

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Pandora Jewelry CEE Sp. z o. o. w roku 2022

Niniejszy dokument został przygotowany w dniu 20 grudnia 2023 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.

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 2023 roku Spółka uregulowała zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2022 z Pierwszym Mazowieckim Urzędem Skarbowym wraz z rozliczeniem nadpłaty z roku ubiegłego.

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 2022 miała następujące rodzaje transakcji z podmiotem powiązanym, 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

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.