

Fraikin Polska sp. z o.o.

Strategia Podatkowa

22 grudnia 2021 r.

Spis treści

I. Informacje ogólne.....	2
II. Podejście Spółki do kwestii podatkowych.....	3
III. Zarządzanie ryzykiem podatkowym.....	5
IV. Apetyt na ryzyko	6
V. Struktura organizacyjna i zaangażowanie organu zarządzającego.....	7
VI. Procesy dotyczące realizacji funkcji podatkowej.....	8
VII. Mechanizmy nadzoru i kontrola rozliczeń podatkowych	9
VIII. Publikacja informacji o realizowanej Strategii.....	10
IX. Rewizja procesów, procedur oraz Strategii Spółki	10

I. Informacje ogólne

Niniejsza Strategia Podatkowa (dalej: **Strategia**) stworzona została dla Fraikin Polska sp. z o.o. (dalej: **Spółka** lub **Fraikin**).

Fraikin dostarcza sprzęt i usługi przedsiębiorstwom i instytucjom, które do celów prowadzenia własnej działalności gospodarczej korzystają z pojazdów użytkowych. Produkty Fraikin są częścią nowoczesnych rozwiązań zarządzania, które Spółka oferuje wszystkim użytkownikom pojazdów – począwszy od właścicieli jednej ciężarówki, aż do przedsiębiorstw dysponujących całymi flotami.

Spółki z Grupy Fraikin łączy wspólna, głęboko zakorzeniona kultura pracy, wynikająca z ponad 70-letniego doświadczenia w zaspokajaniu potrzeb ogromnej rzeszy klientów – firm i instytucji różnej wielkości, działających na różnych polach i znajdujących się na różnych etapach rozwoju.

Fraikin dostarcza klientom do dyspozycji bardzo szerokie spektrum pojazdów specjalistycznych, dbając jednocześnie o to, by zespół menedżerów, techników, specjalistów obsługi klienta zawsze był dostępny w bliskiej dla klienta lokalizacji (tzw. wypożyczalnia). Oddziałom terenowym pomagają i doradzają specjaliści z centrali z Warszawy, odpowiedzialni za efektywność, poziom i jakość świadczonych usług a także satysfakcję klienta. Ich celem i zadaniem jest także udoskonalanie oferty usług, które mają odpowiadać zmieniającym się potrzebom klientów.

Do celów prowadzenia działalności gospodarczej, Fraikin prowadzi własny serwis mechaniczny w Błoniu. Warsztat ten, dzięki profesjonalnemu przygotowaniu, specjalistycznym narzędziom i wyszkolonemu zespołowi technicznemu, przeprowadza naprawy i przeglądy mechaniczne pojazdów dostawczych i ciężarowych wszystkich marek. Warsztat dysponuje również szerokim asortymentem części zamiennych, co znacznie poprawia efektywność naprawy specjalistycznego pojazdu i usprawnia pracę Spółki w procesie wynajmu samochodów.

Przyjęta struktura prowadzonej działalności Fraikin w Polsce utworzona została w celu jak najlepszej realizacji celów operacyjnych i wyjścia naprzeciw oczekiwaniom klientów.

Wśród wartości, którymi kieruje się Spółka, wymienić należy przede wszystkim szeroko rozumianą sprawiedliwość społeczną (w tym nastawienie na rozwój) oraz ochronę środowiska realizowaną m.in. poprzez uwzględnianie kryteriów środowiskowych i społecznych w procesie zakupowym, wspieranie innowacyjnych projektów oraz kontrolowanie konsumpcji.

Fraikin – zgodnie z przyjętymi standardami – zobowiązuje się ponadto: (i) przestrzegać krajowych i międzynarodowych przepisów – w tym podatkowych, zasad, norm i regulacji, (ii) postępować uczciwie w relacjach biznesowych, (iii) dążyć do budowania doskonałych relacji przemysłowych, opartych na szacunku dla ciał przedstawicielskich pracowników i konstruktywnym dialogu społecznym, (iv) promować równe szanse w dostępie do zatrudnienia, szkoleń i rozwoju zawodowego.

Konsekwentnie, dbając o realizację wysokich standardów w aspekcie podatkowym, chcąc również podsumować wypracowane dotąd zasady realizacji funkcji podatkowej w Fraikin, Spółka sporządziła niniejszą Strategię w celu opisania i ustrukturyzowania swojego podejścia do zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych oraz zapewnienia ich prawidłowej realizacji.

Niniejsza Strategia ma charakter kierunkowy i powinna być analizowana w powiązaniu z pozostałymi procesami i procedurami funkcjonującymi w Spółce.

Wdrożenie Strategii w Spółce nastąpiło na podstawie uchwały Zarządu Fraikin z dnia 22 grudnia 2021 roku.

II. Podejście Spółki do kwestii podatkowych

Bazowe wytyczne w zakresie kwestii podatkowych

„Funkcja podatkowa” w Fraikin postrzegana jest szeroko, przez pryzmat wszelkich działań biznesowych i decyzji przedstawicieli zarządu jak i poszczególnych pracowników Spółki, które – nawet pośrednio – mogą finalnie oddziaływać na rozliczenia podatkowe Fraikin¹.

Spółka zdaje sobie sprawę, że bezpieczeństwo jej pozycji podatkowej uzależnione jest od sposobu prowadzenia działalności gospodarczej i jakości współpracy na linii Dział Finansowy – pozostali pracownicy, w tym w oddziałach i warsztacie, jak i na linii Dział Finansowy – osoby zarządzające Spółką. Stąd też, Spółka dokłada starań, aby (i) kadry dedykowane rozliczeniom podatkowym miały najwyższy poziom, (ii) wytyczne i najlepsze standardy postępowania w obszarze około-podatkowym docierały do wszystkich pracowników Spółki i osób zarządzających, (iii) kadry operacyjne rozumiały swoją rolę i odpowiedzialność w perspektywie procesu podatkowego.

Podstawowe wytyczne w odniesieniu do realizacji funkcji podatkowej wytyczające Strategię Spółki opierają się o zapewnienie:

- zgodności wszelkich podejmowanych działań z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;
- uczciwości podatkowej;
- transparentności podatkowej podejmowanych działań;
- zminimalizowania możliwości wystąpienia oraz skutków ryzyk podatkowych, jakie wiążą się z działalnością każdego przedsiębiorcy, z uwzględnieniem specyfiki biznesu Spółki.

Głównym założeniem Fraikin w zakresie kwestii podatkowych jest przestrzeganie krajowych i międzynarodowych przepisów prawa podatkowego oraz dążenie do prawidłowego wypełniania

¹ Zgodnie z „Wytycznymi w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” (wersja 2.0) przedstawionymi przez Ministerstwo Finansów, „funkcja podatkowa jest związana z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem i obejmuje także interakcje między różnymi działami biznesowymi przedsiębiorstwa (innymi niż finanse i księgowość), które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ (bezpośredni lub pośredni) na podatki. Prawidłowo działająca funkcja podatkowa musi być zintegrowana z innymi funkcjami biznesowymi i wymaga synergii wielu elementów, w tym procesów, struktury organizacyjnej, komunikacji, zarządzania danymi, personelu, technologii, przywództwa oraz kontroli i zarządzania ryzykiem”.

obowiązków wynikających z tych przepisów, wśród których wyróżnić należy przede wszystkim prawidłowe i terminowe rozliczanie, raportowanie jak i płacenie zobowiązań podatkowych.

Jako odpowiedzialny i profesjonalny podmiot, dla którego jednymi z fundamentów działalności są jakość oraz innowacyjność, Spółka postrzega zapłatę zobowiązań podatkowych jako jej wkład w rozwój społeczeństwa, w którym funkcjonuje, i którego zasoby wykorzystuje.

W ramach swojej działalności Spółka nie wprowadza działań mających na celu zmniejszenie obciążeń podatkowych. Fraikin dąży do rzetelnego i uczciwego płacenia podatków w wysokości przewidzianej przepisami prawa podatkowego.

Biorąc pod uwagę stosunek Spółki do płacenia podatków, w swojej działalności podejmuje ona działania mające na celu potwierdzenie prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych oraz terminowości wpłat kwot zobowiązań podatkowych Spółki w odniesieniu do poszczególnych podatków, których Fraikin jest płatnikiem lub podatnikiem.

Ponadto Spółka stara się działać zapobiegawczo, zmierzając do weryfikacji planów biznesowych przed podjęciem działań, które mogłyby narazić ją na zakwestionowanie jej rozliczeń przez organy podatkowe.

W tym kontekście, przede wszystkim:

- Fraikin współpracuje z uznanymi, rzetelnymi dostawcami, co zapewnia najwyższej jakości produkty (w tym części do pojazdów) i bezpieczeństwo wzajemnych relacji;
- Fraikin rozlicza płatności względem dostawców w przeważającej ilości z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- placówki Spółki (warsztat, oddziały) obsługiwane są przez najwyższej jakości specjalistów, mających świadomość swojej roli również w dbaniu o pozycję podatkową Spółki (m.in. w związku z przechowywanymi towarami wrażliwymi na nadużycia, które podlegają bieżącej kontroli na różnych szczeblach);
- osoby zaangażowane w realizację funkcji podatkowej Fraikin podchodzą ze szczególną ostrożnością do transakcji (i) nietypowych dla Spółki, (ii) międzynarodowych, (iii) z podmiotami mającymi siedzibę w rajach i terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (rajach podatkowych) w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Przy czym transakcje takie podejmowane są sporadycznie, a wartość takich działalności w funkcjonowaniu Spółki jest znikoma;
- wprowadzane lub modyfikowane rozwiązania bądź plany biznesowe konsultowane są z Główną Księgową, celem zapewnienia prawidłowej ich oceny pod kątem skutków podatkowych i ewentualnych działań zabezpieczających do podjęcia;
- wszystkie czynności Spółki mają uzasadnienie ekonomiczne, przez co nie można uznać ich za działania o charakterze sztucznym, mające na celu osiągnięcie korzyści podatkowych.

Podejście do organów podatkowych

Konsekwencją powyższego podejścia Spółki do realizacji obowiązków podatkowych jest również jej otwartość na współpracę z organami podatkowymi opartą na zasadach wzajemnego zrozumienia i partnerstwa. Świadczy o tym m.in. fakt, że wobec Spółki nie były dotychczas podejmowane postępowania podatkowe.

Na powyższe ma również wpływ fakt, że Fraikin stale korzysta z usług zewnętrznego doradcy podatkowego, który w przypadku jakichkolwiek wątpliwości Spółki proponuje rozwiązania zgodne z obowiązującą linią interpretacyjną przepisów podatkowych. Niemniej, Spółka nie zakłada, że będzie zawsze podążać za proponowaną / prezentowaną przez organy podatkowe wykładnią, szczególnie w sytuacji, w której Spółka będzie przekonana o prawidłowości przyjętego sposobu opodatkowania. Przy istnieniu rozbieżnych zdań, Spółka poprzez stosowanie instrumentów dozwolonych przez prawo, dążyć będzie do potwierdzenia własnej opinii. Jednocześnie jednak, uwzględniając standardy Fraikin, Spółka nie zamierza angażować się w spory z organami podatkowymi oraz przed sądami administracyjnymi, co do których prawdopodobieństwo korzystnego rozstrzygnięcia jest znikome.

Przed organami podatkowymi Spółka jest reprezentowana przez Główną Księgową lub inne osoby upoważnione przez Członków Zarządów posiadające odpowiednią wiedzę i doświadczenie. Ponadto, jak wskazano powyżej, w przypadku dużego skomplikowania danego zagadnienia, Spółka korzysta również ze wsparcia firm doradczych, specjalizujących się w danym zagadnieniu.

W przypadku podjęcia przez organy podatkowe działań weryfikacyjnych (tj. czynności sprawdzających / kontroli skarbowych), Spółka dąży do jak najszybszego wyjaśnienia powstałych po stronie organów podatkowych wątpliwości. Stwierdzone przez organy podatkowe naruszenia prawa podatkowego są korygowane, a wnioski z nich są implementowane na przyszłość.

Podejście do partnerów biznesowych

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka dąży do bycia postrzeganym jako wiarygodny partner biznesowy, który proponuje jasne i zrozumiałe warunki współpracy i wywiązuje się w sposób rzetelny oraz terminowy z ustaleń umownych.

W celu potwierdzenia swojej rzetelności i kondycji finansowej, praktyką Fraikin jest przedstawianie kontrahentom zaświadczenia wydane przez naczelnika US / ZUS stwierdzające brak zaległości w podatkach / zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek na ubezpieczenia społeczne.

Ponadto Fraikin podejmuje współpracę przede wszystkim ze sprawdzonymi partnerami biznesowymi, posiadającymi uznaną renomę na rynku.

III. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Potencjalne występowanie ryzyk związanych z rozliczeniami podatkowymi jest elementem prowadzenia każdej działalności, w szczególności zważywszy na zmienność prawa podatkowego i praktyki jego stosowania przez organy podatkowe. Niemniej, Spółka w codziennej działalności podejmuje szereg działań, które mają na celu przeciwdziałanie lub minimalizację możliwości wystąpienia ryzyk podatkowych oraz ich ewentualnych skutków.

Zgodnie z powyższym:

- Spółka posiada odpowiednią strukturę organizacyjną w szczególności w ramach Działu Finansowego, pozwalającą na efektywne zarządzanie funkcją podatkową;
- doświadczeni Członkowie Zarządu Spółki – również w międzynarodowej perspektywie – wizytują Spółkę, przekazując swoje spostrzeżenia także w obszarze podatkowym;
- Fraikin dąży do dużej specjalizacji pracowników Działu Finansowego, aby każdy z nich odpowiadał za konkretny obszar;

- Spółka posiada wykwalifikowaną kadrę pracowniczą, która dba o regularne podnoszenie poziomu swojej wiedzy podatkowo-księgowej, uczestnicząc w szkoleniach i monitorując zmiany prawne
- kwestie związane z rozliczaniem podatku od środków transportowych istotne dla Spółki wspomaga Dział Administracyjny odpowiadający za flotę pojazdów;
- Spółka współpracuje z uznanymi dostawcami;
- Spółka współpracuje z zewnętrznymi firmami doradczymi w celu zwiększenia bezpieczeństwa realizowanych rozliczeń, rozstrzygnięcia wszelkich wątpliwości związanych z rozliczaniem zobowiązań podatkowych i eliminacji zidentyfikowanych błędów, w tym także o rekomendację w zakresie potencjalnego występowania z wnioskiem o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych;
- w toku realizowanych przedsięwzięć biznesowych Spółka identyfikuje zdarzenia mogące rodzić ryzyko podatkowe i podejmuje adekwatne działania mające na celu przeciwdziałanie ich materializacji;
- zidentyfikowane nieprawidłowości bądź ryzyka są indywidualnie oceniane przez pracownika odpowiedzialnego i Główną Księgową celem określenia działań korygujących;
- Spółka opiera swoją działalność również na standardach Grupy Fraikin, która przeprowadza w Spółce okresowe audyty wewnętrzne, weryfikując poprawność realizacji działań Spółki – konkluzje audytora są wdrażane w praktyce, celem polepszenia jakości prowadzonej działalności Spółki i poprawności transakcji realizowanych w Polsce.

Powyżej opisane działania o charakterze strukturalnym oraz doraźnym pozwalają – zdaniem Spółki – w sposób kompleksowy na zidentyfikowanie, ocenę, zarządzanie i monitorowanie powstałych w Spółce ryzyk podatkowych.

IV. Apetyt na ryzyko

Spółka jest świadoma, że obecne otoczenie prawnopodatkowe nie pozwala na całkowite wyeliminowanie potencjalnych ryzyk podatkowych, niemniej nie podejmuje ona celowo i w sposób świadomy / zamierzony ryzykownych czy agresywnych podatkowo działań mających na celu uzyskanie ewentualnej korzyści podatkowej. Skutki podatkowe wszystkich podejmowanych przez Spółkę działań wynikają z decyzji i uwarunkowań biznesowych, co do optymalnego sposobu prowadzenia działalności gospodarczej i nie są związane z jakimikolwiek działaniami optymalizacji podatkowej. Fraikin podejmuje (opisane w pkt III) działania przeciwdziałające występowaniu ryzyk (w tym może podjąć decyzję o zaniechaniu działań, których realizacja uznawana jest za zbyt ryzykowną i tym samym nieakceptowalną).

Spółka nie określa jednocześnie apetytu na ryzyko², dążąc do niepodejmowania działań ryzykownych podatkowo / mających na celu uzyskanie korzyści podatkowej.

Swoimi działaniami Spółka dąży do małej tolerancji sytuacji, które generować mogą dla Fraikin ryzyko podatkowe – indywidualnie rozstrzygając podejście do zaobserwowanych problemów podatkowych.

W kwestiach materialnych i powtarzalnych stosowane jest podejście tzw. zerowego apetytu na ryzyko przez osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Fraikin, w szczególności Główną Księgową, Dyrektora Finansowego i Zarząd Spółki.

² Zgodnie z „Wytocznymi w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” (wersja 2.0) przedstawionymi przez Ministerstwo Finansów, apetyt na ryzyko to „maksymalny poziom lub rodzaj ryzyka, jakie organizacja jest w stanie zaakceptować dla osiągnięcia finansowego lub strategicznego celu”.

Zasięgnięcie rad u zewnętrznych firm doradczych oraz niezwłoczne wdrażanie tych porad skutecznie ogranicza ekspozycję na ryzyko Fraikin.

V. Struktura organizacyjna i zaangażowanie organu zarządzającego

Struktura organizacyjna

Struktura organizacyjna Spółki – w szczególności Działu Finansowego – dostosowana jest do specyfiki oraz wielkości prowadzonej działalności gospodarczej, co pozwala na efektywne zarządzanie funkcją podatkową. Podkreślenia wymaga fakt, że owa struktura jest stale – w miarę potrzeb – dostosowywana do aktualnych celów i zadań realizowanych przez Fraikin.

Zasoby ludzkie

Nadzór nad realizacją obowiązków związanych z prawidłowością rozliczeń podatkowych oraz pracą osób w nie zaangażowanych sprawuje zasadniczo Główna Księgowa, odpowiadająca bezpośrednio przed Dyrektorem Finansowym Spółki, który zaś odpowiada bezpośrednio przed Zarządem Spółki, przy czym w zakresie PIT – zagadnienia te znajdują się w kompetencji Managera ds. HR.

Spółka podejmuje szereg działań, aby osoby odpowiedzialne za realizację obowiązków związanych z prawidłowym rozliczaniem podatków posiadały aktualną wiedzę, umiejętności i doświadczenie niezbędne do skutecznego i efektywnego wypełniania powierzonych im obowiązków. Powyższe ma swoje odzwierciedlenie już w procesie rekrutacji pracowników do Działu Finansowego, a także na dalszym etapie ich pracy.

W Spółce przewidziano budżety szkoleniowe dla poszczególnych działów. Osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe Fraikin są regularnie wysyłane na szkolenia, tak aby posiadały odpowiednie kompetencje niezbędne do rzetelnego i prawidłowego wykonywania swoich obowiązków. Ponadto każdy z pracowników Działu Finansowego posiada szczegółowy opis zadań / odpowiedzialności w ramach swojego stanowiska. Kompetencje zawodowe są podstawowym kryterium w trakcie rekrutacji, a także stanowią główne kryterium powierzania im realizacji poszczególnych zadań, co zapewnia ich rzetelne wykonywanie. Opisy stanowisk i zakres pracy poszczególnych pracowników podlegają przeglądowi dokonywanemu przez Główną Księgową, która w razie potrzeby dokonuje również ich aktualizacji.

Część stałych zadań z zakresu realizacji funkcji podatkowej (głównie z zakresu PIT) jest również outsourcowana do profesjonalnego podmiotu, którego doświadczenie i zaplecze kadrowe gwarantuje prawidłowe i rzetelne wykonywanie usług. Szczegółowy zakres powierzonych zadań, zasady współpracy oraz odpowiedzialność wykonawcy za nieprawidłowe wykonanie obowiązków została określona w zawartej umowie.

Osoby odpowiedzialne za kwestie księgowo-podatkowe współpracują na bieżąco z innymi działami merytorycznymi oraz administracyjnymi i logistycznymi – w szczególności w zakresie rozliczeń podatku od środków transportu oraz podatku od towarów i usług. Wsparcie oferowane przez te zespoły wpływa na prawidłowość, rzetelność i terminowość rozliczeń podatkowych Spółki, a także pomaga ocenić skutki podatkowe podejmowanych działań.

Zaangażowanie organu zarządzającego

Zarząd Spółki jest zaangażowany w różne procesy mające na celu zapewnienie prawidłowości funkcjonowania Spółki, w tym również prawidłowości rozliczeń podatkowych oraz wypełniania pozostałych obowiązków wynikających z prawa podatkowego.

W związku z powyższym, Zarząd Spółki nadzoruje pracę Dyrektora Finansowego, który zaś nadzoruje pracę Głównej Księgowej – bezpośrednio odpowiedzialnej za bieżące działania związane z rozliczeniem podatków.

Powstałe wątpliwości o istotnej wartości lub niestandardowe dla Spółki transakcje są omawiane w pierwszej kolejności na linii Główna Księgowa – Dyrektor Finansowy. W sytuacjach wymagających strategicznej decyzji – konsultowany jest Zarząd.

W skład Zarządu Fraikin wchodzi osoby na stałe przebywające we Francji, jednakże, dwóch członków Zarządu Spółki regularnie, nie rzadziej niż raz na dwa miesiące, wizytuje Spółkę w Polsce.

VI. Procesy dotyczące realizacji funkcji podatkowej

Informacje ogólne

Działania Spółki w zakresie prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego opierają się na szeregu skutecznie funkcjonujących procesach, przy czym większość z nich funkcjonuje na podstawie wypracowanych praktyk.

Funkcjonujące w Spółce procesy dotyczące zasad realizacji obowiązków podatkowych tworzą efektywny system wypełniania funkcji podatkowej, nie generując jednocześnie nadmiernych obciążeń administracyjnych dla pracowników Fraikin.

Procesy dotyczące rozliczeń podatków i obowiązków sprawozdawczych

Ze względu m. in. na materialność kwot oraz stopień skomplikowania obowiązków, Spółka ma przyjęty generalny sposób postępowania odnośnie:

- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), w tym podatku u źródła (WHT);
- cen transferowych;
- obowiązków płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych (PIT);
- podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC);
- raportowania MDR.

W odniesieniu do rozliczeń podatków, funkcjonujące procesy określają generalne zasady:

- ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych i dokumentacji;
- autoryzacji dokumentów kosztowych w zależności od ich poziomu i przeznaczenia zakupu;
- przygotowywania deklaracji podatkowych;
- kalkulacji podatków;
- autoryzacji płatności podatków;
- archiwizacji dokumentacji na sieci wewnętrznej;
- wypełniania innych obowiązków sprawozdawczych;
- postępowania w przypadku wykrycia błędów w już dokonanych rozliczeniach podatkowych.

Opisy stanowisk pracowników oraz regulamin pracy wskazują również osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych działań, zaczynając od Działu Finansowego i Głównej Księgowej, po Dyrektora Finansowego.

Biorąc pod uwagę ciągle zmieniające się otoczenie prawne, stopień skomplikowania prawa podatkowego oraz zmiany kadrowe, Spółka podejmuje działania mające na celu stałe podnoszenie kwalifikacji merytorycznych pracowników zaangażowanych w rozliczenia podatkowe Fraikin, tak, aby obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego były wykonywane rzetelnie, a Spółka uiszczała podatki w prawidłowej wysokości.

Informacje związane z systemem rachunkowości

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są z wykorzystaniem programów finansowo-księgowych.

Kluczowy dla rozliczania podatkowego jest Infor M3 – tj. system, który zapewnia automatyzację w zakresie procesów księgowych, a także gwarantuje poprawność, sprawną weryfikację, dokładną archiwizację oraz dostępność księgowanych danych, umożliwiając ich natychmiastową weryfikację i korektę. Rozwijająca się automatyzacja procesów księgowych (w szczególności co do umów długoterminowych Spółki) minimalizuje również możliwość popełnienia błędów księgowych i rachunkowych, systematyzuje i optymalizuje procesy księgowe w Spółce. Proces księgowania oraz raportowania został zorganizowany w sposób pozwalający na zapewnienie zachowania zgodności z przepisami podatkowymi i rachunkowymi.

Infor M3 zasilany jest m.in. danymi z uznanego w podmiotach serwisowych systemu ERP Legat – stosowanego przez warsztat. Spółka dba o okresową weryfikację zgodności danych transferowanych pomiędzy systemami.

Fraikin stosuje ponadto elektroniczny obieg dokumentów w postaci narzędzia Efematic – usprawniającego proces rozliczeń zakupów, w szczególności akceptacji kosztów, jak i gromadzenia dokumentacji potwierdzającej dany zakup.

Weryfikacja kontrahentów dokonywana jest z kolei przy wykorzystaniu platformy Tinubu Square mającej wspomagać proces decyzyjny podczas nawiązywania relacji z kontrahentem i weryfikacji jego wiarygodności.

Ponadto, Spółka korzysta z narzędzi, które pozwalają zweryfikować czy (i) dany rachunek bankowy znajduje się w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT (tzw. białej liście podatników VAT), (ii) kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT, oraz (iii) JPK_V7 został przygotowany poprawnie pod kątem technicznym i merytorycznym.

VII. Mechanizmy nadzoru i kontrola rozliczeń podatkowych

Spółka podejmuje szereg działań w ramach nadzoru nad wykonywaniem zadań związanych z rozliczeniami podatkowymi Spółki, przy czym działania te różnią się w zależności do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania oraz ryzyk z nim związanych.

Za nadzór nad działaniami związanymi z rzetelnymi i prawidłowymi rozliczeniami Spółki oraz wpłacaniem podatków w kwotach wynikających z przepisów podatkowych odpowiada Główna Księgowa oraz pracownicy Działu Finansowego (poza rozliczeniami PIT – za które odpowiada Manager ds. HR).

Wszelkie wątpliwości związane z kwalifikacją podatkową zdarzeń i dokumentów gospodarczych wyjaśniane są na bieżąco, w tym również przy wsparciu zewnętrznej firmy doradczej posiadającej odpowiednie doświadczenie w danym zagadnieniu, zaś otrzymane rekomendacje są niezwłocznie wdrażane i archiwizowane.

Niezależnie od powyższego, w Spółce funkcjonuje praktyka, zgodnie z którą pracownicy Działu Finansowego otrzymują w formie wiadomości e-mail informacje o najnowszych zmianach podatkowych oraz ich wpływie na rozliczenia podatkowe Spółki.

Ponadto, standardem Spółki jest zlecenie profesjonalnemu podmiotowi zewnętrznemu przeprowadzenia w Spółce audytu podatkowego w newralgicznych dla Spółki obszarach.

VIII. Publikacja informacji o realizowanej Strategii

W przypadku, jeżeli wartość przychodu Spółki w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość w PLN 50 mln euro, Spółka przygotowuje i podaje do publicznej wiadomości na stronie internetowej <https://www.fraikin.pl> informację o realizowanej Strategii podatkowej za dany rok podatkowy. Informacja ta zawiera dane wskazane w art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Publikacja informacji o realizacji Strategii oraz poinformowanie właściwego dla Spółki Naczelnika Urzędu Skarbowego o adresie strony internetowej, na której została opublikowana informacja, jest dokonywana do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (który w przypadku Fraikin pokrywa się z rokiem kalendarzowym).

Nadzór nad prawidłowym wykonaniem obowiązku sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej Strategii oraz poinformowania organu o adresie strony internetowej, sprawuje Główna Księgowa.

IX. Rewizja procesów, procedur oraz Strategii Spółki

Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podlegają okresowej weryfikacji pod kątem ich zgodności z (i) prawem podatkowym, (ii) zasadami rynkowymi prowadzenia działalności gospodarczej, (iii) aktualną strukturą Spółki, a także pod względem efektywności ich stosowania, co pozwala zachować ich adekwatność i skuteczność. Weryfikacji procedur / procesów obejmujących zagadnienia podatkowe dokonuje Główna Księgowa, która może w tym zakresie posiłkować się wsparciem zewnętrznej firmy doradczej.

Powyższe zasady, odnoszące się do aktualizacji procedur i procesów odnoszących się do realizacji funkcji podatkowej, mają również zastosowanie do niniejszej Strategii, przy czym Spółka dokonuje weryfikacji obowiązującej Strategii nie rzadziej niż raz do roku, po opublikowaniu sprawozdania z jej realizacji za rok poprzedni.