

Informacja o realizowanej strategii podatkowej UP Trading Sp. z o.o. za rok 2023
NIP 6772395013

Data publikacji informacji – 04 grudnia 2024 roku
Warszawa, Polska

Informacja o realizowanej strategii podatkowej UP Trading Sp. z o.o. za rok 2023

Spis treści

1. Cele strategii podatkowej	2
2. Cel strategii podatkowej	2
3. Podstawa opracowania strategii podatkowej	3
4. Ogólne zasady i cele opodatkowania	3
5. Zarządzanie zobowiązaniami podatkowymi.....	3
6. Transakcje z podmiotami powiązаными w 2023 roku	4
9. Wnioski i rekomendacje	6
10. Podejście do kontroli podatkowych i współpraca z organami podatkowymi	6
11. Kontrola i monitorowanie zgodności ze strategią	6
12. Działalność restrukturyzacyjna planowana lub przeprowadzona przez podatnika	6
13. Inne informacje	7

Informacja o realizowanej strategii podatkowej UP Trading Sp. z o.o. za rok 2023
NIP 6772395013

1. Cele strategii podatkowej

Informacja o płatniku podatków - UP Trading Sp. z o.o. (dalej „spółka”):

Status	Aktywna
KRS	0000586151
NIP	6772395013
Regon	362987106
Kapitał zakładowy	5 000,00 PLN
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres	Aleje Jerozolimskie 65/79, 00-697 Warszawa, woj. Mazowieckie
Data rejestracji	13 listopada 2015
Ostatnia zmiana w KRS	2 maja 2024
Reprezentacja	Zarząd
Sposób reprezentacji	Każdy członek zarządu samodzielnie uprawniony do składania oświadczeń w imieniu spółki
Podstawowa działalność	Sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych (kod PKD 4675Z)
Strona internetowa	uptrading.pl

Strategia podatkowa UP Trading Sp. z o.o. na rok 2023 została opracowana zgodnie z wymogami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (PDP), w szczególności na podstawie artykułu 27c tej ustawy. Celem strategii jest nie tylko minimalizacja obciążeń podatkowych, ale również zapewnienie zgodności z przepisami prawa, optymalizacja struktury podatkowej oraz identyfikacja i zarządzanie ryzykami podatkowymi.

Przedsiębiorstwo dąży do przestrzegania wszystkich zobowiązań podatkowych w sposób przejrzysty i wiarygodny, ze szczególnym naciskiem na przestrzeganie wymogów regulacyjnych oraz odpowiedzialność podatkową. Szczególną uwagę przywiązuje do eliminacji ryzyk podatkowych, zwłaszcza dotyczących transakcji z podmiotami powiązanymi, realizacji obowiązków sprawozdawczych oraz współpracy z organami podatkowymi.

2. Cel strategii podatkowej

Strategia podatkowa ma na celu:

1. **Zapewnienie zgodności z przepisami prawa podatkowego**, w tym ustawy o podatku dochodowym, oraz innymi zobowiązaniami w zakresie VAT, CIT i innych obciążeń publicznoprawnych.
2. **Minimalizację ryzyk podatkowych** poprzez wdrażanie odpowiednich procedur wewnętrznej kontroli, współpracę z doradcami podatkowymi oraz regularne monitorowanie zmian w przepisach.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej UP Trading Sp. z o.o. za rok 2023 NIP 6772395013

3. **Optymalizację obciążeń podatkowych** zgodnie z przepisami prawa, w szczególności poprzez wykorzystanie dostępnych ulg podatkowych, zwolnień i preferencji.

3. Podstawa opracowania strategii podatkowej

W roku 2023 UP Trading Sp. z o.o. osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 363,39 mln PLN, podczas gdy koszty realizacji wyniosły 280,23 mln PLN, co przyniosło zysk brutto w wysokości 83,15 mln PLN. Po uwzględnieniu kosztów administracyjnych, kosztów sprzedaży, innych kosztów i dochodów finansowych przedsiębiorstwo osiągnęło zysk przed opodatkowaniem w wysokości 11,77 mln PLN, a po odliczeniu podatku dochodowego czysty zysk wyniósł 9,35 mln PLN.

4. Ogólne zasady i cele opodatkowania

Podatek dochodowy od osób prawnych jest obowiązkowym świadczeniem, które Spółka wnosi do budżetu państwa. Jego głównym celem jest zapewnienie państwu stabilnych dochodów na finansowanie różnorodnych projektów i programów.

Zasady opodatkowania przestrzegane przez UP Trading Sp. z o.o.:

- **Zasada równości:** Wszystkie przedsiębiorstwa, w tym UP Trading Sp. z o.o., podlegają takim samym przepisom podatkowym, niezależnie od formy własności, skali działalności czy branży.
- **Zasada powszechności:** Przedmiotem opodatkowania są wszystkie dochody przedsiębiorstwa pochodzące ze wszystkich źródeł, z wyjątkiem dochodów zwolnionych ustawowo z opodatkowania.
- **Zasada przejrzystości:** Zasady podatkowe i stawki są jasno określone w ustawie i zrozumiałe dla podatnika.
- **Zasada efektywności:** System podatkowy powinien być prosty i efektywny.

Cele opodatkowania

- **Funkcja fiskalna:** Podatek dochodowy od osób prawnych oraz inne podatki mają na celu zapewnienie państwu stabilnych dochodów na finansowanie programów i projektów publicznych.
- **Funkcja regulacyjna:** Podatek dochodowy oraz inne podatki mogą być wykorzystywane do stymulowania lub ograniczania określonych rodzajów działalności gospodarczej.
- **Funkcja społeczna:** Podatki stanowią jedno z głównych źródeł finansowania programów społecznych, których celem jest wsparcie najbardziej wrażliwych grup społecznych.

5. Zarządzanie zobowiązaniami podatkowymi

1. Deklaracje i rozliczenia podatkowe:

UP Trading Sp. z o.o. zapewnia:

- Terminowe składanie deklaracji podatkowych (CIT, VAT, PIT i innych).
- Prawidłowe obliczenie zobowiązań podatkowych.
- Stosowanie odpowiednich stawek VAT w handlu towarami i usługami, w tym w międzynarodowej wymianie handlowej.

2. Dokumentacja cen transferowych:

Informacja o realizowanej strategii podatkowej UP Trading Sp. z o.o. za rok 2023 NIP 6772395013

Spółka zobowiązuje się:

- o przygotowywać raporty i dokumentację dotyczącą cen transferowych zgodnie z obowiązującymi przepisami o operacjach z stronami powiązanymi.
- o Monitoruje i dostosowuje transakcje do warunków rynkowych.
- o Przestrzeganie zasady, że wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi są realizowane na warunkach rynkowych.

3. Przestrzeganie przepisów dotyczących cen transferowych

Przedsiębiorstwo zobowiązuje się do:

- o Posiadania dokumentacji cen transferowych zgodnej z obowiązującym prawem.
- o Monitorowania i weryfikowania transakcji z podmiotami powiązanymi, aby upewnić się, że są one realizowane na warunkach rynkowych.

4. Rozliczenia i płatności podatkowe

UP Trading Sp. z o.o.:

- o Nieustannie monitoruje wysokość podatków należnych do zapłaty, takich jak podatek dochodowy, VAT i inne.
- o Zapewnia terminową zapłatę zobowiązań podatkowych, minimalizując ryzyko opóźnień i sankcji.

6. Transakcje z podmiotami powiązanymi w 2023 roku

W 2023 roku UP Trading Sp. z o.o. przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązanymi, które stanowią kluczowy element strategii podatkowej. Aby spełnić wymogi ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w szczególności artykułu 27c, oraz unikać ryzyk podatkowych, przedsiębiorstwo opracowało jasną i przejrzystą strategię dotyczącą takich operacji.

Podstawowe elementy strategii:

1. Identyfikacja podmiotów powiązanych:

- o Opracowanie szczegółowego wykazu wszystkich podmiotów prawnych i osób fizycznych, które można uznać za powiązane ze Spółką odpowiednie do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- o Regularna aktualizacja tego wykazu w oparciu o zmiany w strukturze właścicielskiej i relacjach biznesowych.

2. Dokumentowanie transakcji:

- o Tworzenie szczegółowej dokumentacji dotyczącej wszystkich transakcji z podmiotami powiązanymi, w tym:
 - Opisu towarów, usług oraz ich specyfikacji.
 - Warunków umowy (cen, terminów płatności, ilości).
 - Uzasadnienia cen i innych warunków transakcji.
 - Porównania warunków z transakcjami z podmiotami niezależnymi. (analiza cen rynkowych)
- o Przechowywanie raportów i dokumentacji cen transferowych przez okres wymagany przepisami prawa.

3. Stosowanie zasady „długości ramienia” („arm's length”):

- o Przeprowadzanie analiz porównawczych w celu oceny, czy warunki transakcji z podmiotami powiązanymi odpowiadają warunkom rynkowym.
- o Wykorzystywanie metod analizy cen transferowych, takich jak:
 - Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej,
 - Metoda rentowności netto,
 - Metoda podziału zysków,
 - Inne metody dopuszczone przepisami.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej UP Trading Sp. z o.o. za rok 2023

NIP 6772395013

Przygotowanie szczegółowej dokumentacji dotyczącej badań.

4. Monitorowanie i ocena:

- Regularny monitoring zmian w przepisach prawnych i warunkach rynkowych wpływających na ceny transferowe.
- Okresowa ocena stosowanych metod porównawczej analizy cen i w razie potrzeby korekta dokumentacji.
- Prowadzenie okresowych audytów wewnętrznych w celu oceny skuteczności systemu kontroli transakcji z podmiotami powiązanymi.

7. Analiza pozycji podatkowej przedsiębiorstwa za 2023 rok

7.1 Dochody operacyjne i koszty

- **Przychód ze sprzedaży:** 363,39 mln złotych.
- **Koszt własny sprzedaży:** 280,23 mln złotych.
- **Zysk brutto:** 83,15 mln złotych.

W kontekście strategii podatkowej kluczowym elementem jest prawidłowa klasyfikacja wydatków oraz zapewnienie, że wszystkie koszty związane z działalnością operacyjną (w tym koszty administracyjne, sprzedażowe i inne) są poprawnie ujęte w obliczeniach dochodu podlegającego opodatkowaniu.

7.2 Struktura kosztów operacyjnych i podatkowych

- **Koszty administracyjne:** 3,38 mln złotych.
- **Koszty sprzedaży:** 65,84 mln złotych.
- **Inne koszty:** 0,61 mln złotych.
- **Zysk operacyjny przed opodatkowaniem:** 11,77 mln złotych.

Odpowiednia struktura kosztów pozwala na pełne odliczenia od podstawy opodatkowania.

7.3 Zysk netto i obciążenie podatkowe

- **Zysk przed opodatkowaniem:** 11,77 mln złotych.
- **Podatek dochodowy:** 2,42 mln złotych.
- **Zysk netto:** 9,35 mln złotych.

8. Identyfikacja ryzyk podatkowych i metody ich zarządzania

8.1 Ryzyko międzynarodowych transferów

Jako że UP Trading Sp. z o.o. prowadzi działalność na skalę międzynarodową, konieczne jest zapewnienie zgodności z przepisami dotyczącymi cen transferowych oraz odpowiednie dokumentowanie operacji wewnętrznych. Przedsiębiorstwo regularnie weryfikuje swoją politykę cen transferowych, aby zminimalizować ryzyko kontroli podatkowych.

8.2 Ryzyko niewłaściwej klasyfikacji kosztów

UP Trading Sp. z o.o. zwraca szczególną uwagę na prawidłowe przypisanie kosztów operacyjnych do odpowiednich kategorii odliczeń podatkowych. W szczególności koszty sprzedaży i administracyjne są traktowane jako w pełni odliczalne.

8.3 Ryzyko walutowe

W 2023 roku wahania kursów walut miały wpływ na wynik finansowy przedsiębiorstwa (-1,64 mln złotych). W związku z tym rozważane jest wdrożenie strategii hedgingowej, aby ograniczyć ryzyko związane z fluktuacjami kursów walut w operacjach międzynarodowych.

9. Wnioski i rekomendacje

Strategia podatkowa UP Trading Sp. z o.o. na rok 2023 koncentruje się na:

1. **Optymalizacji obciążeń podatkowych** poprzez pełne wykorzystanie dostępnych ulg i odliczeń.
2. **Przestrzeganiu zobowiązań** związanych z VAT, podatkiem dochodowym i innymi obciążeniami podatkowymi.
3. **Zarządzaniu ryzykami podatkowymi**, szczególnie w kontekście transakcji międzynarodowych i wahań kursów walut.

10. Podejście do kontroli podatkowych i współpraca z organami podatkowymi

UP Trading Sp. z o.o. zobowiązuje się do:

1. **Transparentnej i otwartej współpracy** z organami podatkowymi, również w przypadku kontroli podatkowych.
2. **Konsultacji z doradcami podatkowymi i audytorami** w celu zapewnienia zgodności z przepisami.
3. **Regularnego przeprowadzania audytów wewnętrznych**, w tym audytów zewnętrznych na podstawie wymagań prawnych.

11. Kontrola i monitorowanie zgodności ze strategią

Spółka wdrożyła system kontroli zgodności z przepisami prawa podatkowego, który obejmuje:

- Regularne przeglądy procedur podatkowych i dokumentacji.
- Współpracę z doradcami podatkowymi i zewnętrznymi audytorami.
- Rekomendacje dotyczące optymalizacji procesów podatkowych i operacyjnych.

12. Działalność restrukturyzacyjna planowana lub przeprowadzona przez podatnika

Spółka nie przeprowadzała restrukturyzacji w 2023 roku i nie planuje podejmować żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na określenie dochodu podatkowego lub prowadzić do powstania dodatkowych zobowiązań podatkowych, zgodnie z wymogami Art 11a, ust 1, punkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz innych odpowiednich przepisów prawa podatkowego w Polsce.

- **Monitoring:** spółka prowadzi ciągły monitoring swojej działalności oraz zmian w przepisach prawa, aby w porę zidentyfikować czynniki mogące wskazywać na potrzebę przeprowadzenia restrukturyzacji.
- **Konsultacje:** W przypadku wystąpienia okoliczności wymagających restrukturyzacji, spółka skonsultuje się z doradcami podatkowymi w celu oceny potencjalnych konsekwencji podatkowych oraz opracowania optymalnej strategii działania.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej UP Trading Sp. z o.o. za rok 2023
NIP 6772395013

- **Dokumentacja:** Wszelkie decyzje związane z przeprowadzeniem restrukturyzacji lub rezygnacją z niej będą odpowiednio udokumentowane.

13. Inne informacje

Informacja 1:

Spółka nie wnioskuje o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a ust. 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;
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d rozdział 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r., poz. 1542, 1598 i 1723).

Informacja 2:

Przedsiębiorstwo nie prowadzi operacji ani nie posiada danych dotyczących rozliczeń podatkowych w jurysdykcjach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wymienionych w aktach prawnych wydanych na podstawie art. 11j rozdział 2 oraz zgodnie z art. 23v rozdział 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w komunikacie ministra odpowiedzialnego za finanse publiczne wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. Wyjątek stanowią informacje stanowiące tajemnicę handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicę procesu produkcyjnego.

Data publikacji informacji – 04 grudnia 2024 roku

Warszawa, Polska