

Public

## Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

### 1. Wprowadzenie

#### 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 („global wealth management”) oraz wiodący szwajcarski bank świadczący usługi dla klientów prywatnych, instytucjonalnych i korporacyjnych, z szeroko zakrojonym i zdywersyfikowanym działem zarządzania aktywami („asset management”) oraz bankowością inwestycyjną („investment bank”).<sup>1</sup> Struktura operacyjna Grupy składa się z czterech, zorientowanych na klienta 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”). Każda z tych dywizji jest obsługiwana przez Group Functions („GF”), które zapewniają funkcje pomocnicze, takie jak Human Resources, Finance, Group Technology, itp.

W 2021 r., w Spółce, główne obszary w ramach Group Functions obejmowały: Group Compliance Regulatory & Governance, Group Finance, Group General Counsel, Group Treasury, Risk Control, CDIO COO (Chief Digital and Information Office Chief Operating Office), Group Corporate Services, Group Technology, Communications & Branding, Group Research and Analytics, Human Resources.

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 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. “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;
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.

---

<sup>1</sup> 2021 UBS Group AG Consolidated Annual Report.

## **2. Informacja o realizowanej przez UBS Polska strategii podatkowej w roku podatkowym 2021:**

### **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 stosuje Strategię podatkową przez cały rok podatkowy 2021.

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 2021 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 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 w związku z działalnością gospodarczą prowadzoną w Specjalnych Strefach Ekonomicznych oraz na podstawie otrzymanych Decyzji o wsparciu.

Taka sytuacja miała miejsce również w roku podatkowym 2021, 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 2021 UBS Polska 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 powiązаныmi, 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 2021 UBS Polska zawarła następujące transakcje (przekraczające powyższy próg) z podmiotami powiązаныmi:

- 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 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 4 kwartale roku podatkowego 2021 UBS Polska rozpoczęła 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. Termin zakończenia projektu to koniec 2022 roku. Projekt był podyktowany wymaganiami Niemieckiego regulatora (Bafin)<sup>2</sup>.

**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 2021.

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

Brak złożonych wniosków w roku podatkowym 2021.

UBS Polska otrzymała w 2021 r. dwie interpretacje podatkowe, o których wydanie Spółka złożyła wniosek w 2020r. Otrzymane interpretacje indywidualne dotyczyły:

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

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

Brak złożonych wniosków w roku podatkowym 2021.

- 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 2021.

**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 2021 UBS Polska nie dokonała takich rozliczeń podatkowych.

---

<sup>2</sup> UBS Business Solutions Poland Sp. z o.o. Sprawozdanie z działalności Zarządu za rok 2021