takie jak chociażby proponowane Porozumienie Inwestycyjne. Spółka jest gotowa do podjęcia wszelkich form kontaktu z organami skarbowymi czy organami celno-skarbowymi, jeśli zajdzie taka potrzeba.

3.3. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych i raportowanie schematów podatkowych.

Spółka realizuje obowiązki na terytorium RP w szczególności, zakresie następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	Spółka jest podatnikiem
podatek dochodowy od osób fizycznych	Spółka jest płatnikiem
podatek u źródła	Spółka jest płatnikiem
podatek od towarów i usług	Spółka jest podatnikiem
podatek od czynności cywilnoprawnych	Spółka jest podatnikiem
podatek od nieruchomości	Spółka jest podatnikiem
inne podatki i opłaty lokalne	Spółka jest podatnikiem
podatek akcyzowy, cło	Spółka jest podatnikiem
podatek od budynków	Spółka jest podatnikiem

W 2020 r. żadne z działań Spółki nie spełniły przesłanek wskazujących na konieczność przekazania informacji o schematach podatkowych, wobec tego nie przekazała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej o schematach podatkowych. Spółka na bieżąco korzysta z usług doradców zewnętrznych, dzięki czemu w razie spełnienia którejkolwiek z przesłanek wskazujących na konieczność przekazania informacji o schematach podatkowych, Spółka spełni obowiązek wynikający z rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej.

3.4. Transakcje z podmiotami powiązаными.

Spółka w roku 2020 przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, łączna wartość transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Były to transakcje z kategorii:

- sprzedaż / zakup wyrobów, towarów i materiałów
- zakup usług z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu nieruchomości
- udzielenie/ uzyskanie gwarancji lub poręczenia
- zakup innych usług (najem pracowniczy).

3.5. Działania restrukturyzacyjne.

W 2020 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

Na potrzeby niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

3.6 Złożone wnioski o wydanie interpretacji ogólnej prawa podatkowego, wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o wydanie decyzji w sprawie wiążącej informacji stawkowej, o wydanie decyzji w sprawie wiążącej informacji akcyzowej.

Rodzaj wniosku	Przedmiot wniosku
wniosek o wydanie interpretacji ogólnej prawa podatkowego	Spółka nie wystąpiła z wnioskiem
wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej	Spółka nie wystąpiła z wnioskiem
wniosek o wydanie decyzji w sprawie wiążącej informacji stawkowej	Spółka nie wystąpiła z wnioskiem

wniosek o wydanie w sprawie wiążącej informacji akcyzowej	Spółka nie wystąpiła z wnioskiem
---	----------------------------------

Spółka w roku podatkowym 2020 nie złożyła/ wystąpiła z żadnym z powyższych wniosków.

Spółka jednakże dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i lokalnymi organami podatkowymi i odpowiada natychmiast i w odpowiedni sposób na prośby organów podatkowych.

Niemniej jednak, Spółka nie wyklucza podjęcia działań w kierunku wystąpienia w szczególności z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy Ordynacja Podatkowa w przypadku zaistnienia transakcji budzących wątpliwości interpretacyjne prawa podatkowego.

W razie podjęcia działań restrukturyzacyjnych Spółka nie wyklucza także zwrócenia się do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej.

3.7 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 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonała żadnych transakcji ani rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

PREZES ZARZĄDU

Michał Piotrowski

870320113
UNIA Sp. z o.o.
ul. Szosa Toruńska 32/38
86-300 GRUDZIĄDZ
NIP 876-10-08-692