

Informacja o realizacji Strategii podatkowej Spółki Davis Fabrics sp. z o.o. (dalej: Spółka) za rok obrotowy trwający 1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r.

Niniejszy dokument ma charakter kierunkowy, jego celem jest podsumowanie:

- wytycznych dotyczących sposobu organizacji Spółki oraz panujących relacji wewnętrznych i zewnętrznych,
- zakresu podejmowanych działań w kwestiach podatkowych,
- ram funkcjonowania nadzoru i kontroli w zakresie prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych,
- nadrzędnych wartości oraz najważniejszych celów, którymi Spółka jako podatnik kieruje się prowadząc działalność biznesową,

tj. elementów składających się na strategię podatkową Spółki

Strategia podatkowa określana jest przez Zarząd – organ odpowiedzialny za wyznaczanie długoterminowych kierunków strategicznych Spółki.

Dokument ten skierowany jest do wszystkich podmiotów realizujących strategię podatkową Spółki, czyli do wszystkich osób / podmiotów zaangażowanych w wypełnianie przez Spółkę obowiązków podatkowych.

A. Cele i wartości Spółki

W pierwszej kolejności należy podkreślić, że strategia podatkowa jest ważnym elementem strategii biznesowej Spółki. Prawidłowa realizacja funkcji podatkowej ma istotne znaczenie dla jej pozycji finansowej oraz przepływów pieniężnych, relacji z klientami i kontrahentami, a także dla kwestii wizerunkowych.

Dlatego też nadrzędnym celem w ramach realizowania strategii podatkowej Spółki jest wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków podatkowych w sposób prawidłowy i terminowy, czego wyrazem jest odpowiednia organizacja procesów podatkowych zapewniająca identyfikowanie ryzyk podatkowych na bieżąco oraz prawidłowe raportowanie w oparciu o dane, które są kompletne i odzwierciedlające gospodarczą rzeczywistość.

Dążenie do spełnienia powyższego celu jest wyrazem społecznej odpowiedzialności Spółki wobec obywateli i organów państwowych (skarbowych). Spółka jako podatnik i uczestnik obrotu gospodarczego daje tym samym pozytywny wkład w zrównoważony rozwój polskiej gospodarki.

Tym samym niezwykle istotne dla Spółki jest, aby realizacja strategii podatkowej odbywała się w sposób profesjonalny z zachowaniem najwyższych standardów etyki.

Kolejnym niezwykle istotnym celem strategicznym Spółki jest podejmowanie wszelkich działań wpływających na minimalizację ryzyka podatkowego i eliminację czynników powodujących powstawanie takiego ryzyka.

Dlatego też Spółka nie dokonuje czynności, które wprost mogłyby narazić ją na ryzyko podatkowe, nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych wyznając zasadę „*fair share*”,

czyli adekwatnego i sprawiedliwego kontrybuowania do budżetu państwa. Jednocześnie, zgodnie z regułą „*fair share*” Spółka może korzystać z dostępnych i zgodnych z prawem ułatwień, uproszczeń a także ulg podatkowych.

Pełnienie funkcji podatkowej sprawowane jest biorąc pod uwagę następujące korporacyjne wartości Spółki:

- transparentność wobec obywateli i organów podatkowych,
- uczciwość i lojalność,
- współpraca, partnerstwo i wzajemny szacunek.

W związku z powyższym Spółka ma na celu zarządzanie kwestiami podatkowymi z należytą starannością, w sposób transparentny, wydajny i efektywny, z zachowaniem najwyższych standardów.

B. Funkcja podatkowa

1. Struktura organizacyjna i kwestie kadrowe.

Sposób zorganizowania Spółki oraz jej struktura kadrowa są bardzo istotnymi elementami strategii podatkowej oraz zarządzania ryzykiem podatkowym. Innymi słowy odpowiednia struktura organizacyjna zapewnia funkcjonowanie ładu podatkowego w Spółce.

Zarząd pełni kluczową rolę w kwestii struktury organizacyjnej Spółki – ustanawia jednostki organizacyjne, określa ich sposób organizacji a także najważniejsze kompetencje. W kwestiach operacyjnych rola Zarządu uzupełniana jest kompetencjami Działu HR.

Najważniejszym priorytetem jest osiągnięcie struktury organizacyjnej, która:

- zapewnia optymalne zarządzanie i wykorzystanie zasobów ludzkich,
- w sposób przejrzysty i klarowny określa podział obowiązków oraz zakres kompetencji, który jest adekwatny do zajmowanego stanowiska, poziomu kwalifikacji a także ekspozycji na ryzyko podatkowe,
- wskazuje poziom zaszeręgowania oraz zapewnia odpowiednią hierarchię służbową wprowadza system delegowania zadań
- umożliwia podejmowanie decyzji w sposób efektywny i niezakłócający działalności operacyjnej,
- zapewnia odpowiedni łańcuch zarządzania i swobodny kanał przekazywania informacji w celu eliminacji sytuacji podejmowania istotnych działań lub decyzji bez wiedzy lub akceptacji kluczowych osób w Spółce,
- eliminuje ryzyko rozproszenia odpowiedzialności za sprawy podatkowe Spółki.

Prawidłowe wykonywanie funkcji podatkowej zależne jest od profesjonalizmu i jakości kadry, do której obowiązków należy prowadzenie spraw podatkowych Spółki. Istotne jest, aby kadra składała się z wysokiej klasy, dobrze doświadczonych specjalistów, posiadała odpowiednie umiejętności i kwalifikacje. Za rekrutację pracowników, procedurę „*onboardingu*” nowych pracowników, ocenę ich jakości pracy, a także poziom motywacji odpowiada między innymi.

Ponadto obowiązkiem każdej osoby sprawującej funkcje podatkowe w Spółce jest dbanie o rozwój swoich kompetencji – pogłębianie wiedzy merytorycznej i poszerzanie umiejętności oraz sukcesywne podwyższanie kwalifikacji. Zarówno Zarząd Spółki jak i Dział HR powinien zapewnić możliwość efektywnego zarządzania karierą i rozwojem kadry podatkowej.

2. Procedury i procesy podatkowe

Nadrzędnym celem Spółki jest organizowanie procesów podatkowych w taki sposób, aby były one kompleksowe a także odpowiednio ustrukturyzowane i sformalizowane, przy jednoczesnym zapewnieniu pragmatyzmu a także elastyczności dającej możliwość ich prawidłowego stosowania w zmieniającym się otoczeniu prawno-podatkowym.

Tym samym w Spółce jednocześnie funkcjonują procedury podatkowe a także mniej sformalizowane procesy, które zostały ustalone w oparciu o wypracowaną praktykę działania w danych obszarach.

W Spółce funkcjonuje także szereg innych procedur o charakterze biznesowym, które mają bardzo istotne znaczenie dla prawidłowego wypełniania funkcji podatkowej.

Obowiązkiem każdego pracownika Spółki jest zapoznanie się z funkcjonującymi w Spółce procedurami i stosowanie się do ich postanowień. Przypadki umyślnego niezastosowania procedury lub postępowania w sposób niezgodny z jej postanowieniami powinny być odpowiednio zgłaszane. Zarząd Spółki dba o to, aby procedury były odpowiednio wdrożone i podane do wiadomości pracowników Spółki.

Procedury podatkowe są wdrażane w sytuacjach, kiedy wymagają tego przepisy prawa podatkowego lub ze względu na istotność zagadnienia podatkowego dla Spółki wprowadzenie takiej procedury jest uzasadnione.

W szczególności wdrożenie danej procedury powinno być poprzedzone badaniem następujących kwestii:

- czy dana transakcja / zdarzenie gospodarcze jest powtarzalne,
- czy dana transakcja / zdarzenie gospodarcze w warunkach powtarzalności jest istotne (ma materialny charakter) dla ogółu działalności Spółki
- jakie jest prawdopodobieństwo nieprawidłowego ujęcia danej transakcji / zdarzenia gospodarczego dla celów podatkowych,
- jakie potencjalnie mogą wystąpić błędy w sposobie ujęcia danej transakcji / zdarzenia gospodarczego dla celów podatkowych,
- w jaki sposób można uniknąć wystąpienia takich błędów,
- jak oceniane jest ryzyko podatkowe (ale też i gospodarcze) w przypadku zaistnienia wyżej wymienionych błędów i nieprawidłowości.

Decyzja odnośnie do przygotowania i wdrożenia danej procedury podatkowej podejmowana jest przez Zarząd (lub CFO). Zarząd dokonuje również ostatecznej akceptacji treści procedury. W procesie przygotowania oraz akceptacji danej procedury podatkowej bierze udział Dyrektor Finansowy i / lub Główna Księgowa. Przygotowanie treści danej procedury podatkowej może być zlecone zewnętrznym doradcom prawnym lub podatkowym (zgodnie z punktem 5).

Ogólną pieczę nad prawidłowym wdrożeniem, stosowaniem i funkcjonowaniem procedury pełni jej właściciel (w przypadku procedur podatkowych – Dyrektor Finansowy i / lub Główna Księgowa). Właściciel procedury jest odpowiedzialny za bieżące monitorowanie aktualności i adekwatności postanowień procedury względem przepisów oraz praktyki, w tym praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych.

Zarząd oraz właściciel procedury dążą do tego, aby w Spółce funkcjonowały odpowiednie mechanizmy zapewniające nadzór i kontrolę nad faktycznym stosowaniem danej procedury podatkowej oraz realizowaniu strategii podatkowej. Ewentualne nieprawidłowości powinny być przedmiotem analizy a także dalszych działań zapewniających ich eliminację. Funkcją kontrolną w zakresie prawidłowego stosowania procedur podatkowych sprawuje dział Controllingu.

3. Systemy IT

Wykonywanie zadań z zakresu funkcji podatkowych może odbywać się przy pomocy narzędzi informatycznych (programy, aplikacje, bazy danych).

W celu zapewnienia prawidłowego stopnia wypełnienia obowiązków podatkowych oraz odpowiedniego poziomu zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka dąży do osiągnięcia optymalnego poziomu informatyzacji i automatyzacji procesów.

Odpowiednie wykorzystanie systemów IT pozwoli na minimalizację ryzyka popełnienia błędu, przyspieszy i zoptymalizuje niektóre procesy, w związku z czym zasoby Spółki będą wykorzystywane w sposób bardziej efektywny.

Narzędzia informatyczne wykorzystywane w wypełnianiu funkcji podatkowej powinny:

- wprowadzać realną wartość dodaną w procesie (np. oszczędność czasu, przyspieszenie procesów, ułatwienia),
- być odpowiednio zintegrowane z innymi systemami informatycznymi funkcjonującymi w Spółce,
- zapewniać bezpieczeństwo działania.

Ogólny nadzór nad prawidłowością funkcjonowania Systemów IT wspierających sprawowanie funkcji podatkowych pełni Dyrektor Finansowy i / lub Główna Księgowa oraz właściciel procesu zarządzania daną aplikacją (oprogramowaniem).

4. Zarządzanie wiedzą podatkową

Biorąc pod uwagę fakt, że ryzyko nieprawidłowej interpretacji przepisów lub niezastosowania odpowiednich przepisów podatkowych z uwagi na złożoność systemu podatkowego i dynamicznie zmieniające się przepisy, a także praktykę podatkową – niezwykle istotne jest prawidłowe zarządzanie wiedzą podatkową w organizacji.

Z perspektywy zarządzania ryzykiem podatkowym kluczowe jest, aby decyzje mające wpływ na kwestie podatkowe powinny być podejmowane w oparciu o racjonalną interpretację prawidłowych informacji, z pełną znajomością prawa podatkowego.

Ogólną pieczę nad zagadnieniem prawidłowego zarządzania wiedzą podatkową pełni Dyrektor Finansowy i / lub Główna Księgowa.

Zarządzanie wiedzą podatkową polega na podejmowaniu wszelkich niezbędnych działań mających na celu prawidłowe stosowanie przepisów podatkowych, monitorowanie zmian w przepisach oraz bieżącej praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych a także na szerzeniu wiedzy podatkowej i najlepszych praktyk w organizacji, ciągłym doskonaleniu i pogłębianiu kwalifikacji kadry odpowiedzialnej za kwestie podatkowe Spółki.

Zarządzanie wiedzą podatkową może odbywać się poprzez następujące czynności (katalog przykładowy):

- monitorowanie wprowadzanych i planowanych zmian legislacyjnych,
- monitorowanie wydawanych interpretacji podatkowych, orzeczeń sądów administracyjnych, orzeczeń TSUE w kwestiach istotnych dla Spółki,
- bieżące przeglądy prasy podatkowej, newsletterów, itp., przegląd wytycznych
- udział w szkoleniach zewnętrznych, webinarach,
- organizowanie szkoleń wewnętrznych, komunikacja wewnętrzna odnośnie do najważniejszych kwestii podatkowych (memoranda, alerty, itp.),
- współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi,

- w przypadku zaistnienia takiej konieczności z uwagi na wątpliwości interpretacyjne - występowanie z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

5. Outsourcing

Sprawowanie funkcji podatkowej w Spółce może być przedmiotem outsourcingu. Współpraca z podmiotem zewnętrznym może dotyczyć powierzenia zadań z zakresu funkcji podatkowej w sposób kompleksowy lub też dotyczyć poszczególnych jej wycinków, np. (katalog przykładowy):

- obszaru raportowania dla celów podatkowych lub też raportowania w poszczególnych podatkach, tj. „compliance”,
- ogólnego doradztwa podatkowego lub też doradztwa podatkowego w zakresie poszczególnych kwestii,
- funkcji związanej z zarządzaniem wiedzą podatkową (newslettery, szkolenia),
- funkcji związanej z kontrolą i audytem (kompleksowe przeglądy podatkowe lub też dotyczące poszczególnych zagadnień, okresowe audyty procedur podatkowych, itp.).

Ostateczna odpowiedzialność za prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych Spółki nie może być przedmiotem outsourcingu. Zarząd Spółki podejmuje najważniejsze strategiczne decyzje również w kwestiach podatkowych oraz jest organem sprawującym nadzór nad zarządzaniem ryzykiem podatkowym zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie 7.

Wybór podmiotu, który będzie pełnił funkcje podatkowe w Spółce w ramach outsourcingu a także formalizacja warunków współpracy powinny odbywać się zgodnie ze standardami panującymi w Spółce. Warunki współpracy powinny być jasno określone, w tym istotne jest, aby zakres działania i odpowiedzialności zleceniobiorcy nie budził wątpliwości.

6. Komunikacja z organami administracji podatkowej

Elementem strategii podatkowej Spółki jest również sposób prowadzenia korespondencji z organami administracji podatkowej.

Priorytetem Spółki jest wyjaśnienie wszelkich wątpliwości (poprzez dostarczenie wymaganych informacji i dokumentów źródłowych) organów podatkowych na możliwie wczesnym etapie procesu. Strategia podatkowa Spółki polega także na możliwym unikaniu sporów i konfliktów z organami administracji podatkowej.

Komunikacja z organami administracji podatkowej odbywa się zgodnie z zasadami reprezentacji Spółki, co oznacza, że do dokonywania odpowiednich czynności uprawnione są osoby specyficznie do tego upoważnione lub posiadające legitymację ogólną (np. Zarząd).

Sposób komunikowania się z organami administracji podatkowej powinien odbywać się w dobrej wierze i odzwierciedlać najważniejsze wartości Spółki (tj. uczciwość, transparentność, partnerstwo i współpraca), co oznacza, że przekazania informacji należy dokonać w sposób efektywny, terminowo i kompleksowo.

7. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Efektywny system zarządzania ryzykiem jest najważniejszym elementem strategii podatkowej Spółki. Priorytetem Spółki w tym zakresie jest możliwa eliminacja i minimalizacja ryzyk podatkowych.

W tym celu w pierwszej kolejności dokonywana jest identyfikacja czynników ryzyka. Proces ten powinien odbywać się na bieżąco, tj. w ramach prowadzenia regularnej działalności biznesowej

na wszystkich poziomach zaszeregowania. Innymi słowy zgodnie z zasadami kultury organizacyjnej Spółki jest to, że każdy jej pracownik powinien czuć się odpowiedzialny i zaangażowany w kwestie dla niej istotne.

W sytuacji zidentyfikowania czynników potencjalnego ryzyka podatkowego należy podjąć wszelkie niezbędne środki w celu przekazania istotnych informacji przełożonemu lub odpowiednim organom decyzyjnym w Spółce. Ważnym elementem ładu podatkowego Spółki jest tym samym istnienie odpowiedniego kanału informacyjnego (zapewniającego swobodny przepływ informacji pomiędzy odpowiednimi osobami i w odpowiednim czasie).

Przegląd potencjalnych czynników ryzyka powinien być także dokonywany cyklicznie (np. raz do roku) na poziomie strategicznym – przez Dyrektora Finansowego / Główną Księgową lub Zarząd Spółki. Przegląd taki powinien dotyczyć analizy danych historycznych, analizę prognoz i strategii biznesowych w kontekście ich skutków podatkowych, analizę trendów i praktyki rynkowej (w tym praktyki organów podatkowych).

W następnej kolejności należy dokonać oceny danego ryzyka. Ostateczną ocenę podejmowanych działań w kontekście ekspozycji na dane ryzyko podatkowe podejmuje Zarząd Spółki. Zarząd może ustalić próg materialności (np. dla wartości transakcji, typ transakcji, itp.) oraz odpowiednie mechanizmy autoryzacji danych działań uwzględniające poziomy istotności.

Ostatnim etapem systemu zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce jest jego monitorowanie i kontrola, która polega przede wszystkim na ocenie, w jaki sposób na poziom ryzyka podatkowego wpłynęły wykorzystywane przez Spółkę sposoby zarządzania ryzykiem.

Monitorowanie i kontrola ryzyka podatkowego mogą odbywać się przy wykorzystaniu zasobów wewnętrznych Spółki (Dział Controllingu) lub też zewnętrznego audytu.

W zakresie ryzyka podatkowego, to Spółka identyfikuje trzy najważniejsze czynniki ryzyka:

- ryzyko błędnej interpretacji przepisów podatkowych (ze względu na ich niejednoznaczne brzmienie lub brak konkretnego uregulowania danej kwestii w przepisach),
- ryzyko niezastosowania odpowiednich przepisów (ze względu na mnogość i poziom skomplikowania obowiązujących przepisów oraz ich ciągłe nowelizacje),
- ryzyko popełnienia błędów, omyłek.

Poziom akceptacji ryzyka podatkowego w bieżącej działalności spółki a także przy określaniu krótko i długoterminowej strategii biznesowej oceniany jest jako niski. Dlatego też jednym z najważniejszych założeń strategicznych Spółki jest minimalizowanie i możliwa eliminacja wszelkich czynników wpływających na generowanie ryzyka podatkowego.

Dodatkowo też nie podejmowane są takie działania, które z założenia są ryzykowne pod względem podatkowym. Nie stosowane są agresywne schematy optymalizacyjne a wszelkie czynności prawne podejmowane przez Spółkę odzwierciedlają ich sens ekonomiczny.

W ramach zarządzania ryzykiem podatkowym, tj. czynności podejmowanych Spółki podejmowane są następujące czynności (będące elementem realizowanej strategii podatkowej):

- opisane w punkcie 1 – zasady organizacji kwestii kadrowych,
- opisane w punkcie 2 – kwestie związane z procedurami i procesami podatkowymi,
- opisane w punkcie 3 – zasady wykorzystania systemów IT,
- opisane w punkcie 4 – zasady zarządzania wiedzą podatkową,
- opisane w punkcie 5 – zasady korzystania z outsourcingu w kwestiach podatkowych,
- opisane w punkcie 6 – zasady komunikacji z organami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółki powinna podlegać weryfikacji pod kątem sposobu jej realizacji. Jednostką organizacyjną, której można powierzyć monitorowanie wypełnianie strategii podatkowej jest Dział Controllingu. Zarząd Spółki może wyznaczyć także inny podmiot do tego zadania.

Zarząd Spółki powinien także zajmować się weryfikacją, czy założenia i postanowienia strategii podatkowej są aktualne i adekwatne w danych warunkach biznesowych.