

Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez UDS S.A. za rok podatkowy 2023

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.2023 poz.2805 ze zm.) (dalej: „**ustawa o CIT**”).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

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, displejów, 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, displeje, 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 z 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.

II. Polityka podatkowa

Celem Spółki jest przestrzeganie prawa podatkowego i zgodne z przepisami wykonywanie obowiązków podatkowych. Spółka 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 są 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

Spółka stawia sobie za cel prowadzenie działalności w sposób zgodny z obowiązującymi regulacjami prawnymi, w tym podatkowymi. Spółka uważa, że prawidłowe wywiązywanie się ze zobowiązań podatkowych jest jej obowiązkiem i jest szczególnie istotne z perspektywy ciąży na niej odpowiedzialności społecznej i wizerunkowej wobec jej pracowników, współpracowników, kontrahentów i partnerów. Jednym z celów strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę jest utrzymywanie pewności w zarządzaniu zobowiązaniami podatkowymi oraz niepodejmowanie ryzyka bądź jego minimalizacja, w tym poprzez nieprzyjmowanie konfrontacyjnych stanowisk w zakresie zobowiązań 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;
- na bieżąco podejmuje aktywne działania w celu identyfikacji, oceny, zarządzania i monitorowania występujących zagrożeń;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych (w tym poprzez wywiadowanie gospodarcze) – 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 poszerzanie 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 2023 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, 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, wzmożonych 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:

- stosowanie bezpiecznej strategii podatkowej;
- podział kompetencji w ramach kadr podatkowych zajmujących się realizacją obowiązków podatkowych Spółki, procedury nadzoru oraz szkolenia wewnątrz kadr podatkowych Spółki;
- zautomatyzowanie części procesów związanych z wypełnianiem obowiązków podatkowych bazujące na profesjonalnych narzędziach technicznych zapewniających wsparcie w zarządzaniu i kontroli prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych;
- wdrożenie stosownych wewnętrznych procedur podatkowych (wdrożono np. procedurę poboru podatku u źródła „WHT” oraz procedurę w zakresie realizacji obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych „Procedura MDR”).

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 przeprowadza biegły rewident w trakcie corocznego badania sprawozdania finansowego.

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.

W Spółce za poprawność w obszarze podatków oraz za dokonywanie kalkulacji podatkowych odpowiada Główna Księgową oraz Dyrektor Finansowy, co podlega następnie weryfikacji w trakcie badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta i podmiot dokonujący audytu podatkowego.

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 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 podatników VAT.

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

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

W 2023 r. Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej w zakresie przestrzegania regulacji prawnych obowiązujących na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka nie była również stroną umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Informacji Skarbowej ani porozumienia inwestycyjnego, o którym mowa w art. 20zs Ordynacji podatkowej.

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 zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego, monitoruje transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 2023 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 składała w 2023 r. deklaracje podatkowe dotyczące podatków: VAT, CIT, składała również jako płatnik informację o zaliczkach pobranych i odprowadzonych na rzecz urzędu na podatek dochodowy od osób fizycznych – PIT 4R, PIT 11.

Spółka nie była w 2023 r. odpowiedzialna za pobór podatku u źródła.

Spółka w 2023 r. korzystała ze wsparcia w ramach Polskiej Strefy Inwestycji.

Wobec Spółki w 2023 r. nie były prowadzone kontrole ani postępowania podatkowe.

Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych w 2023 r.

VIII. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje te dotyczyły:

- sprzedaży wyrobów gotowych i towarów;
- usług transportowych;
- kosztów wykrojnika;
- usług magazynowania.

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 2023 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 2023 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 2023 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