

## Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

### 1. Wprowadzenie

#### a. Informacja o spółce

UBS Business Solutions Poland sp. z o.o. (zwana dalej: „**UBS PL**” lub „**Spółka**”) jest częścią międzynarodowej grupy, której jednostką dominującą jest UBS Group AG (zwana dalej: „**UBS**”, „**Grupa UBS**” lub „**Grupa**”). UBS to największa globalna instytucja wealth management oraz wiodący bank uniwersalny i korporacyjny w Szwajcarii, z szeroko zakrojonym i zdywersyfikowanym globalnym zarządzaniem aktywami („asset manager”) oraz ukierunkowanymi inwestycjami<sup>1</sup>. Struktura operacyjna Grupy składa się z tzw. Group Functions („Funkcje Grupy”, wcześniej pod nazwą „Corporate Center”) oraz czterech dywizji: Global Wealth Management („GWM”), Bankowości Osobistej i Korporacyjnej (ang. „Personal & Corporate Banking”, „P&C”), Zarządzania Aktywami (ang. „Asset Management”, „AM”) oraz Banku Inwestycyjnego („IB”).

UBS PL prowadzi swoją działalność w ramach Group Functions i świadczy usługi dla Grupy koncentrując się na skuteczności, ograniczaniu ryzyka i efektywności. W 2020 r., główne obszary w ramach Group Functions obejmowały: Group Technology, Corporate Services, Human Resources, Operations, Finance, Group General Counsel, Risk Control, Research and Analytics (wcześniej pod nazwą Communications & Branding), Compliance, Regulatory & Governance oraz Group Treasury.

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 jak również usługi zarządzania aktywami (ang. asset management). 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. „systematically relevant bank”, SRB) w Szwajcarii, Grupa podlega bardziej rygorystycznym wymogom regulacyjnym i nadzorowi niż większość innych szwajcarskich banków. W rezultacie UBS PL podlega nie tylko krajowym przepisom, ale także ramom regulacyjnym obejmującym całą Grupę.

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

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

1. Przestrzeganie w sposób kompleksowy przepisów podatkowych;
2. Prowadzenie spraw podatkowych w sposób maksymalizujący długoterminową wartość dla akcjonariuszy;
3. Utrzymywanie przejrzystości i dążenie do wzajemnie korzystnych relacji z organami podatkowymi;

---

<sup>1</sup> 2020 UBS Group AG Consolidated Annual Report.

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 PL strategii podatkowej w roku podatkowym 2020:**

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

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

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

UBS PL stosuje Strategię podatkową przez cały rok podatkowy 2020.

UBS PL 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 PL nie korzystała w roku podatkowym 2020 z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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

UBS PL jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT).

UBS PL 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 w związku z działalnością gospodarczą prowadzoną w Specjalnych Strefach Ekonomicznych.

Taka sytuacja miała miejsce również w roku podatkowym 2020, w którym UBS PL terminowo wywiązywała się z obowiązków podatkowych.

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

W roku podatkowym 2020 UBS PL terminowo przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o 6 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 powiązanymi, 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 2020 UBS PL zawarła następujące transakcje (przekraczające powyższy próg) z podmiotami powiązanymi:

- Sprzedaż usług technologicznych do:
  - UBS Business Solutions US LLC,
  - UBS Securities LLC,
  - UBS AG,
  - UBS Financial Services Inc.,
  - UBS AG Oddział w Londynie (także usługi w zakresie grupowych usług operacyjnych)
  - UBS AG Oddział w Hongkongu
  - UBS AG Oddział w Singapurze dla Jednostki Bankowości Krajowej (ang. Domestic Banking Unit)
  - UBS Business Solutions AG, oddział w Wielkiej Brytanii
  - UBS Business Solutions AG (CH Operations)
  - UBS SWITZERLAND AG (również sprzedaż usług finansowych i usług HR)
  
- Zakup grupowych usług technologicznych od:
  - UBS Business Solutions US LLC,
  - UBS Business Solutions AG, Oddział w Wielkiej Brytanii,
  - UBS Business Solutions AG (CH Operations).

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

W roku podatkowym 2020 UBS PL nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

**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 2020.

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

UBS PL złożyła w roku podatkowym 2020 wnioski o wydanie dwóch indywidualnych interpretacji podatkowych:

- jeden wniosek dotyczył opodatkowania u źródła podatkiem dochodowym od osób prawnych (CIT),
- drugi wniosek dotyczył opodatkowania u źródła podatkiem dochodowym od osób fizycznych (PIT).



Ponadto, UBS PL otrzymała w 2020 r. interpretację podatkową, o której wydanie Spółka złożyła wniosek w 2019 r. Otrzymana interpretacja indywidualna dotyczy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych (CIT).

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

Brak złożonych wniosków w roku podatkowym 2020.

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 2020.

**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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2020 UBS PL nie dokonała takich rozliczeń podatkowych.