

Informacja
Daikin Airconditioning Poland Sp. z o. o.
o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy
od 01.04.2023r. do 31.03.2024 r.

I. Wstęp

Mając na uwadze obowiązywanie przepisów art. 27c [Informacja o realizowanej strategii podatkowej] ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. tj. z dnia 27 lipca 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406; dalej: Ustawa o CIT) w celach informacyjnych została spisana stosowana przez Spółkę strategia podatkowa (dalej: Strategia).

Celem spisania Strategii jest kompleksowe udokumentowanie podejścia Spółki do realizacji funkcji podatkowej poprzez wskazanie, że:

- kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje Spółka,
- Spółka ma określoną **wizję i misję podatkową oraz długoterminowe cele podatkowe**, które są spójne z celami biznesowymi,
- w realizację Strategii zaangażowane jest wyższe kierownictwo, w tym również osoby zarządzające departamentami niepodatkowymi,
- Strategia **podlega regularnemu przeglądowi** i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji,
- Spółka posiada procedurę **rewizji strategii** wraz z opisanymi odpowiedzialności za kontrolowanie i monitorowanie jej realizacji, w tym reakcji na ryzyko i zmiany,
- Spółka posiada określony **ład podatkowy** obejmujący określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych oraz opis funkcji podatkowej i struktury komórki odpowiedzialnej za prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych.

W związku z realizacją Strategii celem Spółki jest zapewnienie zgodności podatkowej w szczególności poprzez właściwe określenie:

- ryzyk podatkowych;
- identyfikacji i zarządzania ryzykiem podatkowym;
- poziomu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji;
- zasad raportowania;
- zasad składania deklaracji;
- podejścia do płatności zobowiązań podatkowych;
- zasad dokumentowania podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych,

Realizacja celów podatkowych Spółki odbywa się zgodnie z zasadami sprawiedliwości społecznej oraz z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce a także przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Spółki.

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego.

W celu minimalizacji ryzyka podatkowego Spółka powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową. W szczególności Spółka nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez Ministra właściwego ds. Finansów Publicznych ostrzeżeniach podatkowych.

W przypadku wątpliwości podatkowych działania Spółki oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z:

- ogólnych interpretacji podatkowych
- interpretacji przepisów prawa podatkowego
- utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych
- wiążących informacji stawkowych
- opinii podatkowych sporządzanych przez licencjonowanych doradców podatkowych

II. Informacje ogólne dotyczące prowadzonej działalności Spółki.

Przedmiot prowadzonej działalności

Daikin Airconditioning Poland Sp. z o.o. (dalej „DAPO”) jest w 100% spółką zależną Daikin Europe N.V. (dalej zwana „DENV”). Jej kapitał podstawowy wynosi 4 510 000 PLN. Spółka jest zarejestrowana pod numerem KRS 0000015212. W Roku podatkowym zakończonym 31.03.2024, Spółka zarejestrowana była pod adresem przy ul. Krakowiaków 36 w Warszawie.

Poniżej przedstawione zostały dane identyfikacyjne Spółki.

KRS	0000015212
REGON	010650813
NIP	1130087046
Adres	ul. Krakowiaków 36 02-255 Warszawa Polska
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Strona internetowa	www.daikin.pl

Działalność DAPO wraz ze wskazaniem rynków geograficznych, na których Spółka prowadzi działalność:

DAPO należy do sieci sprzedaży Grupy Daikin w regionie EMEA.

Celem Grupy jest oferowanie najbogatszego wyboru rozwiązań w zakresie ogrzewania i chłodzenia, odpowiadających wymaganiom wszelkich środowisk i wszystkim preferencjom indywidualnym. Tabela poniżej przedstawia kluczowe grupy produktów w w/w dziedzinach.

Produkt	Opis
Niskotemperaturowe pompy ciepła powietrze-woda	W jednostkach niskotemperaturowych Daikin Altherma wykorzystuje się technologię pomp ciepła powietrze-woda do ogrzewania, chłodzenia i dostarczania ciepłej wody z zachowaniem bardzo wysokiej efektywności energetycznej.
Wysokotemperaturowe pompy ciepła powietrze-woda	W jednostkach wysokotemperaturowych Daikin Altherma zasilanych wyłącznie energią odnawialną wykorzystuje się technologię pomp ciepła powietrze-woda do ogrzewania wody nawet do 80°C.
Hybrydowa pompa ciepła	W hybrydowych pompach ciepła połączono pompę ciepła z gazowym kotłem kondensacyjnym, aby zoptymalizować efektywność energetyczną niezależnie od temperatur zewnętrznych.
Pompy ciepła powietrze-powietrze	Pompy ciepła powietrze-powietrze firmy Daikin wykorzystują powietrze zewnętrzne jako źródło energii odnawialnej do ogrzewania i chłodzenia Twojego domu w efektywny sposób.
Gruntowe pompy ciepła	Gruntowe pompy ciepła Daikin pobierają ciepło z gruntu w celu zapewnienia efektywnego ogrzewania, chłodzenia i wytwarzania ciepłej wody użytkowej.
Pompy ciepła układu ciepłej wody użytkowej	Pompa ciepła układu ciepłej wody użytkowej Daikin Altherma wykorzystuje energię odnawialną do efektywnego zaopatrywania domów w ciepłą wodę.
Gazowe kotły kondensacyjne	Gazowe kotły kondensacyjne Daikin wykorzystują innowacyjną technologię do dostarczania niezawodnego i efektywnego energetycznie ogrzewania oraz ciepłej wody użytkowej.

Sky Air	Daikin Sky Air jest kompleksowym rozwiązaniem systemu klimatyzacji, zapewniającym realizację zadań ogrzewania, chłodzenia, wentylacji i oczyszczania powietrza w średnich i małych budynkach.
Systemy sterowania	Daikin oferuje różne systemy sterowania klimatem, które pomagają zarządzać zużyciem energii.
VRV	Systemy Daikin VRV to kompleksowe rozwiązania sterowania klimatem dla wszystkich rodzajów dużych i małych budynków.
Wentylacja	Daikin oferuje wysoce efektywne układy wentylacji – zarówno małe systemy, jak i profesjonalne centrale wentylacyjno-klimatyzacyjne – zapewniające przepływ świeżego powietrza we wszystkich rodzajach budynków.
Agregaty chłodnicze i sprzęt do obróbki powietrza	Daikin oferuje efektywne i niezawodne agregaty chłodnicze chłodzone wodą i powietrzem, a także centrale klimatyzacyjne oraz klimakonwektory, przeznaczone do wszelkich dużych lub małych zastosowań.
Kurtyny powietrzne Biddle	Kurtyny powietrzne Biddle redukują straty ciepła przez drzwi / bramy wejściowe i pomagają utrzymać stabilny klimat, jednocześnie obniżając koszty energii.
Chłodnictwo	Systemy chłodnicze Daikin są tak projektowane, aby zapewniać niezawodne i efektywne chłodnictwo przemysłowe i komercyjne.

DAPO powstała w 2001 r. w związku z rozwojem sieci dystrybucji Grupy Daikin w Polsce. Jej działalność jest kontynuacją działalności spółki CLIMEX Polska Chłodnictwo i Klimatyzacja Sp. z o.o. założonej w 1994 r. Do 15 stycznia 2002 r. jedynym udziałowcem Spółki była Daikin Air-conditioning Central Europe GmbH, a od 15 stycznia 2002 r.

Spółka jest wyłącznym importerskim i dystrybutorem produktów Daikin na rynku polskim. Spółka posiada centralę w Warszawie oraz biura regionalne w Poznaniu, Gdańsku, Katowicach, Wrocławiu i Krakowie. W Poznaniu, Warszawie oraz Krakowie zlokalizowane są nowoczesne Centra Techniczno-Szkoleniowe. Prowadzone są w nim specjalistyczne szkolenia dla dealerów, projektantów montażystów i serwisantów urządzeń firmy Daikin.

Produkty marki Daikin dystrybuowane i montowane są poprzez sieć autoryzowanych dealerów zlokalizowanych na terenie całej Polski. Wszystkie produkty sprzedawane przez Spółkę są nabywane bezpośrednio od DENV.

Spółka zajmuje się sprzedażą szerokiego asortymentu produktów klimatyzacyjnych, grzewczych i chłodniczych na potrzeby mieszkalne, komercyjne i przemysłowe. Ze względu na tak bogatą gamę produktów, ostateczni klienci DAPO znajdują się w różnych segmentach rynku HVAC (osoby prywatne, klienci komercyjni lub nawet główne gałęzie przemysłu).

Opis struktury zarządczej

Struktura zarządcza Spółki obowiązująca w roku podatkowym 2023 została przedstawiona poniżej.

Dobryniewski Tomasz Rajmund	Członek Zarządu (do 31.07.2024 roku)
Kamekawa Takayuki	Członek Zarządu
Lievens Carl	Członek Zarządu
Sachmata Marek	Prokurent
Skupińska Jolanta	Pełnomocnik ds. podatkowych

Do reprezentowania Spółki uprawnieni są dwaj Członkowie Zarządu działający łącznie lub Członek Zarządu działający łącznie z Prokurentem.

Opis strategii gospodarczej

Co pięć lat, Daikin Industries Ltd dalej zwana „DIL” tj Centrala Grupy w Osace, wyznacza globalną strategię zarządzania na okres 5 lat. Taki plan stanowi podstawę dla strategii dla regionu EMEA określonej (i dostosowywanej) przed DENV i następnie wdrażanej w całym regionie, w tym przez DAPO.

W tym zakresie, DIL sfinalizowała strategiczny plan zarządzania spółki na lata podatkowe 2021 – 2025 pod nazwą Fusion 2025¹. W ramach tego planu, Daikin skupia się na inwestowaniu zasobów poprzez podejmowanie decyzji dotyczących priorytetyzacji obszarów biznesowych, jak również zamierza gruntownie usprawnić dotychczasową działalność, przy jednoczesnym stworzeniu organizacji o dużym wpływie na rynek HVAC-R-S.

Plan Fusion 25 zagłębia się w tradycyjne mocne strony firmy w dziedzinie badań i rozwoju, produkcji i lojalnej sieci instalatorów. Jednocześnie Daikin wykorzystuje cyfryzację, aby opracować nowe sposoby obsługi klientów. Ich celem jest tworzenie wartości środowiskowych i

¹ Lata podatkowe w okresie kwiecień 2021 – marzec 2026.

społecznych. Daikin odgrywa wiodącą rolę w dekarbonizacji budynków mieszkalnych i komercyjnych, a także pracuje nad pozyskaniem nowych partnerów w tradycyjnym sektorze grzewczym / hydraulicznym w celu zwiększenia sieci instalacyjnej i serwisowej, aby sprostać możliwościom związanym z renowacją. W ramach celów strategicznych Fusion 2025, Daikin planuje także udoskonalić modele finansowania dla użytkownika końcowego w celu uatrakcyjnienia oferty firmy oraz zapewnić wsparcie posprzedażowe za pośrednictwem centrum telefonicznego i zdalnego monitorowania w celu uzyskania wysokiego poziomu zadowolenia klienta.

W procesie konsolidowania swojej wiodącej globalnej pozycji w ramach dotychczasowej działalności, Daikin będzie wzmacniał obecność w strategicznie ważnych lokalizacjach poprzez salony wystawowe HCE, sklepy typu Pop Up oraz salony flagowe, aby zwiększyć świadomość marki wśród klientów.

Plan strategiczny „Fusion 2025” koncentruje się na pięciu filarach, które mają zapewnić zrealizowanie założonego celu. Jest to radykalne skupienie się na konsumencie, poprzez tworzenie nowych wartości oraz utrzymywanie ciągłych relacji z klientami, a także rozwój partnerstwa biznesowego opartego na wartości, czyli osiągnięcie sukcesu, dzięki współtworzeniu i współinicjowaniu. Kolejne filary to zapewnienie pracownikom edukacji, rozwoju oraz poczucia sensu działania dla wspólnej organizacji, zwiększenie wartości dla akcjonariuszy, poprzez opracowanie innowacyjnych koncepcji i ulepszeniem procesów, jak również troska o środowisko, przy użyciu nowych – ekologicznych rozwiązań.

Rynek klimatyzacji i wentylacji

Rynek klimatyzacji i wentylacji należy do tzw. rynku HVAC. Jego nazwa wzięła się od angielskich słów *Heating, Ventilation i Air Conditioning*, co w języku polskim oznacza ogrzewnictwo, wentylacja i klimatyzacja.

Na instalacje HVAC składają się poszczególne zintegrowane ze sobą urządzenia, charakterystyczne dla wymienionych branż - ogrzewania, wentylacji oraz klimatyzacji. Ich praca ma kluczowe znaczenie w kwestii zapewnienia optymalnych warunków w lokum przy jednoczesnej wydajności energetycznej, a także niskich kosztach eksploatacji budynku.

System HVAC będzie zatem odpowiadał za sprawną wymianę powietrza w pomieszczeniach - doprowadzał czyste, a usuwał zanieczyszczone, regulując tym samym poziom temperatury i wilgotności. Bezsprzecznie takie działanie będzie niosło ze sobą pozytywne skutki nie tylko zdrowotne dla zamieszkałych i przebywających tam osób, ale także dla kondycji samych budynków. Duchota i brak świeżego powietrza mogą powodować senność, nasilenie objawów u alergików, a brak cyrkulacji zawilgotnienie ścian, prowadzące do rozwoju na nich grzybów i pleśni.

Ministerstwo Rozwoju i Inwestycji zajmuje się szczegółowo kwestią związaną z energetycznością budynków, a wszelkie normy regulowane są stosownymi przepisami, które są coraz bardziej rygorystyczne. Dotyczą one w szczególności redukcji gazów cieplarnianych, w tym dwutlenku

węgla, dlatego inwestorzy na etapie tworzenia projektów budowlanych muszą mieć na uwadze ich niskie zapotrzebowanie na energię ze względów ekologicznych.

III. Wizja i misja podatkowa

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w celu maksymalizacji zysku ale i zgodnie z poszanowaniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

Poziom skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność tych regulacji oraz brak ich jednolitej interpretacji w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie sądów administracyjnych, powoduje, że kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych niejednokrotnie wymaga wiedzy o charakterze eksperckim.

Ponadto Spółka jest świadoma, że wadliwe wykonanie obowiązków podatkowych może skutkować:

- odpowiedzialnością finansową Spółki,
- zakwalifikowaniem ich jako czyny zabronione przewidziane w Kodeksie karnym skarbowym,
a w konsekwencji rodzić odpowiedzialność:
 - personelu odpowiedzialnego za proces w związku z którym powstały nieprawidłowości,
 - Spółki określonej w ustawie z dnia 28 października 2002 r. o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary.

Spółka w celu zminimalizowania ryzyka podatkowego oraz ograniczenia ryzyka odpowiedzialności karnej, realizuje działania zmierzające do płatności zobowiązań podatkowych na poziomie wymaganym przez aktualnie obowiązujące przepisy tj.:

- nie zaniża zobowiązań podatkowych, aby wnieść wkład finansowy w funkcjonowanie społeczności w ramach której działa,
 - nie zawyża zobowiązań podatkowych,
- uznając, że obowiązek płacenia podatków w terminie oraz kwocie wynikające z przepisów podatkowych jest wyrazem solidarności społecznej Spółki oraz jest traktowany przez Spółkę jako należny zwrot społeczeństwu części zysku Spółki i rekompensata z tytułu wykorzystywanych przez Spółkę zasobów publicznych, zarówno materialnych i niematerialnych.

Ze względu na skomplikowanie systemu podatkowego w ramach którego działa Spółka długoterminowe cele podatkowe Spółki są zgodne z przyjętą misją i również ograniczają się do:

- unikania ryzyk podatkowych;
- realizowania płatności podatków na wymaganym aktualnie poziomie.

IV. Przyjęty w Spółce Ład Podatkowy

1. Ryzyka podatkowe

Spółka dokonuje identyfikacji ryzyk i określa ich stopień

Obszar objęty ryzykiem	Katalog rodzajów ryzyka możliwego do wystąpienia w Spółce	Stopień ryzyka
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	Ryzyko branżowe – typowe w danej branży.	niskie
	Ryzyko w obszarach wykazujących największą dynamikę zmian w bilansie i rachunku zysków i strat.	niskie
	Ryzyko nieprawidłowości w zakresie cen transferowych, w szczególności ryzyko przerzucania dochodów w transakcjach obejmujących towary i usługi oraz w transakcjach finansowo-kapitałowych.	niskie/średnie
	Ryzyko wykorzystywania schematów optymalizacyjnych	brak
	Powiązania z nierzetelnymi podatnikami (ryzyko kontrahentów)	niskie
	Ryzyko nieprawidłowości związanych ze zmianami kapitałowymi	niskie
	Ryzyka związane z nieprawidłowościami w zakresie aktywów trwałych	niskie
	Ryzyko nieprawidłowej wyceny poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych (amortyzacja)	niskie
	Powtarzająca się strata	brak
	Ryzyko nieprawidłowości w zakresie wykazywanych kosztów - w tym ryzyko nieprawidłowości związanych z usługami obcymi, usługami niematerialnymi	niskie
	Ryzyko związane z kosztami finansowymi	niskie
	Ryzyka związane ze strukturą rozliczania zobowiązań i należności	niskie
	Ryzyko związane z obrotem zapasami	niskie
	Ryzyko braku prawidłowości relacji pomiędzy danymi księgowymi a danymi wykazanymi w deklaracji CIT-8	brak
	Ryzyko nieprawidłowego kwalifikowania przychodów i kosztów	brak

	Ryzyko nieprawidłowych zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych	niskie
	Działalność właścicielska (pożyczki, poręczenia, gwarancje, dopłata, inne formy dokapitalizowania – wniesienie wkładu niepieniężnego)	niskie
	Restrukturyzacja	brak
Podatek od towarów i usług (VAT)	Ryzyko niezaewidencjonowania całości sprzedaży	brak
	Ryzyko błędnej kwalifikacji prawno-podatkowej transakcji zakupu i sprzedaży towarów i usług	niskie
	Ryzyko zastosowania niewłaściwych stawek	niskie
	Ryzyko niedopełnienia zasad należytej staranności przy weryfikacji kontrahenta i udziału w nierzetelnych transakcjach	brak/niskie
	Ryzyko związane z należnościami nieściągalnymi, przeterminowanymi płatnościami, umorzonymi zobowiązaniami, nieuregulowanymi przez spółkę zobowiązaniami	niskie
	Stałe miejsce prowadzenia działalności w VAT a outsourcing usług (spółki zagraniczne, spółki polskie działające poza Polską)	brak
	Transakcje transgraniczne (wewnętrzne procedury weryfikacji dokumentacji i kontrahentów do zastosowania stawki preferencyjnej w VAT; model działalności w transakcjach trójstronnych i łańcuchowych – Incoterms/ warunki umów)	brak
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	Ryzyko związane z nieprawidłowościami w zakresie wysokości deklarowania i terminowości wpłacania zaliczek	outsourcing
	Ryzyko związane z nieodprowadzaniem zaliczek od świadczeń rzeczowych (pozapłatcowych składników wynagrodzenia)	outsourcing
	Czynności nieodpłatne na rzecz właścicieli i pracowników	outsourcing
	Polityka korzystania z samochodów osobowych w firmie	outsourcing
	Programy motywacyjne dla kontrahentów i pracowników	outsourcing
	Formy współpracy (umowa o pracę, umowa zlecenia/dzieło)	outsourcing
Raportowania schematów podatkowych	Ryzyko braku identyfikacji wystąpienia schematu podatkowego	niskie
	Ryzyko braku zaraportowania adekwatnej informacji	niskie

Spółka w celu minimalizacji skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia poszczególnych ryzyk przyjęła skuteczne i adekwatne procedury działania dotyczące poszczególnych obszarów wskazane w pkt IV.4 Strategii.

Spółka dokonuje bieżącej aktualizacji identyfikacji i analizy ryzyk biorąc pod uwagę analizę danych historycznych przedsiębiorstwa, analizę danych zewnętrznych, w tym orzeczeń sądowych i interpretacji podatkowych, raportów i porad otrzymanych od ekspertów w dziedzinie podatków, doradców podatkowych, radców prawnych czy biegłych rewidentów.

2. Identyfikacja i zarządzanie ryzykiem podatkowym

Decydenci podejmują w bieżącej działalności racjonalne kroki w zakresie oceny ryzyka podatkowego oraz innych kwestii mających wpływ na kwestie podatkowe i podejmowania decyzji podatkowych.

W razie zaistnienia ryzyka wybierana jest jedna z postaw wobec ryzyka:

- podjęcie decyzji o unikaniu danego ryzyka podatkowego (w tym rezygnacja z działań),
- podjęcie decyzji o braku reakcji, gdy ryzyko jest nieistotne dla Spółki,
- podjęcie decyzji o transferze skutków ryzyka podatkowego na inny podmiot,
- podjęcie działania wpływającego na ograniczenie ryzyka.

W przypadku podjęcia działań wpływających na ograniczenie ryzyka podejmowane są między innymi następujące kroki:

- wybór możliwych metod ograniczenia ryzyka podatkowego,
- porównanie skuteczności alternatywnych metod,
- ocena kosztu stosowania określonego narzędzia oraz analiza jego efektywności,
- analiza wpływu poszczególnych metod ograniczenia ryzyka na całość funkcjonowania przedsiębiorstwa.

Założeniem jest, że maksymalny poziom lub rodzaj ryzyka podatkowego, jakie organizacja jest w stanie zaakceptować dla osiągnięcia finansowego lub strategicznego celu ustalany jest na **niskim poziomie**. Oznacza to, że Spółka nie jest skłonna ponosić ryzyk i w przypadku wątpliwości wybiera rozwiązanie bezpieczne, nie generujące ryzyk.

3. Podział kompetencji

Bieżące działania są realizowane przez dedykowany personel, który zna (regulowane jest to zakresami obowiązków):

- własną rolę pełnioną w Spółce,
- przysługujące mu uprawnienia,
- ciążące na nim obowiązki
- własną odpowiedzialność w zakresie funkcji podatkowej.

Szczegółowy podział kompetencji został określony w poszczególnych procedurach wskazanych w pkt IV.4 Strategii dotyczących konkretnych obszarów.

a. kompetencje zawodowe

Spółka podejmuje działania, aby personel posiadał wiedzę, umiejętności i doświadczenie adekwatne do zakresu obowiązków i pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania.

Rekrutacja

Zatrudniane są osoby z doświadczeniem. W skład zespołu tworzącego dział księgowy wchodzi osoby pracujące w przedsiębiorstwie od wielu lat. Zespół można określić jako dojrzały. Rotacja zwykle odbywa się na niższych stanowiskach.

Proces zatrudnienia prowadzony jest w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy.

Zapotrzebowanie na nowego pracownika działu księgowego zgłaszane jest do Dyrektora ds. finansowo-administracyjnych. Po otrzymaniu zgody na zatrudnienie przygotowuje ogłoszenie o pracę w oparciu o wymagania na danym stanowisku pracy oraz jego publikacja na portalach internetowych. Po wstępnej selekcji wybrani kandydaci zapraszani są telefonicznie na rozmowę kwalifikacyjną w siedzibie Spółki. Kompetencje kandydatów (wykształcenie, doświadczenie, aktualność wiedzy) weryfikuje Dyrektor ds. finansowo-administracyjnych oraz Accounting & Tax Manager. Po podjęciu decyzji o zatrudnieniu kandydata składana jest propozycja zatrudnienia.

Szkolenia

Mając na uwadze zmienność przepisów prawa podatkowego, jak i praktyki organów podatkowych oraz sądów administracyjnych w zakresie stosowania i interpretacji przepisów prawa podatkowego, konieczne jest umożliwienie pracownikom działu księgowości jak również pracownikom działów operacyjnych uczestniczących w procesach rozliczeń podatkowych Spółki, stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych poprzez regularny udział w wewnętrznych, jak i zewnętrznych szkoleniach i konferencjach.

Spółka organizuje merytoryczne szkolenia wdrożeniowe z tematyki podatków, których celem jest przekazanie przez doświadczonych specjalistów wiedzy podatkowej oraz wskazówek merytorycznych w zakresie wymaganym dla danego stanowiska operacyjnego, jak również

cykliczne szkolenia dotyczące bieżących zagadnień podatkowych, zarówno dla pracowników działu księgowości, jak również dla wyznaczonych pracowników innych działów Spółki.

Pracownicy działu księgowości mają również zapewniony dostęp do Webinariów oraz profesjonalnego serwisu internetowego w zakresie informacji prawno-podatkowych oraz telefoniczny i mailowy dostęp do doradców podatkowych.

Wiedza z zakresu przepisów podatkowych upowszechniana jest wśród pracowników w sposób stosowny do zajmowanego stanowiska, pełnionych przez nich funkcji i posiadanych kompetencji. W szczególności przeprowadza się szkolenia personelu w przypadku:

- zmian personalnych (przeszkolenie nowych pracowników odbywa się z udziałem pracownika odchodzącego i działu księgowości),
- zmian przepisów podatkowych

- zgodnie z aktualnym zapotrzebowaniem.

Znajomość obowiązujących procedur

Pracownicy odpowiedzialni za realizację elementu funkcji podatkowej są zaznajomieni z procedurą dotyczącą obszaru, który realizują.

Nowi pracownicy są zaznajamiani z konkretną procedurą przy wsparciu personelu działającego w danym obszarze podczas wdrażania na nowe stanowisko pracy.

b. matryca odpowiedzialności za funkcję podatkową,

Pozyskiwanie informacji do prawidłowego rozliczenia podatkowego

Szczegółową wiedzą o charakterze zdarzeń gospodarczych rodzących skutki podatkowe (m.in. w postaci nabycia, sprzedaży, dysponowania majątkiem itp.) dysponują pracownicy działów operacyjnych (np. dział obsługi klienta) odpowiedzialni za realizację tych zdarzeń, stąd są oni odpowiedzialni za identyfikację i ocenę realizowanych zdarzeń oraz zgromadzenie dokumentacji źródłowej i przekazanie pracownikom zajmującym się kwalifikacją podatkową wszystkich niezbędnych informacji dla prawidłowego ustalenia zobowiązań podatkowych. Informacja trafiająca do działu księgowości jest informacją zweryfikowaną i zaakceptowaną przez osoby z działów operacyjnych.

W tym zakresie wszyscy pracownicy działów operacyjnych obowiązani są współdziałać z pracownikami działu księgowości w zakresie niezbędnym do prawidłowego ustalenia zobowiązań podatkowych Spółki.

W celu zachowania rzetelności i prawidłowości dokonywanych przez pracowników działu księgowości, kalkulacji zobowiązań podatkowych Spółki - pracownicy działów operacyjnych muszą bezwzględnie stosować się do obowiązujących w Spółce wewnętrznych procesów obiegu dokumentacji związanej z rozliczeniami podatkowymi, w szczególności w zakresie terminowości wprowadzania odpowiednich danych do stosownych systemów i rejestrów Spółki.

Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie identyfikacji i oceny zdarzenia gospodarczego oraz zgromadzenia odpowiedniej dokumentacji źródłowej jest sprawowany przez Accounting & Tax Managera i kierowników działów operacyjnych zarządzających poszczególnymi działami. Osoby zarządzające poszczególnymi działami nadzorują właściwą organizację wykonywania tych obowiązków w ramach kierowanej komórki / jednostki.

Kwalifikacja do rozliczeń podatkowych

W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych na etapie kwalifikacji podatkowej i ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych, konieczne jest przypisanie zadań w tym zakresie do komórki / jednostki organizacyjnej, w ramach której funkcjonują osoby posiadające wiedzę na temat regulacji i rozliczeń podatkowych. Personel posiadający wiedzę funkcjonuje co do zasady w dziale księgowości podlegającym bezpośredniemu nadzorowi Accounting & Tax Managerowi, który raportuje dalej do Dyrektora ds. finansowo-administracyjnego.

W zakresie rozliczeń z tytułu PIT i ZUS funkcja jest outsourcowana. Podmiot zewnętrzny przekazuje informacje płacowe niezbędne do rozliczenia CIT do działu księgowości.

Równocześnie, część obowiązków z tytułu rozliczeń podatkowych (w zakresie opisanym w poszczególnych procedurach wskazanych w pkt IV.4 Strategii) spoczywa bezpośrednio na wyznaczonych pracownikach działów operacyjnych.

Mając na uwadze konieczność prawidłowej realizacji przypisanych zadań z zakresu zobowiązań podatkowych:

- pracownicy działów operacyjnych są zobligowani do konsultowania istotnych wątpliwości mających wpływ na kwalifikację podatkową zdarzenia gospodarczego z pracownikami działu księgowości,
- przyjęte rozstrzygnięcie akceptowane jest w formie pisemnej przez ustalających.

Pracownicy działu księgowości kalkulują zobowiązania podatkowe Spółki na podstawie danych źródłowych otrzymanych od pracowników działów operacyjnych (w szczególności na podstawie danych wprowadzonych do systemów, ewidencji i rejestrów Spółki) w szczególności:

- przygotowują i składają odpowiednie deklaracje podatkowe i inne dokumenty wymagane przepisami prawa,
- kalkulują wysokość dochodu / straty Spółki dla celów podatku dochodowego,
- kalkulują podstawę opodatkowania oraz wysokość zaliczek na podatek dochodowy na podstawie kalkulacji dochodu / straty Spółki.

Zakres odpowiedzialności pracowników działu księgowości za realizację procesów podatkowych nie obejmuje tych rozliczeń, które są bezpośrednio przypisane do pracowników działów operacyjnych (zgodnie z procedurami wskazanymi w pkt IV.4 Strategii) lub które są outsourcowane.

Pracownicy działu księgowości nie mają obowiązku weryfikacji danych i nie ponoszą odpowiedzialności za nieprawidłowość danych zawartych w kalkulacjach i deklaracjach podatkowych oraz inne nieprawidłowości w określaniu wysokości zobowiązań podatkowych i ZUS wynikających z działań lub zaniechań pracowników działów operacyjnych lub funkcji outsourcowanych.

Nadzór nad wykonywaniem zadań

W celu zapewnienia należytego wykonania zadania z zakresu rozliczeń podatkowych w zakresie przypisanym do poszczególnych komórek / jednostek odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe, konieczne jest ustanowienie nadzoru nad wykonaniem tych zadań.

Bezpośrednie kierownictwo nad działem księgowości powierzone jest Accounting&Tax Manager (osobie posiadającej wiedzę ekspercką z zakresu prawa podatkowego, której obowiązki koncentrują się wokół bieżących rozliczeń podatkowych Spółki). Nadzór sprawowany przez Accounting&Tax Manager nie obejmuje tych rozliczeń, które są bezpośrednio przypisane do pracowników działów operacyjnych zgodnie z procedurami wskazanymi w pkt IV.4 Strategii lub które są outsourcowane.

Obowiązki nadzorcze nad działami branżowymi pełnią odpowiedni kierownicy tych działów.

Przypisanie odpowiedzialności

Bezpośrednia odpowiedzialność za realizację poszczególnych zadań z zakresu rozliczeń podatkowych powinna być przypisana do pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zadania. W dziale księgowości podzielono zadania zgodnie z obszarami tematycznymi:

- zakupy,
- koszty,
- środki trwałe,
- wszelkiego rodzaju rozliczenia (np. windykacja należności).

W celu określenia szczegółowych zadań pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe Spółki i w ramach sprawowania nad nimi nadzoru, osoby zajmujące stanowiska odpowiednio Tax & Accounting Managera oraz kierowników działów operacyjnych powinny stale monitorować zakres realizowanych prac oraz rodzaj wykonywanych obowiązków.

Prawidłowe wykonywanie zadań w zakresie realizacji poszczególnych etapów rozliczeń podatkowych stanowi istotne zagadnienie z perspektywy interesów Spółki, stąd rażące naruszenie powyższych obowiązków jest kwalifikowane jako naruszenie obowiązków pracowniczych.

Przepływ wiedzy podatkowej

Celem usprawnienia przepływu wiedzy z zakresu podatków, pracownicy działu księgowości są zobowiązani do udzielania wsparcia pracownikom działów operacyjnych uczestniczącym w procesie rozliczania podatków, w następującym zakresie:

- wsparcie w pozyskaniu dostępu do źródeł wiedzy podatkowej;
- ocena zasadności zaangażowania zewnętrznego doradcy w przypadku wystąpienia istotnego problemu podatkowego;
- wsparcie w toku kontroli podatkowej bądź celno-skarbowej.

W razie potrzeby, pracownicy działu księgowości mogą udzielić pracownikom działów operacyjnych merytorycznych wyjaśnień odnośnie danego zagadnienia wpływającego na rozliczenia podatkowe Spółki.

Rozstrzygnięcie wątpliwości

Na wypadek, gdyby dane zagadnienie z zakresu prawa podatkowego wymagało dodatkowych analiz zewnętrznego doradcy, dział księgowości zgłasza takie zapotrzebowanie do Accounting&Tax Manager. Accounting&Tax Manager lub Dyrektor ds finansowo-administracyjnych decydują o wykonaniu stosownych analiz. Kwestie prawne, które pośrednio lub bezpośrednio mogą wpłynąć na rozliczenia podatkowe są konsultowane z Accounting&Tax Manager lub Dyrektorem ds finansowo-administracyjnych. W przypadku pojawienia się wątpliwości dotyczących kwestii podatkowych w obszarze HR – rozstrzygane są w porozumieniu z firmą outsourcingową.

Zaangażowanie Accounting&Tax Manager

Dodatkowo Accounting&Tax Manager odpowiada za:

- wdrożenie odpowiednich środków umożliwiających sporządzenie zeznań podatkowych na odpowiednim poziomie pewności,
- zapewnienie uzyskania istotnych faktów, opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe,
- wdrożenie rozwiązania w zakresie Strategii, w tym księgowości podatkowej obejmujące kompleksowy proces, od wprowadzenia danych wstępnych do systemów księgowości aż po osiągnięcie danych liczbowych, które stanowią podstawę wypełniania obowiązków podatkowych.

c. Zaangażowanie organu zarządzającego

Zarząd Spółki, prokurent oraz pełnomocnik do spraw podatkowych zgodnie z zasadami raportowania określonymi w pkt IV.5 Strategii oraz procedurami podatkowymi określonymi w pkt IV4 Strategii posiadają:

- wiedzę na temat najważniejszych ryzyk podatkowych istotnych dla Spółki (na podstawie raportów z audytów podatkowych i finansowych),
- wypracowany sposób postępowania w sytuacjach kryzysowych,
- aktualne informacje na temat tego, czy system zarządzania ryzykiem podatkowym funkcjonuje właściwie.

W celu zachowania właściwego poziomu wiedzy o realizacji funkcji podatkowej Zarząd na bieżąco współpracuje z upoważnionymi w sprawach podatkowych przez Zarząd, posiadającymi szczegółową wiedzę w zakresie finansów: prokurenta oraz w zakresie polskiego systemu podatkowego: pełnomocnikiem ds. podatkowych.

4. Procedury podatkowe

Spółka w swoich działaniach dąży do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym prawidłowego obliczania podatków i ich terminowej zapłaty oraz terminowego składania deklaracji podatkowych. Dla osiągnięcia powyższych celów w roku podatkowym Spółka stosowała stosowne procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w szczególności:

- a) Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)
- b) Podatek od towarów i usług (VAT)

W ramach należytej staranności Spółka stosowała w Roku Podatkowym proces obejmujący:

- a) weryfikację statusu VAT kontrahentów w elektronicznym wykazie prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT (tzw. białej listy podatników VAT),
- b) weryfikację rachunku bankowego kontrahentów w elektronicznym wykazie prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT (tzw. białej listy podatników VAT),
- c) weryfikację kontrahentów zarejestrowanych jako dokonujących transakcji wewnątrzspółnotowych, w systemie wymiany informacji o VAT – wyszukiwarce VIES.

Powyższe procedury są spójne, rzetelne i aktualne oraz łatwo dostępne dla całego personelu.

5. Raportowanie

Personel zaangażowany w realizację funkcji podatkowej komunikuje wykryte obszary ryzyka do kierowników odpowiednich działów, dzięki czemu kadra kierownicza, zgodnie z procedurami podatkowymi określonymi w pkt IV.4 Strategii:

- ma świadomość zagrożeń podatkowych towarzyszących działalności, za którą odpowiada i ich potencjalnych skutków dla innych obszarów działalności Spółki,
- systematycznie i niezwłocznie informuje Zarząd o wszelkich nowych zmianach podatkowych lub pojawiających się wątpliwościach w stosowaniu przepisów prawa podatkowego lub niesprawdzeniu się stosowanych środków zarządzania ryzykiem podatkowym.

Kadra kierownicza podejmuje działania zgodnie z pkt IV.3a Strategii mające na celu zapewnianie, że pracownicy wiedzą, jakie ryzyka podatkowe mogą się pojawić w związku realizacją powierzonych im zadań służbowych i wiedzą jaka jest ich odpowiedzialność za dane ryzyko podatkowe, a także rozumieją, że zarządzanie ryzykiem podatkowym i świadomość tego ryzyka to kluczowe elementy kultury organizacyjnej.

6. Składanie deklaracji

Spółka składa deklaracje w wyznaczonym przepisami terminie oraz w wymaganej formie z zachowaniem zasad reprezentacji. Szczegółowe zasady składania deklaracji dotyczących poszczególnych zobowiązań podatkowych określone zostały w procedurach wskazanych w pkt IV.4 Strategii.

7. Płatność zobowiązań podatkowych

Spółka dokonuje płatności zobowiązań podatkowych w odpowiedniej wysokości oraz w wyznaczonym przepisami terminie. Szczegółowe zasady płatności poszczególnych zobowiązań podatkowych określone zostały w procedurach wskazanych w pkt IV.4 Strategii.

8. Zasady dokumentowania podejmowanych decyzji

Dokumentacja jest gromadzona dla każdej decyzji mającej skutki podatkowe

Dokumenty oraz informacje dotyczące podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych gromadzone i przetwarzane są z przestrzeganiem przepisów prawa, w szczególności zgodnie z zasadą:

- legalizmu - wszelkie dane przetwarzane są z poszanowaniem przepisów prawa, w oparciu o obowiązujące przepisy prawa oraz zgodnie z prawem,

- rzetelności – wszelkie dane przetwarzane są rzetelnie i uczciwie,
- ograniczenia celu – dane zbierane są wyłącznie w celu prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych,
- prawidłowości – Spółka dokłada należytej staranności, aby zagwarantować prawidłowość gromadzonych danych.

Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji określają:

- a. wymagany termin przechowywania dokumentów i informacji,
- b. rodzaj dokumentów i informacji podlegających obowiązkowi przechowywania,
- c. formę przechowywania dokumentów, sposób przechowywania i udostępniania dokumentów,
- d. osoby odpowiedzialne za przechowywanie dokumentów.

a. Wymagany termin przechowywania dokumentów i informacji

Wszelka dokumentacja oraz informacje dotyczące podejmowanych decyzji, przechowywane są przez Spółkę do momentu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Odpowiedzialnym za określenie i weryfikację terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego oraz wyrażenia zgody na usunięcie materiałów jest Finance Director.

b. Rodzaj dokumentów i informacji podlegających obowiązkowi przechowywania

Każda dokumentacja decyzji mającej skutki finansowe i podatkowe wymaga zabezpieczenia. Gromadzona dokumentacja i informacje obejmują:

- dokumenty zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
- zewnętrzne własne – przekazane kontrahentom,
- wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz Spółki.

W szczególności zabezpieczeniu podlega wszelka korespondencja - mailowa, dokumenty elektroniczne, oraz wszelkie wiadomości otrzymywane w sposób elektroniczny poprzez jakikolwiek środek komunikacji, a także wszelkie dokumenty i informacje mające związek z podjętymi decyzjami.

c. Forma przechowywania dokumentów, sposób przechowywania i udostępniania dokumentów

Dokumentacja i informacje dotyczące decyzji przechowywane są przez osoby podejmujące dane decyzje:

- w formie elektronicznej,

- w sposób umożliwiający ich łatwe odszukanie i sprawdzenie,
- w należyty sposób pozwalający chronić je przed zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

W tym celu:

- tworzony jest w formie elektronicznej katalog, w którym gromadzone są wszelkie dokumenty i informacje dotyczące decyzji mających skutki finansowe i podatkowe,
- w ramach katalogu tworzone są podkatalogi nazywane zgodnie ze wzorem: „cyfry miesiąca cyfry roku_skrócona nazwa decyzji”,
- do katalogu dostęp mają wyłącznie decydenci, członkowie zarządu oraz prokurenci (jeżeli zostaną powołani).

Udostępnienie dokumentów i informacji lub ich części osobom trzecim do wglądu wymaga zgody decydenta, członka zarządu lub pełnomocnika do spraw podatkowych.

d. Osoby odpowiedzialne za przechowywanie dokumentów

Decydenci przechowują dokumenty i informacje zgodnie z opisanymi zasadami.

W przypadku trudności w prawidłowym realizowaniu zasad przechowywania dokumentów oraz informacji można uzyskać wsparcie od:

- personelu dostarczającego informacje do podjęcia decyzji (w celu ewentualnego odtworzenia/uzupełnienia dokumentów i informacji),
- personelu odpowiedzialnego za wykonanie decyzji (w celu ewentualnego odtworzenia/uzupełnienia dokumentów i informacji),
- wsparcia IT – w przypadku wystąpienia problemów technicznych.

9. Transparentność podatkowa

Na podstawie art. 27b ustawy o CIT podawane są do publicznej wiadomości indywidualne dane zawarte w zeznaniu CIT-8. Pozostałe dane podatkowe Spółka uznaje za tajemnicę przedsiębiorstwa i nie ujawnia ich stronom trzecim.

10. Dobrowolne formy współpracy z organami krajowej administracji skarbowej.

W Roku Podatkowym Spółka nie współpracowała z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dobrowolnych form współpracy, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

11. Informacja o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku Podatkowym Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w szczególności sporządzała w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe oraz wpłacała podatek wynikający ze złożonych deklaracji, w tym w formie wymaganych zaliczek, w zakresie następujących podatków:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych (działając jako podatnik i płatnik),
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (działając jako płatnik),
3. Podatek od towarów i usług.

12. Przekazane informacje o schematach podatkowych

W Roku Podatkowym Spółka nie zidentyfikowała schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, o których informacje podlegałyby przekazaniu Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

13. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Roku Podatkowym Spółka była stroną następujących transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Charakter powiązań kapitałowych	Nazwa podmiotu	Charakter transakcji
Bezpośrednie	Daikin Europe N.V.	Zakup towarów handlowych
Pośrednie	Daikin Europe Coordination Center N.V.	Transakcje finansowe (cash pool)

14. Działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym nie miały miejsca oraz nie były planowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt.4 ustawy o CIT.

15. Złożone wnioski o interpretacje i wiążące informacje

W roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Jednocześnie Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

2. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
3. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

16. Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

W Roku Podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

V. Przegląd i rewizja Strategii

Accounting&Tax Manager oraz Director finansowo-administracyjny są odpowiedzialni za bieżący przegląd i aktualizację Strategii w przypadkach, które tego wymagają, w szczególności:

- zmiany strategii biznesowej Spółki lub Grupy,
- istotnych zmian przepisów podatkowych oddziałujących na przyjęte w Strategii założenia,
- istotnych zmian kadrowych w Spółce lub zmiany struktury jej organizacji.

Na zlecenie Spółki przeprowadzane są zewnętrzne audyty obejmujące swym zakresem weryfikację poprawności realizowania przez Spółkę Strategii dotyczące także skuteczności i adekwatności przyjętych procedur.