

## Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez UPS Polska sp. z o.o. w 2020 roku

UPS Polska sp. z o.o. ("**UPS Polska**") jest częścią światowej grupy UPS ("**Grupa UPS**"). Grupa UPS jest największą na świecie firmą dostarczającą paczki i wiodącym dostawcą globalnych rozwiązań do zarządzania łańcuchem dostaw. Każdego dnia, UPS dostarcza miliony paczek w ponad 220 regionach. UPS przyczynia się do rozwoju gospodarek na całym świecie, zatrudniając lokalnych pracowników, ułatwiając handel krajowy i międzynarodowy, świadcząc usługi, które przyspieszają wzrost i dobrobyt lokalnych firm oraz opłacając wymagane podatki na całym świecie.

UPS Polska prowadzi działalność w sposób etyczny. Spółka jest świadoma swoich zobowiązań podatkowych i odpowiedzialna za ich rozliczenie w odpowiedniej wysokości. Działalność UPS Polska koncentruje się na zasadach rzetelności, jakości oraz uczciwości. Spółka postrzega rzetelne raportowanie i opłacanie podatków jako swoją odpowiedzialność. Strukturyzując działalność gospodarczą, UPS Polska uwzględnia regulacje polskiego prawa podatkowego.

Jako część międzynarodowej Grupy UPS, UPS Polska prowadzi działalność w zgodzie z zasadami przewodnimi Grupy UPS, zawartymi w Kodeksie postępowania w biznesie, który to określa standardy postępowania dla wszystkich podmiotów Grupy UPS.

UPS Polska dąży do przestrzegania polskiego prawa, w tym przepisów podatkowych. Strategia podatkowa UPS Polska ma na celu:

- wypełnianie wszelkich wymogów prawnych oraz składanie wszelkich stosownych deklaracji podatkowych i regulowanie płatności podatkowych, zgodnie z przepisami polskiego prawa, z uwzględnieniem wszystkich właściwych przepisów międzynarodowych,
- zarządzanie procesami oceny ryzyka podatkowego i zapewnienie nadzoru Zarządu w tym zakresie.

Wewnętrzna struktura UPS Polska została stworzona w taki sposób, aby zapewnić, że:

- Zarząd jest świadomy obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i sposobu wypełniania tych obowiązków,
  - Pomiędzy Zarządem a osobami odpowiedzialnymi za zarządzanie funkcjami finansowymi i podatkowymi prowadzony jest regularny dialog na temat sposobu, w jaki działalność gospodarcza UPS Polska wpływa na ryzyko podatkowe.
  - Spółka prezentuje pozytywne podejście do zgodności z przepisami i znaczenia jakie ma wypełnianie obowiązków podatkowych i sprawozdawczych UPS Polska.
- Zarząd UPS Polska jest odpowiedzialny za zarządzanie i prowadzenie kluczowych lokalnych działań biznesowych oraz za identyfikację i zarządzanie ryzykiem podatkowym związanym z działalnością Spółki. Wszelkie kwestie podatkowe muszą być zgłaszane zespołowi podatkowemu dla regionu europejskiego.
  - Zespół podatkowy regionu europejskiego jest odpowiedzialny za wsparcie lokalnego menedżera finansowego we wszelkich kwestiach podatkowych. Za odpowiednią identyfikację i ocenę zdarzenia gospodarczego oraz gromadzenie odpowiedniej dokumentacji źródłowej odpowiadają pracownicy odpowiednich działów.
  - Menedżer finansowy jest odpowiedzialny za przegląd, zatwierdzanie i składanie deklaracji podatkowych we współpracy z zespołem podatkowym dla regionu europejskiego.
  - UPS Polska współpracuje z doradcami podatkowymi, w celu zapewnienia, że zobowiązania podatkowe Spółki lokalnej są odpowiednio przygotowane, zgłoszone i złożone, a należne podatki są opłacane.

- Spółka zawiera transakcje lub umowy, które realizują konkretne cele zgodnie z odpowiednimi przepisami, a także posiadają uzasadnienie biznesowe lub handlowe. Spółka nie zawiera transakcji w celu uzyskania korzyści podatkowej, która jest wyraźnie i jednoznacznie niezgodna z obowiązującymi przepisami prawa.
- Biorąc pod uwagę skalę działalności i wielkość zobowiązań podatkowych, ryzyko podatkowe nieuchronnie będzie pojawiać się od czasu do czasu w związku z interpretacją złożonego prawa podatkowego i charakterem uzgodnień dotyczących przestrzegania przepisów. UPS Polska aktywnie dąży do identyfikacji, oceny, monitorowania i efektywnego zarządzania tymi ryzykami, aby zapewnić ich zgodność z celami biznesowymi. Procesy zarządzania w Polsce oraz procedury i kontrole które stosowane są w całej Grupie UPS mają na celu wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 3 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Kiedy ryzyka podatkowe są identyfikowane, UPS Polska dąży do ograniczenia ich poprzez zastosowanie procesów i procedur zarządzania oraz dialog z polskimi organami podatkowymi. W przypadku znacznej niepewności lub złożoności ryzyka, Spółka angażuje zewnętrznych doradców podatkowych.
- Spółka wdrożyła procedury podatkowe i kontrole wewnętrzne zgodnie z przepisami podatkowymi, w tym w zakresie sprawozdawczości podatkowej, składania deklaracji podatkowych oraz zapłaty należnych podatków.
- W odpowiedzi na art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2020, poz. 1406) UPS Polska pragnie złożyć następujące oświadczenia:
  - W roku podatkowym 2020, UPS Polska była zaangażowana w transakcje z podmiotami powiązanymi (w tym transakcje z nierezydentami), których wartość przekroczyła 5% całkowitej wartości księgowej aktywów ujętej w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym UPS Polska. Transakcje te obejmowały zakup i sprzedaż usług transportowych oraz zarządzanie środkami pieniężnymi,
  - W 2020 roku UPS Polska nie prowadziła ani nie planowała przeprowadzenia działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Każda restrukturyzacja będzie miała uzasadnienie biznesowe oraz będzie w pełni uwzględniać potencjalny wpływ na reputację i realizację szerszych celów UPS Polska.
  - W 2020 roku UPS Polska nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.
  - UPS Polska nie stwierdziła potrzeby rozszerzania form dobrowolnej współpracy z polskimi organami podatkowymi, a w szczególności nie brała udziału w programie monitoringu horyzontalnego zgodnie z działem IIB ustawy Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2021, poz. 1540).
  - W 2020 r. UPS Polska zidentyfikowała umowę, która podlegała obowiązkowemu raportowaniu zgodnie z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Porozumienie było związane z transakcją z podmiotem z Hong Kongu, która jest uważana za szkodliwą jurysdykcję podatkową w rozumieniu rozporządzeń wydanych przez Ministra Finansów. Informacja o schemacie podatkowym została przekazana do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka UPS Polska złożyła w 2020 roku tylko jedną informację o schemacie podatkowym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

- W 2020 r. UPS Polska przeprowadziła transakcję z podmiotem z Hong Kongu. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu rozporządzenia Ministra Finansów wydanego na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz komunikatu Ministra Finansów wydanego na podstawie art. 86a § 10 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2021, poz. 1540). Należy wskazać, iż Grupa UPS działa w ponad 220 krajach i terytoriach na całym świecie w ramach swojej działalności gospodarczej, a zatem jej działalność może od czasu do czasu prowadzić do transakcji z podmiotem mającym siedzibę w państwie lub na terytorium, które jest uważane za kraj stosujący szkodliwą konkurencję podatkową w świetle polskiego prawa.