

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Pandora Jewellery CEE Sp. z o. o. w roku 2021

Niniejszy dokument został przygotowany w dniu 20 grudnia 2022 roku zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jeżeli jakkolwiek pozycja dotycząca strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, nie jest w tym dokumencie ujęta, oznacza to, że nie jest ona częścią strategii podatkowej Pandora Jewellery CEE Sp. z o. o. Niniejszy dokument jest opublikowany na oficjalnej stronie internetowej Grupy Pandora prowadzonej przez Pandora A/S, posiadającej wszystkie udziały Pandora Jewellery CEE Sp. z o. o.

### Funkcje biznesowe Pandora Jewellery CEE Sp. z o. o. w ramach Grupy Pandora

Pandora Jewellery CEE Sp. z o. o. (dalej: **Spółka**) odpowiada w Grupie Pandora za dwie funkcje biznesowe. Pierwszą z nich jest wspieranie rozwoju Pandory w tym także swoich spółek zależnych na rynkach Węgier, Rumunii, Czech i Słowacji. Spółka dostarcza również produkty do partnerów Pandory (franczyzobiorców) w ww. państwach oraz do partnerów na Ukrainie, Kazachstanie i krajach bałtyckich. Drugą funkcją Spółki jest lokalna sprzedaż detaliczna produktów Pandory we własnych sklepach oraz on-line a także dostawa produktów Pandory do franczyzobiorców w Polsce.

### Informacja o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

#### *Uwagi ogólne*

Zarząd Grupy Pandora jest odpowiedzialny za politykę podatkową, ponieważ uważamy, że podatki to podstawowa część odpowiedzialności korporacyjnej. Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem podatkowym spoczywa na Dyrektora Finansowego Grupy, a zarządzanie ryzykiem jest nadzorowane przez Komitet Audytu. Komitet Podatków i Audytu Pandory dokonuje corocznego przeglądu polityki podatkowej, aby zapewnić klarowność co do podejścia Pandory do kwestii podatków, istotnych strategii podatkowych i rozwiązywania problemów podatkowych. Do wykonywania codziennych operacji podatkowych Pandora posiada wyspecjalizowany dział podatkowy, który jest częścią organizacji Dyrektora Finansowego Grupy. Dział podatkowy ma charakter działu globalnego, aby zapewnić spójną i całościową strategię podatkową, politykę i procesy podatkowe.

Pandora wdraża takie rozwiązania biznesowe w ramach zawieranych transakcji, które są uzasadnione wyłącznie strategią handlową. Pandora powstrzymuje się od wprowadzania niepotrzebnie skomplikowanych schematów transakcji dla potrzeb podatkowych. W wyniku takiego podejścia Pandora stosuje prosty i dostosowany do biznesu model, który jest czytelny i oparty na dogłębnej analizie zagadnień podatkowych. Tam, gdzie zagadnienia podatkowe wymagają interpretacji, przy podejmowaniu decyzji podatkowych korzystamy z wiedzy zewnętrznych doradców. Stosujemy tylko takie rozwiązania podatkowe, które z dużym prawdopodobieństwem będą zaakceptowane w ramach danej jurysdykcji podatkowej. Oceny takiej dokonujemy w oparciu o zewnętrzne doradztwo podatkowe i naszą własną wiedzę. Pandora przyjęła dokument Zasady Kontroli Podatkowej (ZKP) dla podatku dochodowego od osób prawnych, ceł, VAT i innych podatków pośrednich, cen transferowych, rachunkowości podatkowej i podatków u źródła. ZKP została ustanowiona w celu zapewnienia, że procesy i kontrole są stosowane, są skuteczne i są przestrzegane w praktyce. ZKP to dynamiczne narzędzie, które jest dostosowywane do zmian w otoczeniu regulacyjnym oraz podlega rozszerzaniu i usprawnieniu w miarę zdobywania większej wiedzy przez osoby je stosujące.

## *Funkcja podatkowa – opis i obowiązki*

Grupa Pandora posiada własne Centrum Usług Wspólnych (SSC) w Warszawie, które świadczy usługi księgowe, podatkowe i inne związane z obsługą administracyjną spółek Grupy Pandora.

Spółka zleciła SSC wykonywanie na jej rzecz obowiązków związanych ze sprawozdawczością księgową oraz podatkową. Wszystkie funkcje związane z przestrzeganiem przepisów podatkowych Spółki są wykonywane przez pracowników SSC z wyjątkiem tych, które dotyczą kas fiskalnych, które są wykonywane przez Spółkę. Spółka i SSC podpisały stosowną umowę określającą zakres usług świadczonych przez SSC na rzecz Spółki.

## *Systemy księgowe*

Spółka wykorzystuje oprogramowanie AX09 Microsoft Dynamics do wykonywania zadań z zakresu sprawozdawczości księgowej i podatkowej. System ten służy do prowadzenia ksiąg Spółki. Do kodowania i przechowywania faktur zakupowych Spółka wykorzystuje oprogramowanie Basware.

## *Faktury*

AX 09 Microsoft Dynamics wspiera proces tworzenia faktur sprzedaży. Faktury sprzedaży wystawiane są na podstawie odpowiedniej konfiguracji zaprogramowanej w AX09 i uprzednio zaakceptowanej przez odpowiedzialne zespoły w SSC. Dział podatkowy w SSC dokonuje przeglądu i zatwierdza zmiany takiej konfiguracji. Konfiguracja opiera się na zatwierdzonych schematach dostaw produktów Pandory, generuje faktury sprzedaży automatycznie w oparciu o interfejs z systemem magazynowym Grupy Pandora.

Dedykowany zespół rozrachunków z odbiorcami jest odpowiedzialny za tworzenie i księgowanie faktur, które są fakturami ad hoc, tj. nie są związane z wcześniej zdefiniowanymi schematami dostaw produktów Pandora.

## *Sprzedaż detaliczna*

Spółka dokonuje sprzedaży na rzecz konsumentów. Sprzedaż dla konsumentów realizowana jest we własnych sklepach Spółki. Zgodnie z obowiązującymi przepisami każdy sklep korzysta z zatwierdzonych, zarejestrowanych w odpowiednim urzędzie skarbowym i atestowanych kas fiskalnych. Raporty z kas fiskalnych są automatycznie importowane do systemu księgowego Spółki i księgowane na odpowiednich kontach oraz w rejestrze VAT.

Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za dotrzymanie terminów serwisowania i fiskalizacji kas fiskalnych we właściwym urzędzie skarbowym. Spółka podpisała stosowną umowę z zewnętrznymi usługodawcami zapewniającymi serwisowanie kas fiskalnych zgodnie z wymogami prawnymi.

## *Instrukcje sporządzania deklaracji podatkowych*

Spółka wdrożyła procedury sporządzania, aktualizowania i przechowywania instrukcji opisujących wszystkie etapy sporządzania zeznań i deklaracji podatkowych. Instrukcja jest kluczowym narzędziem pozwalającym na utrzymanie wysokiego standardu procesów przygotowania dokumentów związanych z raportowaniem podatkowym. W szczególności pozwala ograniczyć ryzyko wynikające z nieprzewidzianych nieobecności członków zespołu i fluktuacji zatrudnienia. Instrukcje są przechowywane online w firmowy intranecie i są dostępne dla wszystkich, którzy ich potrzebują.

## *Kontrole wewnętrzne*

Pandora wdrożyła scentralizowane procesy mające na celu regularne sprawdzanie procesów finansowych, w tym procesów podatkowych. Jeśli chodzi o podatki, kontrole obejmują procesy VAT i CIT. Kontrole realizowane są w rytmie odpowiadającym terminom składania odpowiednich deklaracji podatkowych. Zespół kontroli wewnętrznej jest organizacyjnie i merytorycznie niezależny od zespołu odpowiedzialnego za przygotowanie deklaracji podatkowych.

## **Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Pandora zobowiązuje się do utrzymywania dobrych i konstruktywnych relacji ze wszystkimi właściwymi organami podatkowymi. Jesteśmy otwarci i przejrzysti oraz odpowiadamy na zapytania podatkowe w sposób prosty i terminowy. Równoważymy niezbędny szacunek dla poufnych informacji biznesowych z naszym ogólnym dążeniem do otwartego komunikowania się z organami podatkowymi we wszystkich krajach, w których prowadzimy działalność. Pandora poszukuje dialogu i porozumień z organami podatkowymi w celu zwiększenia przewidywalności i zminimalizowania ryzyka podwójnego opodatkowania i sporów podatkowych.

W 2022 roku Spółka wystąpiła do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty podatku dochodowego za rok 2021 w wyniku audytu firmy zewnętrznej.

## Informacja transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Wszystkie transakcje wewnątrzgrupowe oparte są na warunkach rynkowych, a zatem wyceniane w taki sposób w jaki czyniłyby to strony niepowiązane.

Spółka w roku 2021 miała następujące rodzaje transakcji z podmiotem powiązany, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- Zakup towarów od Pandora A/S;
- Zakupu usług logistycznych od Pandora A/S;
- Sprzedaż usług marketingowych na rzecz Pandora A/S.

## Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Pandora nie unika podatków ani nie wykorzystuje braku przejrzystości i wymiany informacji, działając w rajach podatkowych.

Spółka nie dokonuje transakcji ani rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu przepisów wskazanych w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ani w rajach podatkowych zdefiniowanych w dokumentach OECD.