

Public

Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

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 2023 r. poz. 2805) 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 2023 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.¹ Struktura operacyjna Grupy składa się z pięciu dywizji: Zarządzania Majątkiem (ang. Global Wealth Management, „GWM”), Banku Inwestycyjnego (ang. Investment Bank, „IB”), Zarządzania Aktywami (ang. Asset Management, „AM”), Bankowości Osobistej i Korporacyjnej (ang. Personal & Corporate Banking, „P&C”), oraz Non-Core and Legacy. Każda z tych dywizji jest obsługiwana przez Group Functions („GF”), które zapewniają funkcje pomocnicze, takie jak Human Resources, Finance, Group Technology, itp.

UBS Polska świadczy usługi na rzecz Grupy UBS, koncentrując się na skuteczności, ograniczaniu ryzyka i wydajności.

W 2023 r., w Spółce, główne obszary w ramach Group Functions obejmowały: Group Operations and Technology Office Services, Group Risk Control Services, Group Finance Services, Human Resources Services, Group Compliance Regulatory and Governance Services, Operations Services, Group Corporate Services, Group Operations and Technology Office Chief Operating Officer Department Services, Communications and Branding.

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;
2. Prowadzenie spraw podatkowych w sposób maksymalizujący długoterminową wartość;
3. Utrzymywanie przejrzystości i dążenie do wzajemnie korzystnych relacji z organami podatkowymi;

¹ 2023 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 Polska strategii podatkowej w roku podatkowym 2023:

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 2023.

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 2023 z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w myśl art. 20s Ordynacji podatkowej (Dz.U. 2023 poz. 2383).

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 należy 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 2023, 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 2023 UBS Polska terminowo przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o 5 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 2023 UBS Polska zawarła następujące transakcje (przekraczające powyższy próg) z podmiotami powiązаныmi:

- Sprzedaż usług związanych z procesowaniem danych finansowych do:

- UBS Switzerland AG
- 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 AG Oddział w Stamford,
 - 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 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

12 czerwca 2023 roku miało przejęcie Credit Suisse Group AG przez UBS Group AG. W związku z tym, w 2023 roku Spółka UBS Business Solutions Poland sp. z o.o. przeprowadzała analizę możliwych opcji restrukturyzacyjnych i sposobów połączenia polskich jednostek należących do UBS Group AG.

W wyniku tej analizy, w dniu 1 października 2024 roku zarejestrowane zostało połączenie spółek UBS Business Solutions Poland sp. z o.o. oraz Credit Suisse (Poland) sp. z o.o. Połączenie zostało przeprowadzone zgodnie z art. 492 par. 1 pkt. 1 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku spółki Credit Suisse (Poland) sp. z o.o. na Spółkę UBS Business Solutions Poland sp. z o.o.

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 2023.

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

Brak złożonych wniosków w roku podatkowym 2023.

UBS Polska otrzymała w 2023 r. dwie interpretacje podatkowe, o których wydanie Spółka złożyła wniosek w 2022r. Otrzymane interpretacje indywidualne dotyczyły:

- opodatkowania podatkiem od towarów i usług (VAT),
- opodatkowania podatkiem 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 2023.

- 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 2023.

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 2023 UBS Polska nie dokonała takich rozliczeń podatkowych.