

# **Zasady przyjmowania i wręczania upominków w Grupie Kapitałowej ORLEN**

## **Termika**

### **1 Postanowienia ogólne**

1.1. Polityka upominkowa stanowi standard dla spółek GK ORLEN Termika i podlega wdrożeniu we wszystkich spółkach GK ORLEN Termika.

1.2. Ilekroć w niniejszej Polityce upominkowej mowa o „spółkach GK ORLEN”, należy przez to rozumieć „ORLEN Termika S.A. oraz spółki GK ORLEN Termika, ich oddziały i przedstawicielstwa”.

1.3. Określone w Polityce upominkowej zasady dotyczą:

1.3.1. pracowników spółek GK ORLEN Termika, w rozumieniu osób zatrudnionych na umowę o pracę, niezależnie od określonego umową oparcie wymiaru czasu pracy,

1.3.2. osób fizycznych świadczących usługi na rzecz właściwych komórek organizacyjnych spółek GK ORLEN Termika, w ramach bieżącej współpracy, w związku z realizacją zadań tych komórek organizacyjnych,

1.3.3. reprezentantów zewnętrznych spółek GK ORLEN Termika.

1.4. Przyjmowanie i wręczanie upominków jest dopuszczalne zgodnie z niniejszą Polityką upominkową oraz z odrębnymi wewnętrznymi aktami organizacyjnymi przyjętymi w spółkach GK ORLEN Termika, w tym w zakresie podatkowym i ochrony danych osobowych.

1.5. Polityka upominkowa nie ma zastosowania do upominków przyjmowanych i wręczanych w ramach jednej spółki GK ORLEN Termika.

### **2 Definicje**

Ilekroć w niniejszej Polityce upominkowej mowa o:

#### **Grupa Kapitałowa ORLEN Termika lub GK ORLEN Termika**

oznacza ORLEN Termika S.A. oraz spółki handlowe, będące jej jednostkami zależnymi w rozumieniu Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 10 – Skonsolidowane sprawozdania finansowe lub innego standardu znajdującego zastosowanie w jego miejsce, w tym również ich oddziały i przedstawicielstwa;

#### **kontrahent**

osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej:

1) będąca stroną umowy zawartej przez spółkę GK ORLEN Termika lub realizująca świadczenia na rzecz spółki GK ORLEN Termika na podstawie udzielonego zamówienia/zlecenia,

2) z którą spółka GK ORLEN Termika prowadzi rozmowy celem zawarcia umowy lub udzielenia zamówienia/zlecenia;

#### **rejestr korzyści**

należy przez to rozumieć skrzynkę funkcyjną poczty elektronicznej lub aplikację intranetową umożliwiającą osobom wymienionym w pkt. 1.3. Polityki upominkowej rejestrowanie przyjętych lub wręczonych upominków;

#### **upominek**

należy przez to rozumieć wszelkie korzyści majątkowe lub osobiste o określonej wartości przyjmowane przez pracowników lub reprezentantów zewnętrznych lub wręczone przez pracowników lub reprezentantów zewnętrznych, w szczególności w relacjach z kontrahentami lub przedstawicielami administracji publicznej oraz w relacjach wewnątrz GK ORLEN Termika;

#### **reprezentant zewnętrzny spółki GK ORLEN Termika**

każdy podmiot zewnętrzny reprezentujący spółkę GK ORLEN Termika w kontaktach z kontrahentami, dostawcami, klientami albo instytucjami państwowymi lub samorządowymi, a także każdy podmiot zewnętrzny, który wspiera spółkę GK ORLEN Termika w pozyskiwaniu klientów lub sprzedaje towary, produkty lub usługi w imieniu spółki GK ORLEN Termika; reprezentanci zewnętrzni to osoby działające w imieniu lub interesie spółki GK ORLEN Termika na podstawie czynności prawnej.

### **3 Ogólne wytyczne w zakresie przyjmowania i wręczania upominków**

3.1. Upominki mogą zostać uznane za przychód, dlatego podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym. W wyjątkowych sytuacjach przychód z tytułu otrzymania upominku może zostać zwolniony z opodatkowania.

3.2. Upominki wręczone kontrahentom nie podlegają po ich stronie opodatkowaniu podatkiem dochodowym w przypadku, gdy:

3.2.1. wręczany upominek związany jest z promocją bądź reklamą spółki GK ORLEN Termika, np. poprzez trwałe umieszczenie logotypu spółki na wręczanym upominku,

3.2.2. odbiorcą upominku nie jest pracownik spółki GK ORLEN Termika lub osoba świadcząca w sposób stały usługi/zadania na rzecz tej spółki na podstawie umowy cywilnoprawnej oraz,

3.2.3. równowartość upominku nie przekracza 200 zł brutto.

3.3. Spółka GK ORLEN Termika może zaliczyć wydatek na upominek dla kontrahenta do kosztów podatkowych, jeśli choćby pośrednio wpływa on na przychód wypracowany przez spółkę GK ORLEN Termika, np. w związku z promocją i reklamą z wyłączeniem reprezentacji.

3.4. Przed wręczeniem upominku kontrahentowi należy dążyć do ustalenia:

3.4.1. zasad przyjmowania upominków obowiązujących u kontrahenta,

3.4.2. przepisów regulujących wręczanie upominków w kraju rejestracji kontrahenta.

3.5. Osoba wymieniona w pkt. 1.3. Polityki upominkowej wręczając upominek zobowiązana jest przekazać obdarowanemu informację o wartości upominku. W przypadku upominków, których równowartość nie przekracza 200 złotych brutto, wystarczające jest poinformowanie obdarowanego, że jego wartość nie przekracza tej kwoty. W przypadku upominków o równowartości przekraczającej 200 zł brutto, należy określić i wskazać jego wartość rynkową.

3.6. Jeżeli dołączenie informacji o wartości upominku może zostać ocenione przez obdarowanego jako nietaktowne lub sprzeczne z dobrymi obyczajami, informacja powinna zostać przekazana w inny przyjęty sposób.

3.7. Wymienione w pkt. 3.5. Polityki upominkowej wartości upominków określone zostały w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, dotyczące nieodpłatnych świadczeń wolnych od podatku dochodowego obowiązujące w Polsce w dniu wejścia w życie Polityki upominkowej. Progi te mogą ulegać zmianie, w szczególności różnice w kwotach mogą być związane z regulacjami prawnymi obowiązującymi w konkretnym kraju lub czasie.

3.8. W przypadku spółek GK ORLEN Termika, oddziałów spółek GK ORLEN Termika oraz przedstawicielstw działających poza granicami Polski, progi wymienione w pkt. 3.5. Polityki upominkowej powinny zostać określone zgodnie z obowiązującymi w danym kraju regulacjami dotyczącymi nieodpłatnych świadczeń wolnych od podatku dochodowego.

3.9. Przy podejmowaniu decyzji w sprawie przyjęcia lub wręczenia upominku należy kierować się następującymi zasadami:

3.9.1. Zasada uczciwych zamiarów wręczającego:

- okoliczności, fakt wręczenia i charakter upominku mają na celu wyłącznie budowanie lub wzmacnianie relacji biznesowych lub okazanie uprzejmości,
- wręczenie upominku nie ma na celu wywarcia wpływu na obdarowanego i jego obiektywizm w podejmowaniu decyzji biznesowych,
- propozycja wręczenia upominku nie ma miejsca w czasie, gdy obdarowywany uczestniczy w procesie decyzyjnym, którego beneficjentem może być wręczający upominek lub osoba z nim związana.

3.9.2. Zasada legalizmu:

- rodzaj upominku i okoliczności jego wręczenia nie naruszają dobrych obyczajów oraz krajowych, zagranicznych i międzynarodowych przepisów prawa.

3.9.3. Zasada proporcjonalności:

- wartość jednostkowa upominku mieści się w dopuszczalnym limicie oraz zgodna jest ze standardami przyjętymi w danym przypadku,
- upominek wręczany jest sporadycznie i ma związek z konkretną okazją,
- wręczenie upominku nie może nakładać na przyjmującego jakiegokolwiek zobowiązania lub stwarzać takich pozorów.

3.9.4. Zasada transparentności:

- niedozwolone jest przyjmowanie upominków, które w odczuciu przyjmującego mogą wywołać jego zakłopotanie z powodu ich wartości lub uczucie konieczności odwzajemnienia gestu lub chęć ukrycia faktu otrzymania takich upominków przed przełożonymi współpracownikami.

3.10. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości odnośnie zasad postępowania w zakresie przyjmowania i wręczenia upominków, należy się niezwłocznie skontaktować z bezpośrednim przełożonym lub Koordynatorem ds. antykorupcyjnych w spółce GK ORLEN Termika.

#### **4 Kategorie upominków**

1.1. Upominki, których przyjmowanie i wręczenie jest dozwolone bez konieczności uzyskania dodatkowej zgody.

1.2. Upominki, których przyjmowanie i wręczenie jest warunkowo dozwolone.

1.3. Upominki, których przyjmowanie i wręczanie jest niedozwolone.

## **5 Upominki dozwolone bez konieczności uzyskania dodatkowej zgody**

5.1. Bez konieczności uzyskania dodatkowej zgody dozwolone jest przyjmowanie i wręczanie upominków w związku z promocją lub reklamą, których równowartość jednostkowa nie przekracza kwoty 200 złotych brutto, o ile odbywa się zgodnie z zasadami wymienionymi w Polityce upominkowej.

5.2. Dopuszczalne są posiłki w towarzystwie przedstawicieli kontrahenta do równowartości 200 zł brutto na jedną osobę, o ile:

5.2.1. mają charakter okazjonalny i mogą być oferowane na zasadzie wzajemności,

5.2.2. w posiłku uczestniczy osoba zapraszająca i oferująca posiłek, ewentualnie jej przedstawiciele,

5.2.3. w posiłku nie uczestniczą członkowie rodziny, ani współmałżonek, zstępni, wstępni, krewni, powinowaci w linii prostej do drugiego stopnia osób wymienionych w pkt. 1.3. Polityki upominkowej,

5.2.4. w posiłku organizowanym przez osoby wymienione w pkt. 1.3. Polityki upominkowej, powinno uczestniczyć co najmniej dwóch przedstawicieli spółki GK ORLEN Termika, chyba że uczestnictwo tylko jednego przedstawiciela jest uzasadnione obiektywnymi okolicznościami dotyczącymi relacji biznesowych z danym kontrahentem lub przedstawicielem administracji publicznej.

5.3. Usługa cateringowa (rozumiana jako dostarczanie gotowej lub niegotowej żywności albo napojów, ewentualnie wraz z odpowiednimi usługami wspomagającymi pozwalającymi na ich natychmiastowe spożycie, odbywające się poza lokalem usługodawcy) w trakcie negocjacji handlowych, innych spotkań biznesowych organizowanych w siedzibie spółki GK ORLEN Termika (bądź poza siedzibą, lecz na koszt tych spółek) czy w trakcie posiedzeń ich organów lub ich komitetów funkcjonujących na podstawie wewnętrznych regulacji, nie jest traktowana jako upominek w rozumieniu Polityki upominkowej, o ile wydatek taki może być zakwalifikowany jako koszty ogólne, administracyjne lub inne związane z prowadzoną działalnością.

5.4. Dopuszczalne są zaproszenia na imprezy rozrywkowe, rozumiane jako wydarzenia sportowe, przedstawienia teatralne, koncerty lub inne wydarzenia kulturalne do równowartości 200 zł brutto, o ile:

5.4.1. mają charakter okazjonalny i mogą być oferowane na zasadzie wzajemności,

5.4.2. osoba zapraszająca na imprezę rozrywkową również zamierza w niej uczestniczyć.

5.5. Dopuszczalne i nietraktowane jako upominek są: zaproszenia na spotkania, szkolenia czy warsztaty prowadzone przez wręczającego zaproszenie w roli gospodarza, o ile udział w wydarzeniu jest nieodpłatny.

5.6. Dopuszczalne są upominki reklamowe, jak np. długopisy, notatniki, kalendarze, inne drobne przedmioty, o ile to możliwe z logotypem spółki GK ORLEN Termika albo odpowiednio logotypem kontrahenta, o równowartości jednostkowej nie większej niż 200 zł brutto.

5.7. Dopuszczalne jest wręczanie upominków wymienionych w pkt. 5.6. Polityki upominkowej, bez konieczności ich rejestracji w rejestrze korzyści, o którym mowa w pkt. 8. Polityki upominkowej, w ramach spotkań (np. targi branżowe, konferencje, sympozja) organizowanych, współorganizowanych lub których sponsorem jest spółka GK ORLEN Termika, podczas których niemożliwa jest identyfikacja poszczególnych obdarowanych. W przypadku tego rodzaju spotkań należy kierować się następującymi zasadami:

5.7.1. organizator spotkania (spółka GK ORLEN Termika) powinien prowadzić ewidencję, która będzie zawierała informacje o rodzaju, ilości, kosztach jednostkowych upominków reklamowych przeznaczonych do rozdania w jego trakcie. Ewidencja powinna zawierać rozliczenie kosztów po zakończeniu spotkania. Ewidencja rozliczenia kosztów grupowych, wymienionych w pkt. 5.7. Polityki upominkowej, nie jest umieszczana w rejestrze korzyści, o którym mowa w pkt. 8. Polityki upominkowej;

5.7.2. równowartość jednostkowa upominków reklamowych przeznaczonych na te spotkania nie powinna przekraczać 200 zł brutto na osobę. W przeciwnym przypadku obowiązuje procedura opisana w pkt. 6 Polityki upominkowej.

5.8. Dopuszczalne jest przyjęcie lub wręczenie upominków, wymienionych w pkt. 5.2., 5.4., 5.6. Polityki upominkowej, jeżeli jest to stosowne w konkretnych okolicznościach i zgodne z Kodeksem etyki GK ORLEN oraz odpowiadającą mu regulacją obowiązującą w organizacji wręczającego. Decyzja o przyjęciu lub wręczeniu upominku powinna być poprzedzona indywidualną oceną osoby wymienionej w pkt. 1.3. Polityki upominkowej. Jeżeli okoliczności nie pozwalają na dokonanie oceny osobie, o której mowa w zdaniu poprzednim, powinna ona skonsultować decyzję z przełożonym lub Rzecznikiem ds. etyki spółki GK ORLEN Termika.

## **6 Upominki warunkowo dozwolone**

6.1. Przyjmowanie i wręczenie upominków warunkowo dozwolone jest wyłącznie w przypadku spełnienia następujących warunków:

6.1.1. przyjmowanie i oferowanie posiłków o równowartości jednostkowej wyższej niż 200 złotych brutto na osobę wymaga zatwierdzenia, w trybie określonym w Polityce upominkowej, po fakcie, w oparciu o dokumenty księgowe lub zestawienie wydatków, zgodnie z przepisami obowiązującymi w spółkach GK ORLEN Termika. Posiłki o tej wartości powinny mieć charakter okazjonalny i odbywać się zgodnie z zasadami obowiązującymi w spółkach GK ORLEN Termika;

6.1.2. upominki o równowartości jednostkowej wyższej niż 200 złotych brutto mogą być wręczone przez osoby wymienione w pkt. 1.3. Polityki upominkowej, wyłącznie w przypadku, gdy zostały wcześniej zatwierdzone przez bezpośredniego przełożonego lub nadzorującego czynności realizowane przez osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych;

6.1.3. należy odmówić przyjęcia upominku, jeśli w ocenie obdarowywanego równowartość jednostkowa może być wyższa niż 200 złotych brutto. W przypadku, gdy odmowa mogłaby urazić wręczającego, należy przyjąć upominek. Po zakończeniu spotkania, na którym doszło do przyjęcia upominku, obdarowany – osoba wymieniona w pkt. 1.3. Polityki upominkowej – powinna niezwłocznie zgłosić ten fakt przełożonemu (nadzorującemu). Przełożony (nadzorujący) decyduje, czy obdarowany może zatrzymać upominek czy – zgodnie z obowiązującymi w spółkach GK ORLEN Termika zasadami – powinien zostać przekazany na rzecz organizacji charytatywnej, z którą współpracuje spółka GK ORLEN Termika, której status uprawnia do odliczenia wartości prezentu od dochodu.

6.1.4. zaproszenie na imprezy rozrywkowe nie powinno być imienne, lecz skierowane do spółki GK ORLEN Termika (dla upominków przyjmowanych) lub kontrahenta (dla upominków wręczanych) i zawierać prośbę o wskazanie osoby wymienionej w pkt. 1.3. Polityki upominkowej. Wskazania dokonuje kierownik komórki organizacyjnej spółki GK ORLEN Termika, która otrzymała zaproszenie.

6.2. Do przyjmowania upominków, o których mowa w pkt. 6.1. Polityki upominkowej, zasady określone w pkt. 3.9. Polityki upominkowej stosuje się odpowiednio.

6.3. W przypadku wątpliwości co do zasadności przyjęcia lub wręczenia upominku, warunki określone w pkt. 6.1. Polityki upominkowej, należy interpretować zawężająco.

## **7 Upominki niedozwolone**

7.1. Niedopuszczalne jest przyjmowanie i wręczenie upominków, które spełniają co najmniej jeden z poniższych warunków:

7.1.1. przyjęcie lub wręczenie upominku jest niezgodne z przepisami prawa obowiązującymi w kraju rejestracji spółki GK ORLEN Termika, wewnętrznymi aktami organizacyjnymi w spółkach GK ORLEN Termika, w tym Kodeksu etyki GK ORLEN lub odpowiednią regulacją u kontrahenta, o ile pracownik spółki GK ORLEN Termika lub inna osoba wskazana w pkt 1.3. została o tym poinformowana.

7.1.2. upominek ma formę pieniężną lub ekwiwalentu pieniężnego, m.in.: bony upominkowe, karty prezentowe, pożyczki, udziały, akcje, inne papiery wartościowe, itp.,

7.1.3. upominek jest niestosowny, m.in.: zawiera treści erotyczne lub ma podtekst seksualny lub mógłby z innych względów niekorzystnie wpłynąć na dobre imię spółki GK ORLEN Termika lub jakiegokolwiek osoby trzeciej,

7.1.4. okoliczności przyjęcia lub wręczenia upominku wskazują, że druga strona oczekuje odwzajemnienia zachowania lub wywołują zobowiązanie, w szczególności do naruszenia przepisów prawa lub wewnętrznych aktów organizacyjnych obowiązujących w spółce GK ORLEN Termika,

7.1.5. upominek, którego wręczenie może skutkować powstaniem konfliktu interesów w rozumieniu Polityki zarządzenia konfliktem interesów w GK ORLEN Termika,

7.1.6. przyjęcie lub wręczenie upominku jest uzależnione od wartości lub wielkości osiągniętych parametrów związanych z poziomem współpracy,

7.1.7. upominek wręczany jest przed nawiązaniem stosunków biznesowych, chyba że ma na celu zaprezentowanie podstawowej działalności darczyńcy lub obdarowanego, przy czym również w tym przypadku wskazana jest szczególna ostrożność.

7.2. Niedopuszczalne jest wręczenie polskim lub zagranicznym funkcjonariuszom publicznym upominków w związku z pełnioną przez nich funkcją, z wyjątkiem upominków wymienionych w pkt. 5.6. Polityki upominkowej, zgodnie z zasadami określonymi w pkt. 3.9. Polityki upominkowej.

7.3. Niedopuszczalne jest przyjmowanie i wręczenie upominków pomiędzy Spółkami GK ORLEN, z wyłączeniem upominków dozwolonych bez konieczności uzyskiwania dodatkowej zgody, o których mowa w pkt 5 Polityki.