



IZJAVA O DAVČNEM RAVNANJU SKUPINE KRKA



IZJAVA O DAVČNEM RAVNANJU SKUPINE KRKA

V skupini Krka je ohranjanje ugleda in zaupanja na davčnem področju ključnega pomena. Zavezani smo popolni davčni skladnosti z veljavnimi predpisi in stremimo k zmanjševanju davčnih tveganj. V prizadevanju za dodatno transparentnost, ozaveščenost naših deležnikov in zainteresirane javnosti ter njihovo seznanitev s tem, da svoje davčne obveznosti obračunavamo in plačujemo pravilno in pravočasno ter da imamo vzpostavljen transparenten model poslovanja, smo pripravili Izjavo o davčnem ravnanju skupine Krka (v nadaljevanju Izjava).

Izjava predstavlja naše davčno ravnanje ter cilje, načela in zaveze na davčnem področju, kot jih določajo *Kodeks davčnega ravnanja skupine Krka* (v nadaljevanju Kodeks), *Strategija razvoja skupine Krka*, *Davčna strategija skupine Krka*, *Kodeks ravnanja skupine Krka*, *Trajnostna politika skupine Krka* (ESG-politika), *Načrt integritete*, *Pravilnik o preprečevanju, odkrivanju in preiskovanju prevar*, *Pravilnik o pregledovanju in arhiviranju pogodb*, *Navodilo o postopkih v primeru davčnega pregleda ali inšpekcije s strani davčnih organov*.

Navedeni dokumenti so zavezujoči za vse zaposlene v skupini Krka, torej v vseh organizacijskih enotah v Krki, d. d., Novo mesto (v nadaljevanju obvladujoča družba), v njenih predstavništvih v tujini, odvisnih družbah v Sloveniji in tujini ter skupnih družbah (v nadaljevanju OE v skupini Krka).

Izjavo je sprejela uprava obvladujoče družbe 23. 10. 2024 na 13. redni seji. Veljati začne 1. 11. 2024.



1 | PODLAGE IN NAČELA

Skupina Krka obvladuje davčno področje s spoštovanjem:

- predpisov in smernic mednarodnih in nacionalnih organizacij,
- nacionalne zakonodaje držav, v katerih deluje,
- internih aktov skupine Krka,
- načela poštenosti,
- načela profesionalnosti in
- najvišjih moralnih načel.

Cilji, za izpolnitev katerih si skupina Krka prizadeva na davčnem področju, so opredeljeni v *Davčni strategiji skupine Krka*, ki je usklajena s strateškimi usmeritvami in cilji *Strategije razvoja skupine Krka*. V *Strategiji razvoja skupine Krka* in *Trajnostni politiki skupine Krka (ESG-politiki)* so davki opredeljeni kot ena od ključnih podtem v okviru bistvene ESG-teme skladnost, integriteta in transparentnost.

Kodeks upošteva določila *Kodeksa ravnanja skupine Krka*, ki določa načela in pravila etičnega ravnanja in dobrih poslovnih običajev ter standarde ravnanja, ki so zavezujoči za vse zaposlene v skupini Krka. Je podlaga, na kateri temeljijo vsa druga pravila in navodila za poslovanje, vključno z organizacijskimi predpisi in postopki, ter odločitve, dogovori in pogodbe.

Vrednote delovanja so zakonitost, poštenost, lojalnost in profesionalnost, tako v odnosu med zaposlenimi v skupini Krka kot tudi navzven. V skladu s *Pravilnikom o preprečevanju, odkrivanju in preiskovanju prevar* so zaposleni dodatno zavezani, da pri svojem delovanju upoštevajo načelo ničelne tolerance do prevar.

2 | DAVČNA SKLADNOST KOT DEL DRUŽBENE ODGOVORNOSTI

Skupina Krka je zavezana davčni skladnosti z veljavnimi predpisi. Vse davke in dajatve je treba poravnati v skladu z nacionalnimi predpisi držav, v katerih delujejo posamezne OE v skupini Krka. Na področju transfernih cen poslovanje temelji na zahtevah slovenske davčne zakonodaje in davčne zakonodaje držav, v katerih imajo sedež odvisne oziroma skupne družbe, priporočilih, vključenih v smernice OECD za transferne cene, na podlagi katerih se dobiček ustvarja in obdavči v skladu z verigo ustvarjanja dodane vrednosti ter prevzetih tveganj in sredstev. Glede minimalnega davka skupina Krka upošteva zahteve slovenske davčne zakonodaje, vzorčna pravila in smernice OECD ter zahteve nacionalne davčne zakonodaje držav, v katerih imajo sedež odvisne oziroma skupne družbe.

3 | OPREDELITEV IN OCENJEVANJE DAVČNIH TVEGANJ

a) Davčna tveganja vključujejo:

- tveganja zaradi nezadostnega poznavanja ali napačnega tolmačenja slovenske davčne zakonodaje in davčne zakonodaje držav, v katerih imajo sedež predstavništva, odvisne in skupne družbe, ter smernic in zakonodaje v zvezi s transfernimi cenami,
- napačno davčno obravnavanje posameznih poslovnih dogodkov,
- neustreznost in pomanjkljivost knjigovodske dokumentacije,
- neustrezen obračun posamezne vrste davka z vidika višine davčne obremenitve,
- časovno neustrezno poravnavanje davčnih obveznosti,
- tveganje davčnih prevar in
- neustrezno poročanje pri razkrivanju davkov v letnih in medletnih poročilih.

b) Ovrednotenje davčnih tveganj

Za ocenjevanje davčnih tveganj se uporablja matrika, na podlagi katere se v *Registru tveganj skupine Krka* ocenjujejo vse vrste poslovnih, operativnih in finančnih tveganj. Pri ocenjevanju se upoštevata višina mogoče škode in verjetnost nastanka škode. Kot škoda se upoštevajo finančni in nefinančni učinki.



4 | DAVČNA FUNKCIJA IN ODGOVORNOST NA DAVČNEM PODROČJU

V obvladujoči družbi je za obvladovanje davčnega področja in s tem povezanih tveganj pristojna davčna funkcija, ki je organizirana kot služba Davki, pomoč in podporo pa zagotavljajo zaposleni iz vodstva Korporativne ekonomike. V odvisnih družbah v Sloveniji in v enotah v tujini so za to odgovorni njihovi direktorji in zaposleni, pristojni za davčno področje, pomoč in podporo pa zagotavljajo zaposleni iz vodstva Korporativne ekonomike.

Davčna funkcija je skupaj s pristojnimi direktorji in vodji OE v skupini Krka odgovorna za nenehno ocenjevanje morebitnih davčnih tveganj, predlaganje sprememb in vzpostavitev učinkovitega sistema notranjih davčnih kontrol, za ozaveščanje vseh, ki lahko s svojim ravnanjem kakorkoli vplivajo na izpolnjevanje davčnih obveznosti, ter za njihovo usposabljanje in svetovanje. Ob ugotovitvi napak in pomanjkljivosti opozori OE in sprejme ustrezne ukrepe.

Za ravnanje v skladu z nacionalno zakonodajo, ki ureja davčno področje, in pripravo ustrezne podporne dokumentacije so odgovorni direktorji odvisnih in skupnih družb ter predstavništev v posameznih državah. Njihova odgovornost za skladnost poslovanja z nacionalno zakonodajo je opredeljena tudi v *Priročniku za delovanje odvisnih družb v tujini* in *Priročniku za delovanje predstavništev v tujini*. Za operative naloge na davčnem področju direktorji pooblastijo usposobljeno osebo, praviloma vodjo finančno-računovodske službe oz. glavnega računovodjo.

Davčna funkcija je obvezno vključena v načrtovanje in izvedbo dejavnosti, ko se v skupini Krka spremeni potek obstoječih poslovnih dejavnosti oziroma se vzpostavljajo nove. Tako zagotavljamo preveritev davčnega vidika sprememb, ustrezno implementacijo v praksi ter informacijsko in dokumentacijsko podporo načrtovanim spremembam.

5 | NOTRANJE DAVČNE KONTROLE

Notranje davčne kontrole morajo vzpostaviti vse OE, katerih dokumenti in podatki so vključeni v davčni obračun. Njihov namen je opredeliti in izvajati usmeritve in postopke, ki jih je skupina Krka vzpostavila za obvladovanje davčnih tveganj v vseh procesih in transakcijah, ki imajo lahko davčne posledice, ter zagotavljati zanesljivost računovodskega poročanja v skladu z veljavnimi zakoni ter drugimi zunanjimi in notranjimi predpisi.

V popise poslovnih procesov posameznih OE v obvladujoči družbi se vključujejo tudi notranje davčne kontrole, ki se izvajajo sistematično in dokumentirano po posameznih področjih in vrstah davkov od najnižje ravni do vodij oddelkov in služb. V *Načrtu izvajanja operativnih kontrolnih postopkov* so opredeljene vse vrste tveganj za vsak poslovni proces oziroma vrsto davka. Popis kontrol se preveri in po potrebi posodobi najmanj enkrat na leto, obvezno pa pri novih poslovnih dogodkih, poslih in transakcijah. Nadaljujejo se popisi procesov v odvisnih družbah.

6 | SODELOVANJE Z DAVČNIMI ORGANI

Sodelovanje z davčnimi organi poteka odprto, korektno in konstruktivno, da bi se ohranjal partnerski odnos. Vse OE v skupini Krka morajo davčnim organom razkriti ustrezne podatke, ki jih potrebujejo zaradi svetovalne ali nadzorne funkcije. Skupina Krka podpira programe spodbujanja prostovoljnega izpolnjevanja davčnih obveznosti po načelih preglednosti, sodelovanja, razumevanja in medsebojnega zaupanja z vključevanjem v programe oziroma oblike sodelovanja, ki jih v ta namen vzpostavijo davčni organi v posameznih državah.



7 | REŠEVANJE DAVČNIH DILEM V SKUPINI KRKA

Vprašanja, pobude, dileme in tudi predlogi rešitev z davčnega področja se lahko pošljejo na e-naslov davčne funkcije (group.taxes@krka.biz).

8 | IZOBRAŽEVANJE IN INFORMIRANJE

Zaposlenim, ki so vključeni v davčni proces v skupini Krka, je omogočeno interno in eksterno izobraževanje na tem področju, da bi stalno in redno pridobivali potrebno znanje in izkušnje za prepoznavanje morebitnih davčnih tveganj za učinkovito in tekoče izpolnjevanje davčnih obveznosti. Davčna funkcija zato izvaja izobraževanja in spodbuja zaposlene k pridobivanju strokovnega znanja z davčnega področja ter skrbi za izmenjavo dobrih praks med OE v skupini Krka in krepitev strokovnih sinergij.



www.krka.si