

REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ – KONE POLAND SP. Z O.O.

1. Cel i zakres

Celem tego dokumentu jest zdefiniowanie procesów podatkowych i powiązanych w firmie KONE Poland (Firma) oraz ram, według których spełniane są wymagania podatkowe Firmy w oparciu o Ustawę o podatku CIT 27b(2)(1–2).

Niniejszy dokument omawia podejście do procesów i procedur, aby upewnić się, że wszystkie zagrożenia podatkowe są rozpoznane i wszystkie wymagania związane z podatkami są spełnione w sposób zgodny:

- ze strategią podatkową grupy KONE (dokument opublikowany i dostępny pod adresem <https://www.kone.com/en/investors/governance/tax-strategy>);
- z polityką cen transferowych KONE;
- z instrukcją kontroli finansowej w zakresie podatków.

Niniejszy dokument ma zastosowanie do wszystkich operacji Firmy i do wszystkich podatków, w tym, między innymi, do podatku VAT, podatku dochodowego, podatku od wynagrodzenia, cen transferowych, podatku potrącanego u źródła itp.

2. Podejście do zarządzania ryzykiem

Zgodnie z Kodeksem postępowania KONE (dostępnym pod adresem <https://www.kone.com/en/Images/KONE-Code-of-Conduct-English>) firma przyjmuje podejście do podatków oparte na ryzyku. Podejście to zakłada jak najwcześniejszą identyfikację ryzyka opodatkowania, kwalifikację i ocenę potencjalnego wpływu oraz wdrożenie strategii minimalizacji ryzyka.

Ryzyko opodatkowania jest związane z każdym aspektem działalności i operacji Firmy. Najważniejsze źródła ryzyka podatkowego wywodzą się z:

- nietypowych lub jednorazowych transakcji;
- braku identyfikacji odpowiednich działań Firmy i powiązanych z nimi konsekwencji podatkowych;
- braku zrozumienia przepisów podatkowych i ich prawidłowego zastosowania do zidentyfikowanych działań;
- braku zrozumienia natury zobowiązań podatkowych;
- braku przygotowania i sprawdzenia procedur;
- polegania na systemach w zakresie prawidłowego ujęcia i obliczania;
- nieprawidłowej dokumentacji pomocniczej.

Zgodnie ze strategią podatkową grupy KONE, firma KONE stosuje niski poziom ryzyka podatkowego w zakresie wszystkiego, co mogłoby mieć negatywny wpływ na realizację celów podatkowych. Firma KONE stosuje zasadę „prawdopodobieństwa wystąpienia” podczas podejmowania decyzji w sprawach podatkowych poprzez:

- stosowanie skutecznych ram kontroli podatkowej, aby zidentyfikować kluczowe zagrożenia związane z podatkami;

- utrzymanie systemów księgowych i środków kontroli, aby zapewnić zgodność z wymogami;
- zapewnienie skutecznej kontroli wewnętrznej;
- zapewnienie zgodności ze wszystkimi obowiązującymi przepisami i regulacjami.

3. Zarządzanie procesem podatkowym

Kodeks postępowania KONE mówi, że „firma KONE jest zaangażowana w zapewnienie zgodności ze wszystkimi obowiązującymi przepisami i regulacjami”. Dlatego wszystkie statutowe sprawozdania finansowe, zeznania podatkowe i powiązane raporty muszą być zgodne z obowiązującymi przepisami, rozporządzeniami i normami. Firma jest także odpowiedzialna za prawidłowe szkolenie pracowników i upewnienie się, że posiadają odpowiednie kwalifikacje dla pełnionych funkcji.

Zgodnie ze strategią podatkową KONE, Firma dąży do upewnienia się, że wszystkie jej sprawy podatkowe są dokładnie raportowane. Jednakże w przypadku identyfikacji błędu w złożonym zeznaniu podatkowym Firma dążyłaby do jego dobrowolnego ujawnienia, kalkulując wpływ błędu i płacąc dodatkowe podatki, które mogłyby stać się wymagalne.

Role i obowiązki

Zespół ds. finansów Firmy jest odpowiedzialny za kalkulację, ocenę i rekomendację odpowiednich strategii na rzecz minimalizacji ryzyka podatkowego. W tym zakresie zespół ds. finansów jest odpowiedzialny za:

- identyfikację znaczących zmian biznesowych lub transakcji, ogłoszeń organów podatkowych i nadchodzących zmian w prawie podatkowym;
- ocenę wpływu zmian, aby zapewnić ciągłą zgodność;
- regularne zgłaszanie wymagań w zakresie procesu zapewnienia zgodności i dokumentacji do organizacji;
- utrzymanie skutecznych procedur zgodności, aby zapewnić dokładne, kompletne i terminowe płatności podatkowe;
- dokumentowanie procesów i działań kontrolnych, aby zapewnić dokładne i kompletne zeznania podatkowe;
- regularną ocenę skuteczności operacyjnej wewnętrznych działań kontrolnych w zakresie podatków;
- skorzystanie z zewnętrznego doradztwa lub prywatnych orzeczeń zgodnie z parametrami polityki;
- utrzymanie dobrych stosunków z organami podatkowymi.

Poniższa tabela określa odpowiedzialność osób na danych stanowiskach za codzienne zarządzanie poszczególnymi podatkami w odniesieniu do działań Firmy.

Podatek	Odpowiedzialna funkcja w Firmie	Odpowiedzialne stanowisko
Podatek dochodowy	Zespół ds. finansów	Dyrektor finansowy
Ceny transferowe	Zespół ds. finansów	Dyrektor finansowy
VAT	Zespół ds. finansów	Dyrektor finansowy
Podatek potrącany u źródła	Zespół ds. finansów	Dyrektor finansowy
Podatek od wynagrodzenia / Podatki potrącane u źródła związane z zatrudnieniem	Zespół HR/płac	Dyrektor finansowy
Podatek od czynności cywilnoprawnych (opłata skarbowa)	Dział prawny	Dyrektor finansowy

Audyty podatkowe i oceny

Dyrektor finansowy jest odpowiedzialny za zarządzanie audytami podatkowymi i ocenami, gdy są one konieczne. Jednakże należy przestrzegać poniższych procedur:

- zespół ds. podatku dochodowego od osób prawnych jest powiadamiany o audycie lub ocenie, gdy tylko są one komunikowane Firmie;
- dyrektor finansowy, jego delegat lub doradca zewnętrzny, według uznania dyrektora finansowego, powinien być obecny na wszystkich spotkaniach/dyskusjach z organami
- należy prowadzić protokoły ze wszystkich spotkań/dyskusji z organami.
- dyrektor finansowy, jego delegat lub doradca zewnętrzny, według uznania dyrektora finansowego, musi sprawdzić całą korespondencję przed wystaniem jej do organu;
- Firma musi zachować kompletne kopie wszystkich informacji/listów dostarczonych organom.

4. Relacje i komunikacja

Firma jest odpowiedzialna za utrzymanie relacji z organami podatkowymi, zewnętrznymi doradcami i organami branżowymi związanymi z podatkami. Zarządzanie relacjami ma kluczowe znaczenie w zakresie zwiększenia przejrzystości w stosunku do organów podatkowych i stanowi część zarządzania ryzykiem podatkowym.

Organy podatkowe

Relacje z organami są kluczowym elementem zarządzania ryzykiem podatkowym. Firma współpracuje ze wszystkimi organami podatkowymi w sposób przejrzysty, profesjonalny i odpowiedni. Taki sposób pracy pomaga Firmie w osiągnięciu przewidywalności w sprawach podatkowych zgodnie ze strategią podatkową grupy. Dyrektor finansowy jest odpowiedzialny za zarządzanie relacjami pomiędzy Firmą a organami w Polsce.

Zewnętrzni doradcy

Firma polega także na zewnętrznych doradcach. Może to wynikać z nakładu pracy związanej z podatkami, np. z powodu konieczności zasięgnięcia porady specjalisty lub w ramach podejścia Firmy do zarządzania ryzykiem podatkowym.

W przypadku konieczności skorzystania z pomocy lokalnych konsultantów podatkowych w zakresie zagadnień wykraczających poza zapewnienie zgodności, najpierw należy skontaktować się z zespołem

ds. podatków od osób prawnych, aby skoordynować pracę. Dyrektor finansowy Firmy wraz z zespołem ds. podatków od osób prawnych zdecydował, czy wymagane jest doradztwo wewnętrzne, czy też zewnętrzne zgodnie ze strategią podatkową grupy. Dyrektor finansowy Firmy jest odpowiedzialny za skuteczne zarządzanie pracą zewnętrznych doradców.

Wszystkie prośby o usługi finansowe należy kierować do dyrektora finansowego, aby umożliwić śledzenie spraw podatkowych oraz zapewnienie zgodności procesu wdrażania doradców i doradztwa zgodnie z tym dokumentem.

Sprawozdawczość do zarządu

Dyrektor finansowy Firmy jest odpowiedzialny za zgłaszanie ogólnych spraw podatkowych dyrektorowi zarządzającemu i zarządowi dwa razy w roku lub częściej, jeśli jest taka potrzeba.

Bieżące sprawy podatkowe, które dyrektor finansowy zgłasza regularnie, obejmują:

- postępy w sprawach podatkowych i zmiany prawne (jeśli dotyczy);
- zagrożenia podatkowe poziomu średniego i wyżej;
- status audytu podatkowego i zgłoszone problemy;
- zastosowane i przyznane (jeśli dotyczy) decyzji podatkowych.

Dodatkowe sprawy podatkowe zgłoszone zarządowi, poza zdarzeniami wysokiego ryzyka i regularnymi pozycjami wymienionymi powyżej, są określane poprzez zgłoszenie ze strony zespołu ds. podatków od osób prawnych i podlegają zatwierdzeniu przez dyrektora finansowego.

Zgłaszanie spraw podatkowych globalnemu zespołowi ds. podatków od osób prawnych będzie dokonywane przez kontrolera finansowego z ustaloną częstotliwością (obecnie raz na kwartał).

5. Transakcje z powiązаныmi stronami

Firma działa w postaci dystrybutora produktów i usług KONE w Polsce. Ponieważ Firma nie jest zaangażowana w działania produkcyjne, kupuje windy, ruchome schody i części zamienne od powiązanych firm głównie z Finlandii, Włoch i Holandii. Co więcej, korporacja KONE pobiera od Firmy opłatę franczyzową za prawo do korzystania z technologii KONE, marki, know-how, narzędzi, metod i procesów opracowanych przez korporację KONE. Firma nie jest stroną transakcji wewnątrzfirmowych, które przekraczałyby pięć procent aktywów ogółem w zestawieniu bilansowym.

6. Zgłoszone raporty w zakresie systemów podatkowych

Plan obowiązkowej sprawozdawczości jest kontrolowany i centralnie zarządzany przez zespół ds. podatków od osób prawnych KONE.

Lokalny zespół ds. finansów jest odpowiedzialny za zgłaszanie ustaleń potencjalnie podlegających sprawozdawczości zespołowi ds. podatków od osób prawnych dwa razy w tygodniu, korzystając z sieciowego narzędzia do raportowania. Wszystkie ustalenia potencjalnie podlegające sprawozdawczości zgłaszane przy użyciu narzędzia są analizowane przez zespół ds. podatków od osób prawnych, po czym podejmowane są decyzje o podleganiu lub niepodleganiu obowiązkowi sprawozdawczości. Skorzystano z pomocy lokalnego doradcy podatkowego, aby zrozumieć lokalne wymogi w zakresie sprawozdawczości.

W przypadku sprawy podlegającej sprawozdawczości, zespół ds. podatków od osób prawnych przygotowuje raport wraz z lokalnym zespołem ds. finansów i wspiera go w procesie zgłaszania do odpowiedniego organu.

W Polsce nie złożono żadnych raportów podlegających zasadom obowiązkowego ujawnienia.