

Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez UDS S.A. za rok podatkowy 2022

Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez UDS S.A (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.) (dalej: „**ustawa o CIT**”).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022.

I. Informacje ogólne

Spółka powstała w 2006 r., a w 2022 r. została przekształcona w spółkę akcyjną. Siedziba Spółki jest zlokalizowana w Nowym Kawęczynie, w województwie łódzkim.

UDS S.A. to jeden z największych w Polsce producentów form z tektury falistej służących do prezentacji i sprzedaży promocyjnej różnego rodzaju towarów. Spółka realizuje sprzedaż na terenie Polski, UE oraz na rynek poza UE. Specjalizuje się w przetwórstwie i uszlachetnianiu podłoży kartonowych i tekturowych oraz produkcji m.in. materiałów POS, displejów czy opakowań. Zgodnie z danymi rejestrowymi, przeważająca działalność Spółki związana jest z kodem PKD 18.12.Z. Ponadto, Spółka produkuje także inne wyroby takie jak m.in. materiały marketingowe, meble tekturowe czy zabawki. Oferta produktowa Spółki jest ukierunkowana do producentów z branży FMCG oraz produktów „non-food”.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja wyrobów z papieru i tektury np.: stojaków ladowych, stojaków podłogowych, opakowań czy materiałów POSM, display'ów, druku plano, opakowań a także świadczenie usług np. co-packingu. Ponadto, Spółka produkuje także inne wyroby takie jak m.in. materiały marketingowe, meble tekturowe. Asortyment UDS skupia się wokół następujących, głównych kategorii, tj.: stojaki podłogowe, display'e, opakowania, stojaki ladowe, Konstrukcje nietypowe, Meble.

Spółka posiada ugruntowaną pozycję na rynku materiałów poligraficznych i materiałów POS. Szeroki zakres asortymentu pozwolił na dywersyfikację źródeł przychodów i rozwój działalności w kilku segmentach rynku. Spółka obecna jest m.in. w segmentach opakowań (w tym także opakowań e-commerce) oraz materiałów POS. Najsilniej rozwijającym się segmentem działalności Spółki są opakowania z papieru oraz tektury. W ciągu kilku lat Spółka stała się ważnym producentem na rynku, na którym panuje silna konkurencja. Przewagą w stosunku do innych producentów jest nowoczesny park maszynowy oraz własne zaplecze projektowe Spółki, a także innowacyjny oraz ekologiczny proces produkcji konstrukcji. Zdecydowana większość sprzedaży (ok. 78%) kierowana jest na rynek polski, jednakże ok. 22% przychodów stanowią przychody z eksportu.

Jedynym akcjonariuszem Spółki jest "HERMES AB PRINT" Sp. z o.o.

Spółka zatrudniała 459 pracowników na 1 stycznia 2022 roku i 498 pracowników na dzień 31 grudnia 2022 r.

II. Polityka podatkowa

Celem Spółki jest przestrzeganie prawa podatkowego i zgodnie z przepisami wykonywanie obowiązków podatkowych. UDS wypełniania w całości i terminowo wszystkie zobowiązania podatkowe. Spółka składa deklaracje podatkowe i płaci podatki w przewidzianych prawem terminach.

Pracownicy odpowiedzialni za obszary rachunkowo-podatkowe Spółki, wspierani, jeśli to konieczne, przez doradców zewnętrznych, monitorują zmiany w prawie podatkowym w celu zapewnienia prawidłowego wykonania wynikających z nich obowiązków.

III. Cele strategiczne Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Jednym z celów strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę jest utrzymywanie pewności w zarządzaniu zobowiązaniami podatkowymi oraz nie podejmowanie ryzyka oraz jego minimalizacja i nie przyjmowanie konfrontacyjnych stanowisk w zakresie należności podatkowych.

Spółka zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki, m.in. poprzez archiwizację dokumentacji WNT/WDT oraz pozostałej zgodnie z okresami wskazanymi ustawowo;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych - w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej, ale także weryfikacji każdego kontrahenta w zakresie statusu VAT oraz posiadanych rachunków bankowych;
- inwestuje w poszerzenie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego poprzez dostęp do specjalistycznych szkoleń branżowych w celu identyfikacji i ograniczenia ryzyk podatkowych;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez ograniczanie zagrożeń wewnętrznych i zewnętrznych;
- realizuje szereg procesów mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych;
- podejmuje współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi;
- posiada profesjonalne narzędzia (programy) elektroniczne do zarządzania obszarem związanym z realizacją obowiązków podatkowych (TETA - program księgowy i do wysyłki plików JPK).

Działania Spółki są nakierowane na realizację bezpiecznej strategii podatkowej, uwzględniającej podejmowanie możliwie najniższego ryzyka podatkowego. Spółka unika wdrażania rozwiązań, których skutki w obszarze podatkowym mogą zostać niezaakceptowane lub podważone przez organy podatkowe.

Strategia podatkowa realizowana w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. była nakierowana na wszelkie działania z zakresu tzw. *compliance*, czyli na monitoringu wdrażania obowiązków wynikających ze zmian w przepisach obowiązującego prawa, identyfikacji ryzyk podatkowych i wdrożeniu procedur i standardów w zakresie identyfikacji i wykonywania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę w zgodzie z przepisami prawa.

- IV. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Procesy stosowane przez Spółkę umożliwiają skuteczne i należyte zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W świetle dynamicznych zmian w prawie podatkowym, niestabilnej ich wykładni, wzmoczonych kontroli podatkowych oraz ich wpływu na działalność gospodarczą Spółki, Zarząd Spółki na bieżąco podejmuje działania mające na celu minimalizację ryzyka podatkowego, ograniczenie negatywnych implikacji oraz wdrożenie bezpiecznych i zgodnych z prawem procedur mających na celu stałe monitorowanie wszystkich operacji gospodarczych Spółki pod kątem poprawnej i terminowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka realizuje powyższe działania poprzez: (i) stosowanie bezpiecznej strategii podatkowej, (ii) podział kompetencji w ramach kadr podatkowych zajmujących się realizacją obowiązków podatkowych Spółki, procedury nadzoru oraz szkolenia wewnątrz kadr podatkowych Spółki (iii) zautomatyzowanie części procesów związanych z wypełnianiem obowiązków podatkowych bazujące na profesjonalnych narzędziach technicznych zapewniających wsparcie w zarządzaniu i kontroli prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

W strukturze Spółki istnieje zdywersyfikowany podział kompetencji w poszczególnych jej działach, m.in. dział księgowości, administracji, controllingu, sprzedaży, kadr, HR, które posiadają sprecyzowane zadania i obowiązki, minimalizując ryzyko nieprawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Wykwalifikowana kadra pracownicza, w szczególności dział księgowości, posiada niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z wciąż zmieniających się przepisów prawa podatkowego.

Weryfikację poprawności kalkulacji zobowiązań podatkowych dokonuje zarówno biegły rewident w trakcie corocznego badania sprawozdania finansowego, jak również za 2022 rok weryfikacja przeprowadzana była przez zewnętrzny podmiot dokonujący audytu podatkowego w Spółce.

W przypadku osób odpowiedzialnych za poprawność rozliczeń w obszarze rachunkowym i podatkowym, Spółka każdorazowo określa szczegółowe kompetencje tych osób w zakresie realizacji tych zadań, umieszczając je w zawartych umowach o pracę. Osoby te posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Każdorazowo zobowiązane są one do przekazywania Zarządowi informacji na temat zmian w zakresie obciążeń podatkowych, nowych interpretacji podatkowych i potencjalnego ryzyka podatkowego.

Spółka stosuje procedury i ustrukturyzowane procesy w odniesieniu do wszelkich rozliczeń podatkowych, aby zapewnić należyte wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Odpowiedzialność wewnętrzna w strukturze Spółki za treść i prawidłowość umów, faktur, rachunków oraz pozostałych dokumentów i dowodów księgowych ponoszona jest po stronie biznesowej przez osoby odpowiedzialne za realizację danej umowy, dział prawny, dział finansowy. Analiza umów odbywa się wieloetapowo, łącznie z korzystaniem z usług zewnętrznej kancelarii prawnej oraz podatkowej, o ile występuje taka konieczność lub są przesłanki do weryfikacji po stronie pracowników.

Kontrola faktur jest dokonywana przez pracowników odpowiedzialnych za wystawianie dokumentacji rachunkowej, a następnie przez dział controllingu w Spółce. Jeśli chodzi o kontrolę dokumentacji dotyczącej dostaw towarów i ich zgodności z dokumentacją magazynową, odpowiedzialni są pracownicy magazynu oraz dział zakupów. Dla faktur kosztowych weryfikacja

następuje po stronie danego działu biznesowego, w trakcie rejestracji również przez dział administracji, dział controllingu (dla wybranych typów faktur), dyrektora operacyjnego, a następnie dział księgowy.

Weryfikacja konta bankowego kontrahenta następuje przy tworzeniu paczki na płatności. Weryfikacja nowego kontrahenta następuje w chwili złożenia oferty przez dział handlowy lub w chwili otrzymania zapytania ofertowego. Podmiot weryfikowany jest w zewnętrznych systemach weryfikacji gospodarczej, w tym na tzw. białej liście.

Spółka prowadzi własną księgowość wewnętrzną dla celów podatkowych i rachunkowych w oparciu o ustawę o rachunkowości, a także w oparciu o ustawy podatkowe.

W 2022 roku Spółka otrzymała dwie decyzje o wsparciu w ramach Polskiej Strefy Inwestycji.

V. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania zmierzające do minimalizowania ryzyka podatkowego oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. Spółka stara się utrzymać ryzyko podatkowe na jak najniższym poziomie poprzez zapewnienie należytej staranności w odniesieniu do wszystkich procesów, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na wypełnianie przez Spółkę zobowiązań podatkowych. Spółka wdraża i rozwija procedury zmierzające do ograniczenia ryzyka podatkowego. Ocena stopnia ryzyka oraz jego ograniczenie odbywa się w szczególności poprzez podejmowanie następujących działań:

- współpracę z profesjonalnymi, zewnętrznymi podmiotami zajmujących się doradztwem prawnym i podatkowym;
- outsourcing do profesjonalnych podmiotów zewnętrznych w zakresie realizacji wyselekcjonowanych obowiązków podatkowych Spółki,
- badanie rozliczeń podatkowych w ramach obowiązkowego badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych,
- regularne szkolenia z zakresu zmian w prawie podatkowym personelu odpowiedzialnego za realizację obowiązków podatkowych Spółki.
- okresowe przeglądy, oceny i kontrole ryzyka podatkowego stanowią element ogólnych ram kontroli wewnętrznej.

W odniesieniu do konkretnych kwestii biznesowych lub transakcji, Zarząd ponosi ostateczną odpowiedzialność za identyfikację ryzyka, w tym podatkowego, które należy uwzględnić, oraz za określenie, jakie działania należy podjąć w celu ograniczenia bądź eliminacji zidentyfikowanego ryzyka, mając na uwadze istotność danych kwot i zobowiązań.

VI. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dotychczas nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

VII. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka dokłada wszelkich starań, aby w pełni wypełniać wszelkie ustawowe obowiązki i angażuje się w przejrzystą komunikację z organami podatkowymi.

W szczególności, Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tj.:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
- terminowo oblicza i uiszcza należny podatek na rachunek właściwego urzędu skarbowego,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, oświadczenia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego, monitoruje transakcje z podmiotami powiązanymi pod kątem ustalania cen rynkowych, stosowania zasady *arm's length principle* oraz obowiązku sporządzania wymaganej dokumentacji cen transferowych,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji Podatkowej w zakresie schematów podatkowych.

W roku 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości.

Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych w 2022 r.

- VIII. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok podatkowy trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (5% z kwoty 144.009.556,13 zł).

Lp.	Podmiot powiązany	Charakter transakcji		Charakter powiązań
1	UDS France	Usługowa i towarowa	Sprzedaż	Kapitałowe bezpośrednie

- IX. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W 2022 roku Spółka nie planowała i nie podjęła jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

X. Informacje o złożonych wnioskach

W 2022 r Spółka nie składała:

- wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.
- wniosków o wydanie decyzji w przedmiocie uprzedniego porozumienia cenowego (Advance Pricing Agreement, APA).

XI. 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 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Zarząd Spółki,



Andrzej Bączkowski
Prezes Zarządu