

**KRAMEL PARTNER SPÓŁKA Z
OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
SPÓŁKA KOMANDYTOWA**

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy
od 5 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
sporządzana w trybie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.
o podatku dochodowym od osób prawnych

Piotrków Trybunalski, grudzień 2022 r.

SPIS TREŚCI

| | |
|--|-----------|
| WSTĘP | 3 |
| STRATEGIA PODATKOWA..... | 5 |
| Załącznik nr 1 do Strategii podatkowej..... | 12 |
| Załącznik nr 2 do Strategii podatkowej..... | 18 |
| Załącznik nr 3 do Strategii podatkowej..... | 22 |

WSTĘP

Informacja o realizowanej strategii podatkowej („**Informacja**”) została sporządzona w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ost.zm.w Dz.U.poz.2427; dalej: „**ustawa o CIT**”).

Marka Kramel istnieje nieprzerwanie od 1989 r. Kramel Partner Sp. z o.o. Sp.k. („**Kramel**” lub „**Spółka**”) jest natomiast jednym z wiodących polskich dystrybutorów słodczy, wyrobów piekarniczych i cukierniczych. Przedmiotem działalności spółki jest hurtowa dystrybucja artykułów spożywczych do hurtowni spożywczych, sieci handlowych i sklepów detalicznych w formie Presellingowej oraz Van sellingowej.

Oferta Spółki obejmuje m.in.:

- słodycze (cukierki i ciastka na wagę, cukierki i ciastka paczkowane, batony, draże, czekolady, bombonierki, lizaki itp.)
- gumy do żucia,
- kawę, herbatę i inne podobne napoje,
- odżywki dla dzieci (mleko w proszku, kaszki, kleiki, soki, owoce, zupy i warzywa w słoikach dla małych dzieci),
- koncentraty i przetwory warzywne i owocowe, soki, dżemy itp.,
- przetwory mięsne w puszkach i słoikach,
- makarony,
- artykuły sypkie np.: cukier, mąka, kasze, ryż itp.,
- karma dla zwierząt.

Kramel jest zwolennikiem budowania otwartych i transparentnych relacji z władzami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Budowa zaufania do systemu podatku dochodowego od osób prawnych ma zasadnicze znaczenie w relacjach z

konsumentami i kontrahentami. Zaufanie to wymaga transparentności w zakresie stosowanych praktyk i realizowanych przez podmioty gospodarcze wpływów budżetowych, w czytelny i przyjazny dla odbiorcy sposób.

Kramel dąży do tego, aby w prawidłowy sposób realizować nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do bezbłędного ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez Kramel.

Kramel przyjmuje, że będzie działać profesjonalnie, uczciwie i etycznie we wszystkich relacjach biznesowych oraz wdrażać i egzekwować skuteczne systemy przeciwdziałania naruszeniom prawa w obszarze podatków.

Poniższa Informacja stanowi przegląd polityki podatkowej oraz zarządzania ryzykiem podatkowym. Ponadto przedstawiliśmy podsumowanie naszego całkowitego udziału w podatkach dla za okres zakończony w 2021 r. zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zarząd komplementariusza Kramel Partner Sp. z o.o. Sp.k.

STRATEGIA PODATKOWA

Mając na uwadze innowacyjność oraz nieustanne dążenia do prowadzenia działalności w sposób możliwie nieinwazyjny dla gospodarki, staramy się być ceny oferowanych produktów, pomimo znacznie zwiększonych nakładów, nie wzrastały ponad poziom akceptowalny dla jak najszerzej grupy odbiorców. Ustalane przez nas ceny transakcyjne są pochodną podejmowanych działań i wartości tworzonej w każdej części naszej działalności oraz wpisują się w wytyczne OECD dotyczące cen transferowych.

Jako podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, Kramel dąży do tego, aby zobowiązania podatkowe wpłacane do organów podatkowych pomniejszały jedynie bieżące wydatki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, poczynione nakłady inwestycyjne oraz wdrożone, dopuszczalne prawem ulgi podatkowe. Do bieżących kosztów podatkowych zaliczyć należy przede wszystkim wynagrodzenia pracownicze, odpisy amortyzacyjne dokonane od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych a do ulg podatkowych, stosowanych zgodnie z przepisami podatkowymi obowiązującymi w kraju. Naszym celem jest rzetelne płacenie zobowiązań podatkowych w odpowiedniej wysokości i odpowiednim czasie – od wypracowanych zysków. Realizowanie tego celu wymaga od nas:

- a) przestrzegania przepisów podatkowych, w tym nie tylko litery prawa, ale także intencji i celów polityki podatkowej przyjętej przez polskiego ustawodawcę, która leży u podstaw polskiego systemu prawa podatkowego.
- b) zrozumienia, w jaki sposób i gdzie Kramel oraz podmioty z nią powiązane przyczyniają się do wytworzenia wartości, oraz dbania o to, aby nasze ceny transakcyjne (wynagrodzenie wypłacane w ramach transakcji pomiędzy spółkami z grupy) właściwie odzwierciedlały miejsce wytworzenia tych wartości;

- c) przygotowywania i składania wszystkich wymaganych deklaracji podatkowych w określonej formie i w wymaganym terminie.
- d) sporządzania i wykonywania wymaganych przepisami prawa innych obowiązków sprawozdawczych, chociażby z zakresu raportowania schematów podatkowych (MDR);
- e) sporządzenia, przechowywania oraz archiwizowania dokumentacji wymaganej przez przepisy prawa podatkowego oraz takiej, która będzie mogła przyczynić się do udzielenia odpowiedzi na wszelkie pytania i rozstrzygnięcia wątpliwości sygnalizowanych przez organy podatkowe.
- f) zatrudniania odpowiednio wykwalifikowanych i przeszkolonych specjalistów podatkowych z odpowiednim poziomem wiedzy podatkowej i zrozumieniem profilu działalności firmy.

Kramel dokłada wszelkich starań, aby jej Informacja wraz z pozostałymi wdrożonymi procedurami stanowiły kompleksową informację o prowadzonej przez Spółkę polityce podatkowej. Założenia przyjęte przez Spółkę znajdują odzwierciedlenie m.in. w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych:

- a) Procedurze przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- b) Ład organizacyjny,
- c) Struktura Spółki.

Stosowane przez Kramel procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, także wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w Spółce.

Kramel stosuje się do Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego opublikowanych przez Ministerstwo Finansów w czerwcu 2020 r.

(Ministerstwo Finansów, Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego, LEX/el. 2020, „dalej: „Wytyczne”).

Zgodnie z Wytycznymi, funkcjonujące w Kramel ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego oparte są o trzy poziomy zarządzania:

- 1) zarządzanie strategiczne;
- 2) procesy funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów;
- 3) zarządzanie kadrami, informacjami i danymi podatkowym oraz zagadnieniami związanymi z infrastrukturą IT.

Zgodnie z Wytycznymi, strategia podatkowa stanowi element zarządzania strategicznego, dlatego w niniejszej Informacji omówiono przede wszystkim poziom pierwszy, obejmujący strategię podatkową, ład podatkowy oraz role i odpowiedzialności. Na tym poziomie Kramel wskazuje kierunki i cele działania w obszarze podatkowym, a także wartości etyczne, którymi kieruje się w zakresie realizacji swojej funkcji podatkowej (załącznik nr 1) .

Drugi poziom odnosi się do procesów funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów. Na tym poziomie Kramel zarządza planowaniem podatkowym, ryzykiem podatkowym, kontrolą oraz innymi procesami i procedurami regulującymi działanie funkcji podatkowej (załącznik nr 2).

Trzeci poziom odnosi się zaś do zarządzania kadrami, informacjami i danymi podatkowymi oraz kwestii związanymi z infrastrukturą IT (załącznik nr 3).

1. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

W okresie, którego dotyczy Informacja, Kramel nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale 2b Ordynacji podatkowej. Kramel nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie takiej umowy.

Pomimo braku planów zawarcia umowy o współdziałanie, strategia podatkowa Spółki promuje budowanie relacji z organami KAS opartych na wzajemnym zaufaniu,

zrozumieniu oraz transparentności, przy pełnym respektowaniu praw i obowiązków Kramel oraz organów KAS. Kramel ma wypracowaną procedurę kontaktu z organami podatkowymi, obejmującą zasady wyznaczania osób odpowiedzialnych za kontakty z organami, a także procedury udzielania i wypowiedzania pełnomocnictw.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

a) Schematy podatkowe (MDR)

Kramel jest świadoma ciężących na niej obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych oraz potencjalnego ryzyka związanych z naruszeniem tych obowiązków. Kramel przyjmuje, że fakt zaraportowania schematu podatkowego nie może być utożsamiany sam w sobie za podejmowanie działań wypełniających znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania. Zgodnie z przyjętą strategią przekazanie informacji o schemacie podatkowym stanowi przejaw wypełniania ustawowych obowiązków raportowych i jest powiązane z zasadą transparentności rozliczeń podatkowych Spółki.

Kramel posiada procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR).

W okresie, za który sporządzana jest Informacja, Kramel nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych. Kramel nie był bowiem stroną uzgodnień, które spełniałyby definicję schematu podatkowego w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej i żadne takie uzgodnienie nie było udostępniane, wdrażane lub przygotowywane do wdrożenia w Spółce.

b) Transakcje z podmiotami powiązanymi

Kramel dostrzega potrzebę szczególnego traktowania kwestii podatkowych wynikających z jej relacji z podmiotami powiązanymi. Kramel ma świadomość związanego z tym ryzyka dotyczącego m.in. narzucenia nierynkowych cen w

transakcjach z podmiotami powiązаныmi, a także niezidentyfikowania transakcji objętych obowiązkiem sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Nieprawidłowości w zakresie cen transferowych narażałyby Kramel na istotne ryzyko związane m.in. z szacowaniem jej dochodów przez organy KAS, nałożeniem dodatkowego zobowiązania podatkowego oraz zastosowaniem sankcji karno-skarbowych.

Spółka wdraża procedury zapewniające ograniczenie tych zagrożeń. Minimalizacja ryzyka następuje poprzez m.in. terminowe sprawdzenie czy jest zobowiązana zgodnie z obowiązującymi przepisami do sporządzania dokumentacji cen transferowych, w tym zakresie korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców.

Kramel zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu ustawy o CIT. W roku podatkowym zakończonym w 2021 r. Kramel zawarł następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Kramel:

- 1) nabycie pożyczki od Kramel Invest Sp. z o.o. Group Sp.k.,
- 2) zakup nieruchomości od Kramel Invest Sp. z o.o. Sp.k.,
- 3) zakup środków trwałych od Kramel Invest Sp. z o.o. Sp.k.,
- 4) zakup wyrobów gotowych od Kramel Invest Sp. z o.o. Sp.k.,
- 5) nabycie usług administracyjnych i logistycznych od Kramel Invest Sp. z o.o. Sp.k.

Warunki transakcji zostały ustalone na poziomie rynkowym. Powyższe aktywa były i nadal są niezbędne Kramel do prowadzenia działalności operacyjnej. W ten sposób zapewniono Kramel możliwość rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej, a także poniesienie pierwszych nakładów inwestycyjnych oraz zagwarantował Kramel dalsze, niezakłócone funkcjonowanie.

Zbywcy lub usługodawcy byli lub są polskimi rezydentami podatkowymi, podlegającymi opodatkowaniu CIT w Polsce od całości uzyskiwanych przychodów. Powiązania Kramel z dostawcami miały charakter powiązań osobowych.

c) Działania restrukturyzacyjne

Kramel postrzega działania restrukturyzacyjne jako kreujące potencjalnie ryzyko podatkowe. Strategia podatkowa Kramel wyklucza wykorzystanie działań restrukturyzacyjnych do osiągnięcia korzyści podatkowych. Wszystkie ewentualne operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej.

Każde działanie związane z szeroko pojętą restrukturyzacją wymaga zaangażowania organu zarządzającego Kramel. Dotyczy to również działań i czynności, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.

W okresie, za który składana jest Informacja, Kramel nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych z Kramel w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W szczególności, Kramel nie dokonywał i nie planował przeprowadzenia czynności zdefiniowanych w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2019 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1444) polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

Kramel nie planuje obecnie podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub z nim podmiotów powiązanych.

d) Interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe i taryfowe

Występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i taryfowych stanowi element zarządzania ryzykiem podatkowym Kramel.

1) wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W okresie, za który składana jest Informacja, Kramel nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2) wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W 2021 r. Kramel nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3) wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W okresie, za który składana jest Informacja, Kramel nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS).

4) wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W okresie, za który składana jest Informacja, Kramel nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA)

e) Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

KRAMEL dostrzega potrzebę szczególnego traktowania kwestii podatkowych wynikających z potencjalnych relacji biznesowych z podmiotami mającymi siedzibę lub zarząd na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Kramel ma świadomość, że w związku z takimi transakcjami mogą powstać szczególne obowiązki raportowe oraz związane ze sporządzaniem

dokumentacji cen transferowych. Strategia podatkowa Kramel zakłada zakaz dokonywania transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych.

W okresie za który składana jest Informacja, Kramel nie dokonywała transakcji i rozliczeń podatkowych z podmiotami posiadającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub miejsce zarządu na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Piotrków Trybunalski, 15.12.2022 r.

Załączniki:

- 1) Poziom 1 – Zarządzanie strategiczne,
- 2) Poziom 2 – Procesy funkcji podatkowej i kontrola przebiegu tych procesów,
- 3) Poziom 3 – Zarządzanie kadrami, Informacjami oraz infrastrukturą IT

Załącznik nr 1 do Strategii podatkowej

Poziom 1 – Zarządzanie strategiczne

A) strategia Kramel i strategia podatkowa

Cele strategii podatkowej i jej źródła zostały opisane w głównej części Informacji. Strategia podatkowa koncentruje się na zapewnieniu zgodności podatkowej i rzetelnym płaceniu podatków. Przyjęta strategia w Kramel ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe oraz minimalizować ryzyko sporu z organami KAS i ryzyko ponoszenia sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

Aktualnie, za zarządzanie strategią podatkową Kramel (opracowanie, wprowadzenie, zarządzanie, nadzór, kontrolę i aktualizację) odpowiada Zarząd Kramel. Do tworzenia strategii podatkowej Kramel Zarząd angażuje wyższe kierownictwo, a strategia podatkowa podlega weryfikacji i akceptacji przez Zarząd Spółki.

Skuteczne wdrożenie strategii podatkowej wymaga stosowania zasady „przykładu z góry”. Kramel dąży do tego, aby zachowanie organu zarządzającego i kierownictwa wyższego szczebla (Management Team) stanowiło wzór do naśladowania przez pozostałych pracowników i członków organizacji. Członkowie kierownictwa dają „przykład z góry” poprzez traktowanie etyki podatkowej jako wyraźnego priorytetu, przeważającego nad doraźnymi korzyściami jakie mogą zostać osiągnięte w przypadku nieprzestrzegania przepisów podatkowych. Członkowie kierownictwa zapewniają, że etyka, polityki i procedury podatkowe są stosowane konsekwentnie oraz stale wspierają pracowników w stosowaniu zasad wynikających z przyjętej strategii podatkowej.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnemu przeglądowi, w trakcie którego brane są pod uwagę zmiany otoczenia prawnego (w tym przepisów prawa podatkowego), zmiany otoczenia biznesowego, nowe ryzyka, wyjątkowe i nietypowe sytuacje oraz wyniki audytów wewnętrznych i kontroli rozliczeń podatkowych przeprowadzanych przez organy KAS.

Elementami przyjętej przez Kramel strategii podatkowej (w oparciu o Wytyczne) są:

A1. identyfikacja ryzyka podatkowego

Spółka identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, uwzględniając branżę w której działa, kontrahentów z jakimi współpracuje oraz istniejące otoczenie prawne. Kramel uznaje otoczenie zewnętrzne jako kreujące niskie ryzyko podatkowe. Spółka współpracuje bowiem ze sprawdzonymi dostawcami, powszechnie znanymi i rozpoznawanymi, o krajowym i międzynarodowym zasięgu, zaś współpraca ta ma długofalowy charakter. Pomimo tego, Kramel stosuje procedurę należytej staranności, sprawdzając kontrahentów m.in. w bazach danych publikowanych przez MF oraz weryfikując fakt prowadzenia przez nich rzeczywistej działalności gospodarczej. Obszarem ryzyka są zmiany w obowiązujących przepisach podatkowych, wymagające bieżącego dostosowania stosowanych procedur i systemów wspierających prawidłową realizację funkcji podatkowych.

Kramel stosuje mechanizmy zmierzające do minimalizacji zidentyfikowanego ryzyka podatkowego. Pracownicy w pierwszej kolejności stosują procedury dotyczące danego ryzyka. Do podstawowych działań ograniczających ryzyko podatkowe Kramel zalicza m.in. (a) stosowanie odpowiednich procedur ograniczających ryzyko podatkowe; (b) analizę praktyki organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, m.in. w celu potwierdzenia właściwej i bezpiecznej wykładni przepisów, próby określenia tzw. dominującej praktyki podatkowej; (c) korzystanie z usług zewnętrznych doradców podatkowych i specjalistów; W przypadku braku procedury lub trudności w zarządzaniu ryzykiem podatkowym, Kramel może podjąć decyzję o jego unikaniu (w tym rezygnację z określonego działania) lub wdrożyć działania wpływające na jego ograniczenie.

A2. określenie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe

Kramel rozumie „apetyt na ryzyko” jako pożądany poziom ryzyka podatkowego, który jest gotowa zaakceptować. W okresie za który składana jest Informacja, Kramel przyjmował konserwatywne podejście w zakresie akceptowalnego poziomu ryzyka podatkowego, określając swój „apetyt” na ryzyko podatkowe jako niski. Akceptowany poziom ryzyka podatkowego wynika z przyjętego celu strategii

podatkowej jakim jest prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych oraz unikanie potencjalnych sporów z organami KAS.

Biorąc pod uwagę powyższe, Kramel nie dokonywała rozliczeń podatkowych w sposób, który jest sprzeczny z bezpośrednim brzmieniem przepisów prawa podatkowego (naruszenie przepisów podatkowych) albo niezgodny z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu (unikanie opodatkowania). W przypadku, gdy treść obowiązujących przepisów pozostawała niejasna lub określenie konsekwencji podatkowych dokonanej czynności mogło nastąpić na dwa lub więcej wzajemnie wykluczających się sposobów, Kramel podejmował działania w celu ograniczenia ryzyka podatkowego.

A3. poziom zaangażowania organu zarządzającego

Zarząd Kramel jest zaangażowany w proces podejmowania decyzji w zakresie planowania podatkowego na szczeblu strategicznym oraz odpowiada za ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe. W celu skutecznego kontrolowania poziomu ryzyka podatkowego, Zarząd Spółki zatwierdza transakcje istotne z punktu widzenia Kramel oraz podejmuje niektóre decyzje w zakresie realizacji funkcji podatkowych w sytuacji, gdy dane zagadnienie ma zasadniczy wpływ na funkcjonowanie organizacji lub gdy przekroczony zostanie próg akceptowalnego poziomu ryzyka. Rola Zarządu Spółki w sferze funkcji podatkowej obejmuje także akceptowanie procedur podatkowych oraz wyznaczanie zakresu obowiązków Głównego Księgowego oraz Kierowników Działów.

A4. raportowanie / składanie deklaracji / strategia płatności podatkowych

Strategia podatkowa Kramel zakłada realizację wszystkich nakładanych na nią obowiązków raportowych oraz terminowe składanie wszystkich deklaracji podatkowych. Strategia podatkowa zakłada konieczność zapłaty podatków w ustawowych terminach. Kramel nie dopuszcza sytuacji „kredytowania” się kosztem Budżetu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego poprzez nieterminową zapłatę podatków lub zaliczek na podatek.

B) Ład podatkowy, role i odpowiedzialność

Kramel ma uregulowany ład podatkowy, który obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych.

Kramel posiada dokument opisujący jej strukturę organizacyjną. Funkcje podatkowe realizowane są przede wszystkim przez Dział Księgowości Kadr i Płac, nadzorowany przez Głównego Księgowego, odpowiadającego przed Zarządem. Wpływ na realizację funkcji podatkowych mają także inne działy Kramel posiadające swoich Kierowników i podlegające pod nadzór Prezesa Zarządu (np. w Sprzedaży Vanselingowej : Dyrektor Zarządzający Dyrektor ds. Zakupów; Dyrektor Operacyjny, Dyrektor Generalny, Dyrektor Rozwoju Vansellingu ; Dyrektor Merchandisingu; Sprzedaży Hurtowej: Dyrektor ds. Handlu i Rozwoju, Dyrektor ds. sprzedaży, Dyrektor ds. sprzedaży oddziału Warszawa)

Na ład podatkowy składają się przyjęte zasady określania zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla poszczególnych pracowników. Zasady te dotyczą zarówno pracowników działu księgowego, jak i innych działów, jeżeli pracownicy ci mają wpływ na realizację funkcji podatkowych. Zakres obowiązków przekazywany jest pracownikom na etapie podpisywania umowy o pracę, a także na bieżąco w formie pisemnej oraz ustnej. Część z obowiązków pracowniczych wynika z zarządzeń Prezesa Spółki, regulaminów wewnętrznych oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

Do pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowej zaliczane jest szerokie grono osób. Obejmuje ono przede wszystkim pracowników działu księgowości, kadr i płac, odpowiedzialnych za sprzedaż (zakres obowiązków to m.in. weryfikacja statusu klienta jako podatnika VAT, potwierdzenie wysyłki towarów i zastosowanie właściwej stawki VAT), odpowiedzialnych za zakupy (zakres obowiązków to weryfikacja m.in. statusu dostawcy na tzw. „białej liście”, warunków stosowania mechanizmu podzielonej płatności, klasyfikacja kosztów dla celów podatkowych), a także odpowiedzialnych za płatności (zakres obowiązków to weryfikacja m.in. statusu dostawcy). Istotną rolę w realizacji funkcji podatkowej

odgrywa także Główny Księgowy, który stoi na straży zgodności ewidencji zdarzeń gospodarczych z przepisami prawa podatkowego. Kramel dostrzega, że realizacja niektórych funkcji podatkowych następuje także poprzez pracowników innych działów, w tym przykładowo pracowników Dział fakturowania i reklamacji (zakres obowiązków to m.in. weryfikacja poprawności wystawionych dokumentów sprzedaży w zakresie dat, sposobu opodatkowania i momentu powstania obowiązku podatkowego), czy też pracowników Działów Sprzedaży (zakres obowiązków to m.in. uzgadnianie warunków korekt faktur)

Załącznik nr 2 do Strategii podatkowej

Poziom 2 – Procesy funkcji podatkowej i kontrola przebiegu tych procesów

W Spółce obowiązuje Procedura Obiegu Dokumentów Finansowo – Księgowych, stanowiąca część składową dokumentacji organizacyjnej Kramel, powiązanej ściśle z jej strukturą organizacyjną oraz zakresem zadań i odpowiedzialnością za ich realizację w poszczególnych komórkach organizacyjnych. Podstawowym celem tej procedury jest terminowe, prawidłowe i rzetelne uzyskanie dokumentacji księgowej oraz wskazanie komórek odpowiedzialnych za właściwe wystawienie, kontrolowanie i opracowanie dokumentów finansowo-księgowych oraz wypełnianie obowiązków podatkowych.

Wszystkie operacje gospodarcze podlegają kontroli wstępnej przed ich zawarciem, kontroli bieżącej w trakcie ich wykonywania i kontroli końcowej po ich wykonaniu. Kontrola finansowo – księgowa dokonywana jest pod względem:

- a) merytorycznym – obejmującym sprawdzenie, czy operacja gospodarcza będzie lub była celowa, czy zabezpiecza interes finansowy przedsiębiorstwa, czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, czy dokonano jej zgodnie z umową lub zamówieniem, czy jest zgodna z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi oraz zewnętrznymi, czy zastosowano właściwe wartości.
- b) formalnym – polegającym na sprawdzeniu, czy dokument zawiera kompletne informacje o operacji gospodarczej, czy został wystawiony na właściwych formularzach i podpisany przez właściwe osoby,
- c) rachunkowym – polegającym na sprawdzeniu, czy dokument nie zawiera błędów arytmetycznych.

Umowy zawierane przez Spółkę opiniowane są przez zewnętrznych doradców lub kancelarie prawne. Bieżąca kontrola operacji gospodarczych dokonywana jest w trakcie realizacji lub bezpośrednio po realizacji operacji. Końcowa kontrola operacji gospodarczych polega na akceptacji dowodów finansowo-księgowych. Fakt

przeprowadzenia kontroli końcowej jest potwierdzany podpisem upoważnionej osoby na dokumencie opisującym operację gospodarczą. Uprawnienia do podpisywania posiadają pracownicy ujęci w wykazie osób upoważnionych do podpisywania umów, zamówień oraz dowodów finansowo- księgowych. Osoby dokonujące akceptacji merytorycznej (dyrektorzy i kierownicy działów) mają obowiązek przestrzegania zasad dotyczących prawidłowego udokumentowania zaistniałego zdarzenia gospodarczego i przekazania dokumentacji w określonym terminie.

Osoby potwierdzające dokumenty merytorycznie zobowiązane są do archiwizowania wszystkich dokumentów potwierdzających wykonanie usługi a na żądanie Głównego Księgowego Spółki lub osoby przez niego upoważnionej muszą być gotowe do przedstawienia dokumentacji w celu udowodnienia zasadności transakcji.

Dokumenty księgowe oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdania finansowe są przechowywane w sposób zapewniający łatwy dostęp do nich a po upływie lat możliwość szybkiego znalezienia poszukiwanych informacji. Ponadto jednostka zobowiązana jest do przechowywania w siedzibie kilku lokalizacji dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych w porządku chronologicznym (rok, miesiąc)

Naliczenie i kontrola wysokości obciążeń poszczególnych zobowiązań podatkowych odbywa się w poszczególnych sekcjach zespołu finansowo – księgowego. Księgowanie podatków odbywa się na podstawie deklaracji podatkowych Pracownik działu księgowości otrzymuje od właściwych sekcji informacje o wysokości i sposobie rozksięgowania na poszczególne zobowiązania podatkowe.

A) Funkcja podatkowa

Funkcja podatkowa Kramel związana jest z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem. Obejmuje ona także interakcje między różnymi działami Kramel, które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ na realizację funkcji podatkowej. Realizacja funkcji

podatkowej w okresie, za który sporządzana jest Informacja, przebiegała w oparciu o wdrożone procedury oraz zgodnie z ustanowionym łaodem organizacyjnym.

B) Outsourcing i kwestie podatkowe

W okresie, za który składana jest Informacja, Kramel korzystała z usług z zewnętrznych doradców podatkowych w zakresie strategicznych i kluczowych zagadnień podatkowych.

Kramel realizuje procesy kadrowo-płacowych we własnym zakresie m.in. naliczania płac i dokonywania rozliczeń podatkowo-składkowych. Zarząd oraz Główny Księgowy prowadzi bieżącą kontrolę poprawności rozliczeń prowadzonych przez specjalistę ds. kadrowych i płac. Wdrożony system kontroli wymaga zatwierdzania ze strony Zarządu zleceń przygotowanych przez specjalistę ds. kadrowych i płac.

Kramel archiwizuje otrzymywane porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie.

C) System zarządzania ryzykiem podatkowym

Za zarządzanie ryzykiem podatkowym w okresie za który składana jest Informacja odpowiadał Zarząd Kramel przy zaangażowaniu Głównego Księgowego i Kierowników Działów, specjalistów oraz zewnętrznych doradców podatkowych. Zarządzanie ryzykiem podatkowym obejmowało m.in. opiniowanie umów i koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa podatkowego, monitorowanie zmian w prawie oraz monitorowanie aktualnych linii interpretacyjnych i orzeczniczych.

D) Kontrola i monitorowanie

Kramel wdrożyła system kontroli poprawności realizacji zadań zleconych pracownikom w sferze podatkowej, polegający na weryfikacji danych wprowadzanych przez kolejne osoby w procesie oraz ostateczną weryfikację na poziomie Działu Księgowości. Wiele mechanizmów kontrolnych jest wbudowanych również w oprogramowanie komputerowe wspierające realizację funkcji podatkowej.

Kramel korzystała też z usług podmiotów zewnętrznych (doradców podatkowych), którzy dokonywali weryfikacji poprawności wybranych rozliczeń podatkowych.

Załącznik nr 3 do Strategii podatkowej

Poziom 3 – Zarządzanie kadrami, Informacjami oraz infrastrukturą IT

A) Zarządzanie kadrami funkcji podatkowej

Kramel podatkowa zakłada, że dla prawidłowego wykonywania funkcji podatkowej konieczne jest posiadanie sprawnych i dobrze przygotowanych do realizacji tej funkcji kadr. Kramel posiada system zarządzania kadrami, na który składa się m.in. dokumentacja określająca zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności osób zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach. Kramel wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach podatkowych, w tym osoby odpowiedzialne za składanie deklaracji podatkowych.

Kramel dba o rozwój wiedzy merytorycznej pracowników zapewniając im dostęp do fachowych baz wiedzy podatkowej Kramel wyznacza również osoby odpowiedzialne za monitoring zmian podatkowych

B) Zarządzanie Informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT

W okresie, za które składane jest Informacja, Kramel korzystała z opracowanego przez podmiot zewnętrzny oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych. Program do obsługi procesów podatkowych jest na bieżąco aktualizowany, dostosowany do polskich przepisów oraz umożliwia automatyzację niektórych procesów podatkowych (m.in. weryfikację statusu kontrahenta jako podatnika zarejestrowanego VAT, weryfikację numeru konta bankowego kontrahenta).

Kramel wdrożyła procedurę w zakresie nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego obejmującego ochronę haseł i loginów, a także zakres przyznawanych uprawnień oraz identyfikację osoby wprowadzającej i pobierającej dane z systemu. Zakres przyznawanych uprawnień wynika z przyporządkowania stanowiskowego danej osoby. Każda z funkcji i stanowisk w Spółce ma dedykowane

uprawnienia w systemie, zaś Kierownik Działu IT w uzgodnieniu z Kierownikiem komórki merytorycznej rozdziela te uprawnienia pomiędzy różne stanowiska.

Kramel posiada system służący ochronie danych i zbiorów oraz ich katalogowania. Dokumenty w formie papierowej przechowywane w siedzibie Kramel w archiwum. Program archiwizuje dokumenty także w formie elektronicznej. Dane podatkowe w formie elektronicznej są archiwizowane poprzez zapis lokalnie w bazie ERP. Kramel stosuje procedury w zakresie opisu i archiwizacji dokumentów, rozdzielając realizację tej funkcji na wydzielone komórki organizacyjne.