

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Pandora Jewelry CEE Sp. z o. o. w roku 2023

Niniejszy dokument został przygotowany w dniu 16 grudnia 2024 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 Jewelry CEE Sp. z o. o. Niniejszy dokument jest opublikowany na oficjalnej stronie internetowej Grupy Pandora prowadzonej przez Pandora A/S, posiadającej wszystkie udziały Pandora Jewelry CEE Sp. z o. o.

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

Pandora Jewelry 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 Finansowym 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.

## *Określenie roku podatkowego*

*Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.*

## *Funkcja podatkowa – opis i obowiązki*

Grupa Pandora posiada własne Centrum Usług Wspólnych (SSC) w Warszawie, które świadczy usługi księgowo, 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 księgowo 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 schematach 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 Roku podatkowym 2023 r. Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT.*

W 2024 roku Spółka uregulowała zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2023 z Pierwszym Mazowieckim Urzędem Skarbowym. W dniu 9 lutego 2024 Spółka otrzymała pismo o rozpoczęciu kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2020 rok przeprowadzonej przez Urząd Celno-Skarbowy w Olsztynie. Kontrola zakończyła się w grudniu 2024. Organy podatkowe nie stwierdziły nieprawidłowości skutkujących obowiązkiem zapłaty podatku.

## **Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka jest rezydentem podatkowym w Polsce i podlega ogólnemu obowiązkowi podatkowemu na jej terytorium. Spółka jest zarejestrowana na potrzeby podatku VAT w Polsce oraz w Niemczech i realizuje obowiązki podatkowe w tych krajach. Spółka terminowo składa deklaracje podatkowe oraz reguluje zobowiązania podatkowe z nich wynikające.

W 2023 roku spółka składała następujące deklaracje podatkowe:

- JPK\_V7M, VAT-UE, VAT\_UEK w zakresie podatku od wartości dodanej,
- CIT-8 wraz z załącznikami w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- CIT-10Z, WH-OSC oraz IFT-2R w zakresie podatku u źródła,
- PSD-1 w zakresie podatku od sprzedaży detalicznej.

Ponadto spółka realizowała zadania płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz dokonała wpłat z tytułu opłaty skarbowej.

W 2023 Spółka złożyła naczelnikowi właściwego urzędu skarbowego jedną informację o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

W 2023 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w zakresie zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku dokonywania wypłat dywidend na rzecz Pandora A/S. W dniu 9 stycznia 2024 spółka otrzymała opinię o stosowaniu preferencji w WHT w tym zakresie.

Spółka nie składała w 2023 wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, ani o wiążące informacje stawkowe bądź akcyzowe.

## **Informacja transakcjach z podmiotami powiązanymi**

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

Spółka w roku 2023 miała następujące rodzaje transakcji z podmiotem powiązaniem, 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 wsparcia operacyjnego dla klastra Eastern Europe

Spółka sporządziła za 2023 rok lokalną dokumentację cen transferowych oraz złożyła w terminie informację TPR-C naczelnikowi właściwego urzędu skarbowego. Ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

## **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.

## **Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT**

W 2023 roku Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki, oraz nie planuje takich działań w dającej się przewidzieć przyszłości.