

Public

## Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

### UBS Business Solutions Poland Sp. z o.o.

#### 1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument został sporządzony w celu wypełnienia obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ("ustawa o CIT", Dz. U. z 2021 r. poz. 1800) oraz zgodnie z przyjętą przez UBS Business Solutions Poland Sp. z o.o. wewnętrzną Strategią Podatkową.

Dokument ten informuje, w jaki sposób UBS Business Solutions Poland sp. z o.o. realizowała Strategię Podatkową w roku podatkowym 2022 w zakresie wymaganym przez art. 27c ustawy o CIT.

##### a. Informacja o spółce

UBS Business Solutions Poland sp. z o.o. (zwana dalej: „**UBS Polska**” lub „**Spółka**”) jest częścią międzynarodowej grupy, której jednostką dominującą jest UBS Group AG (zwana dalej: „**UBS**”, „**Grupa UBS**” lub „**Grupa**”). Grupa UBS to wiodąca globalna instytucja zarządzania majątkiem oraz wiodący szwajcarski bank świadczący usługi dla klientów prywatnych, instytucjonalnych i korporacyjnych, z szeroko zakrojonym i zdywersyfikowanym działem zarządzania aktywami oraz bankowością inwestycyjną.<sup>1</sup> Struktura operacyjna Grupy składa się z czterech, zorientowanych na klienta dywizji: Zarządzania Majątkiem (ang. Global Wealth Management, „GWM”), Bankowości Osobistej i Korporacyjnej (ang. Personal & Corporate Banking, „P&C”), Zarządzania Aktywami (ang. Asset Management, „AM”) oraz Banku Inwestycyjnego (ang. Investment Bank, „IB”). Każda z tych dywizji jest obsługiwana przez Group Functions („GF”), które zapewniają funkcje pomocnicze, takie jak Human Resources, Finance, Group Technology, itp.

W 2022 r., w Spółce, główne obszary w ramach Group Functions obejmowały: Group Compliance Regulatory & Governance, Group Finance, Group Legal, Group Treasury, Group Risk Control, Chief Digital and Information Office („CDIO”) Technology, CDIO Chief Operating Officer, CDIO Group Corporate Services, Communications & Branding, Human Resources, Operations.

UBS Polska działa w ramach Group Functions i świadczy usługi na rzecz Grupy UBS, koncentrując się na skuteczności, ograniczaniu ryzyka i wydajności.

Jako instytucja świadcząca usługi finansowe z centralą w Szwajcarii, UBS podlega skonsolidowanemu nadzorowi Szwajcarskiej Rady Nadzoru Rynku Finansowego (Swiss Financial Market Supervisory Authority, FINMA). Podmioty UBS podlegają także regulacjom i nadzorowi organów w każdym kraju, w którym prowadzą działalność gospodarczą. UBS może podejmować szeroki zakres usług finansowych w Szwajcarii oraz za granicą, w tym usługi bankowości osobistej, bankowości komercyjnej oraz bankowości inwestycyjnej. Zidentyfikowana przez Radę Stabilności Finansowej jako globalny bank o znaczeniu systemowym (ang. global systemically important bank, „G-SIB”) oraz jako bank o znaczeniu systemowym (ang. systemically relevant bank, „SRB”) w Szwajcarii, Grupa podlega bardziej rygorystycznym wymogom regulacyjnym i nadzorowi niż większość innych szwajcarskich banków. W rezultacie UBS Polska podlega nie tylko krajowym przepisom, ale także ramom regulacyjnym obejmującym całą Grupę.

##### b. Zasady definiujące Strategię podatkową UBS Polska

Zgodnie z przyjętą Strategią podatkową, UBS Polska kieruje się następującymi zasadami w zakresie rozliczeń podatkowych:

1. Przestrzeganie w sposób kompleksowy przepisów podatkowych;

<sup>1</sup> 2022 UBS Group AG Consolidated Annual Report.

2. Prowadzenie spraw podatkowych w sposób maksymalizujący długoterminową wartość;
3. Utrzymywanie przejrzystości i dążenie do wzajemnie korzystnych relacji z organami podatkowymi;
4. Powstrzymanie się od promowania lub angażowania się w transakcje, produkty lub usługi, które nie mają uzasadnienia ekonomicznego;
5. Poddanie dodatkowej kontroli wszystkich transakcji wrażliwych pod względem podatkowym.

## **2. Informacja o realizowanej przez UBS Polska strategii podatkowej w roku podatkowym 2022:**

### **a. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

UBS Polska przyjęła Strategię podatkową, czyli wewnętrzną politykę określającą w szczególności:

- główne zasady (opisane w pkt 1.b powyżej), którymi UBS Polska kieruje się w zakresie rozliczeń podatkowych,
- podejście UBS Polska do wymogów polskiego prawa podatkowego oraz sposób, w jaki to podejście powinno być dostosowane do postanowień dokumentów/polityk obowiązujących w całej grupie UBS.

UBS Polska stosowała Strategię podatkową przez cały rok podatkowy 2022.

UBS Polska stosuje wewnętrzne procedury w zakresie zgodności z przepisami podatkowymi, aby działać zgodnie z zasadami opisanymi w pkt 1.b powyżej.

### **b. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

UBS Polska nie korzystała w roku podatkowym 2022 z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w myśl art. 20s Ordynacji podatkowej.

### **c. Informacja o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

UBS Polska jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT) oraz płatnikiem podatku u źródła. Spółka jest również płatnikiem zaliczek na podatek od wynagrodzeń (podatek dochodowy od osób fizycznych – PIT) oraz płatnikiem składek na ubezpieczenie społeczne.

UBS Polska należycie wypełnia swoje obowiązki podatkowe na terytorium Polski, w tym w szczególności składa stosowne deklaracje podatkowe oraz dokonuje zapłaty należnego podatku.

Spółka korzysta ze zwolnienia z CIT od części dochodów związanych z działalnością gospodarczą prowadzoną w Specjalnych Strefach Ekonomicznych oraz na podstawie otrzymanych Decyzji o wsparciu.

Taki stan miał miejsce również w roku podatkowym 2022, w którym UBS Polska terminowo wywiązywała się z obowiązków podatkowych.

### **d. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

W roku podatkowym 2022 UBS Polska terminowo przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o 4 schematach podatkowych.

Wszystkie ujawnione schematy podatkowe dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych, tj. płatności, które podlegały opodatkowaniu u źródła zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) i wypełniały inne szczególne cechy rozpoznawcze.

**e. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными, 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**

W roku podatkowym 2022 UBS Polska zawarła następujące transakcje (przekraczające powyższy próg) z podmiotami powiązаными:

- Sprzedaż usług technologicznych do:
  - UBS Business Solutions US LLC,
  - UBS Securities LLC,
  - UBS AG,
  - UBS Financial Services Inc.,
  - UBS AG Oddział w Londynie
  - UBS AG Oddział w Hongkongu
  - UBS AG Oddział w Singapurze
  - UBS Business Solutions AG, oddział w Wielkiej Brytanii
  - UBS Business Solutions AG (CH Operations)
  - UBS SWITZERLAND AG
- Zakup grupowych usług technologicznych od:
  - UBS Business Solutions AG, Oddział w Wielkiej Brytanii.

**f. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych**

W roku podatkowym 2022 UBS Polska przeprowadziła grupowy projekt, polegający na przeniesieniu części personelu operacyjnego świadczącego usługi dla dywizji Global Wealth Management ze Spółki UBS Polska do Spółki UBS ESE Oddział w Polsce.

W dniu powstania obowiązku opublikowania informacji z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2022, UBS Polska była w trakcie analizy możliwych opcji restrukturyzacyjnych w związku z przejściem przez UBS Group AG spółki Credit Suisse Group AG. Połączenie spółek UBS Group AG oraz Credit Suisse Group AG nastąpiło 12 czerwca 2023 roku.

**g. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- i.** ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Brak złożonych wniosków w roku podatkowym 2022.

- ii.** indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

- Spółka złożyła 2 wnioski w roku podatkowym 2022r. które dotyczyły:
  - opodatkowania podatkiem od towarów i usług (VAT),
  - opodatkowania podatkiem od osób prawnych (CIT).
- Otrzymane przez Spółkę interpretacje podatkowe w roku 2022:

Brak otrzymanych interpretacji podatkowych w roku podatkowym 2022

- iii.** wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (VAT),

Brak złożonych wniosków w roku podatkowym 2022.

- iv.** wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,

Brak złożonych wniosków w roku podatkowym 2022.

- h. 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2022 UBS Polska nie dokonała takich rozliczeń podatkowych.