

Z A S A D Y
PRZYJMOWANIA I WRĘCZANIA UPOMINKÓW
W PKN ORLEN S.A.

Na podstawie § 6 ust. 1 pkt 4 *Polityki antykorupcyjnej w Grupie Kapitałowej ORLEN* wprowadzonej odrębnym wewnętrznym aktem organizacyjnym wprowadza się *Zasady przyjmowania i wręczania upominków w PKN ORLEN S.A.*, zwane dalej „Zasadami”:

§ 1

Postanowienia ogólne

1. Zasady dotyczą osób zatrudnionych w PKN ORLEN S.A. na umowę o pracę i świadczących usługi na rzecz PKN ORLEN S.A. na podstawie umowy cywilnoprawnej oraz osób reprezentujących PKN ORLEN S.A. w relacjach z przedstawicielami kontrahentów lub administracji publicznej, w tym w relacjach pomiędzy spółkami GK ORLEN.
2. Przyjmowanie i wręczanie upominków jest dopuszczalne wyłącznie zgodnie z odrębnymi dokumentami przyjętymi w PKN ORLEN S.A. i niniejszymi Zasadami.
3. Niniejsze Zasady nie mają zastosowania do upominków przyjmowanych i wręczanych przez pracowników PKN ORLEN pracownikom PKN ORLEN S.A.

§ 2

Wytyczne w zakresie przyjmowania i wręczania upominków

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.

2. Upominki wręczane kontrahentom nie podlegają u nich opodatkowaniu podatkiem dochodowym w przypadku, gdy:
 - a) wręczany upominek związany jest z promocją bądź reklamą PKN ORLEN S.A., np. poprzez trwałe umieszczenie logotypu PKN ORLEN S.A. na wręczanym upominku,
 - b) odbiorcą upominku nie jest pracownik PKN ORLEN S.A. lub osoba współpracująca z PKN ORLEN S.A. na podstawie umowy cywilnoprawnej,
 - c) wartość upominku nie przekracza 200 zł brutto.
3. PKN ORLEN S.A. może zaliczyć wydatek na upominek dla kontrahenta do kosztów podatkowych, jeśli choćby pośrednio wpływa on na przychód wypracowany przez PKN ORLEN S.A. np. w związku z promocją i reklamą z wyłączeniem reprezentacji.
4. Przed wręczeniem upominku kontrahentowi należy dążyć do ustalenia:
 - a) zasad przyjmowania upominków obowiązujących u kontrahenta,
 - b) przepisów regulujących wręczanie upominków w kraju jurysdykcji kontrahenta.
5. Osoba wymieniona w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad wręczając upominek zobowiązana jest przekazać obdarowanemu informację o wartości upominku. W przypadku upominków, których wartość nie przekracza 200 złotych brutto, wystarczające jest poinformowanie obdarowanego, że jego wartość nie przekracza tej kwoty. W przypadku upominków o wartości przekraczającej 200 zł brutto, należy określić i wskazać jego wartość rynkową.
6. Jeżeli dołączenie informacji o wartości upominku może zostać ocenione przez obdarowanego jako nietaktowne, informacja powinna zostać przekazana w inny przyjęty sposób.
7. Wymienione w § 2 ust. 5 niniejszych Zasad progi wartości upominków określone zostały w oparciu o przepisy dotyczące nieodpłatnych świadczeń wolnych od podatku dochodowego obowiązujące w Polsce w dniu wejścia w życie niniejszych Zasad. Progi te mogą ulegać zmianie, w szczególności różnice w kwotach mogą być związane z regulacjami prawnymi obowiązującymi w konkretnym kraju lub czasie.
8. W przypadku spółek GK ORLEN, oddziałów spółek GK ORLEN oraz przedstawicielstw działających poza granicami Polski, progi wymienione w § 2 ust. 5 niniejszych Zasad powinny zostać określone zgodnie z obowiązującymi

w danym kraju regulacjami dotyczącymi nieodpłatnych świadczeń wolnych od podatku dochodowego.

§ 3

Kategorie upominków

Upominki dzielimy na:

1. Upominki, których przyjmowanie i wręczanie jest dozwolone bez konieczności uzyskania dodatkowej zgody.
2. Upominki, których przyjmowanie i wręczanie jest warunkowo dozwolone.
3. Upominki, których przyjmowanie i wręczanie jest niedozwolone.

§ 3

Upominki dozwolone w PKN ORLEN S.A. bez konieczności uzyskania dodatkowej zgody

1. Bez konieczności uzyskania dodatkowej zgody dozwolone jest przyjmowanie i wręczanie upominków w związku z promocją lub reklamą, których wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 200 złotych brutto, o ile odbywa się zgodnie z zasadami wymienionymi w niniejszych Zasadach.
2. Dopuszczalne są posiłki w towarzystwie przedstawicieli kontrahenta do wartości 200 zł brutto na jedną osobę, o ile:
 - a) mają charakter sporadyczny i mogą być oferowane na zasadzie wzajemności,
 - b) w posiłku uczestniczy osoba zapraszająca i oferująca posiłek, ewentualnie jej przedstawiciele,
 - c) w posiłku nie uczestniczyli członkowie rodziny, ani współmałżonek, zstępni, wstępni, krewni, powinowaci w linii prostej do drugiego stopnia osób wymienionych w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad,
 - d) w posiłku organizowanym przez osoby wymienione w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad, powinno uczestniczyć co najmniej dwóch przedstawicieli PKN ORLEN S.A., chyba że uczestnictwo tylko jednego przedstawiciela PKN ORLEN S.A. jest uzasadnione obiektywnymi okolicznościami dotyczącymi relacji biznesowych z danym kontrahentem lub przedstawicielem administracji publicznej.

3. Dla uniknięcia wątpliwości, 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 PKN ORLEN S.A. (bądź poza siedzibą, lecz na koszt PKN ORLEN S.A.) czy w trakcie posiedzeń organów PKN ORLEN S.A. lub komitetów funkcjonujących na podstawie wewnętrznych regulacji PKN ORLEN S.A., nie jest traktowana jako upominek w rozumieniu niniejszej Zasad, o ile wydatek taki może być zakwalifikowany jako koszty ogólne, administracyjne lub inne związane z prowadzoną działalnością.
4. Dopuszczalne są zaproszenia na imprezy rozrywkowe, rozumiane jako wydarzenia sportowe, przedstawienia teatralne, koncerty lub inne wydarzenia kulturalne do wartości 200 zł brutto, o ile:
 - a) mają charakter okazjonalny i mogą być oferowane na zasadzie wzajemności,
 - b) osoba oferująca bilet również zamierza uczestniczyć w wydarzeniu.
5. Dopuszczalne są i nie są traktowane jako upominek: zaproszenia na imprezy, szkolenia czy warsztaty prowadzone przez wręczającego zaproszenie w roli gospodarza, o ile udział w wydarzeniu jest nieodpłatny.
6. Dopuszczalne są upominki reklamowe, jak np. długopisy, notatniki, kalendarze, inne drobne przedmioty, o ile to możliwe z logotypem PKN ORLEN S.A. lub odpowiednio logotypem kontrahenta, o wartości jednostkowej nie większej niż 200 zł brutto.
7. Dopuszczalne jest wręczanie upominków wymienionych w § 3 ust. 6 niniejszych Zasad, bez konieczności ich rejestracji w rejestrze korzyści, o którym mowa w § 6 niniejszych Zasad, w ramach spotkań (np. targi branżowe, konferencje, sympozja) organizowanych, współorganizowanych lub których sponsorem jest PKN ORLEN S.A. na podstawie odrębnych przepisów, podczas których grupa obdarowanych jest liczna i niemożliwa jest identyfikacja poszczególnych obdarowanych. W przypadku tego rodzaju spotkań należy kierować się następującymi zasadami:
 - a) Organizator spotkania (PKN ORLEN S.A.) 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 § 3 ust. 7 niniejszych Zasad, nie jest umieszczana w rejestrze korzyści PKN ORLEN S.A.

- b) Wartość jednostkowa upominków reklamowych przeznaczonych na te spotkania nie powinna przekraczać 200 zł brutto. W przeciwnym przypadku obowiązuje procedura opisana w § 4 niniejszych Zasad.
- 8. Dopuszczalne jest przyjęcie lub wręczenie upominków, wymienionych w § 3 ust. 2, 4, 6 niniejszych Zasad, jeżeli jest to stosowne w konkretnych okolicznościach i zgodne z obowiązującymi zasadami etyki w PKN ORLEN S.A. i wręczającego. Decyzja o przyjęciu lub wręczeniu upominku powinna być poprzedzona indywidualną oceną osoby wymienionej w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad. Jeżeli okoliczności nie pozwalają na dokonanie oceny powinny one przeprowadzić konsultację z przełożonym lub Rzecznikiem Etyki.
- 9. Przy podejmowaniu decyzji w sprawie przyjęcia upominku należy kierować się następującymi zasadami:
 - a) 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 negatywnego 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.
 - b) Zasada legalizmu.
 - Rodzaj upominku i okoliczności jego wręczania nie naruszają dobrych obyczajów oraz krajowych, zagranicznych i międzynarodowych przepisów prawa.
 - c) 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.
- d) Zasada transparentności.
- Nie dozwolone 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 przełożonym i współpracownikami.

§ 4

Upominki warunkowo dozwolone

1. Przyjmowanie i wręczenie upominków warunkowo dozwolone jest wyłącznie w przypadku spełnienia następujących zasad:
 - a) Przyjmowanie i oferowanie posiłków o wartości jednostkowej wyższej niż 200 złotych brutto na osobę wymaga zatwierdzenia, w trybie określonym w niniejszych Zasadach, po fakcie, w oparciu o dokumenty księgowe lub zestawienie wydatków, zgodnie z przepisami obowiązującymi w PKN ORLEN S.A. Posiłki o tej wartości powinny mieć charakter wyjątkowy i odbywać się zgodnie z zasadami obowiązującymi w PKN ORLEN S.A.
 - b) Upominki o wartości jednostkowej wyższej niż 200 złotych brutto mogą być wręczone przez pracownika PKN ORLEN S.A. wyłącznie w przypadku, gdy zostały wcześniej zatwierdzone przez jego bezpośredniego przełożonego lub nadzorującego czynności realizowane przez osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych.
 - c) Należy odmówić przyjęcia upominku, jeśli w ocenie obdarowywanego wartość jednostkowa może być wyższa niż 200 złotych brutto. W przypadku, gdy odmowa mogłaby urazić ofiarodawcę, należy przyjąć prezent. Po zakończeniu spotkania, na którym doszło do przyjęcia upominku, obdarowany – osoba wymieniona w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad – powinna niezwłocznie zgłosić ten fakt przełożonemu (nadzorującemu). Przełożony decyduje, czy obdarowany

może zatrzymać upominek czy – zgodnie z obowiązującymi w PKN ORLEN S.A. zasadami – powinien zostać przekazany na rzecz organizacji charytatywnej, z którą współpracuje PKN ORLEN S.A., której status uprawnia do odliczenia wartości prezentu od dochodu.

- d) Zaproszenie na imprezy rozrywkowe nie powinno być imienne, lecz skierowane do PKN ORLEN S.A. (dla upominków przyjmowanych) lub kontrahenta (dla upominków wręczanych) i zawierać prośbę o wskazanie osoby wymienionej w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad. Wskazania dokonuje kierownik komórki organizacyjnej PKN ORLEN S.A., która otrzymała zaproszenie.
- 2. Do przyjmowania upominków, wymienionych w § 4 ust. 1 niniejszych Zasad, postanowienie § 3 ust. 9 niniejszych Zasad stosuje się odpowiednio.
 - 3. W przypadku wątpliwości, wyjątki wymienione w § 4 ust. 1 niniejszych Zasad, należy interpretować zawężająco.

§ 5

Upominki niedozwolone

- 1. Niedopuszczalne jest przyjmowanie i wręczanie upominków, które spełniają co najmniej jeden z poniższych warunków:
 - a) Upominek ma formę pieniężną lub ekwiwalentu pieniężnego, m.in.: bony upominkowe, pożyczki, udziały, akcje, inne papiery wartościowe itp.
 - b) Upominek jest niestosowny, m.in.: zawiera treści erotyczne lub ma podtekst seksualny lub mógłby z innych względów niekorzystnie wpłynąć na dobre imię PKN ORLEN S.A. lub jakiegokolwiek osoby trzeciej.
 - c) Przyjęcie lub wręczenie upominku jest niezgodne z polityką antykorupcyjną obowiązującą w spółkach Grupy Kapitałowej ORLEN lub u kontrahenta.
 - d) Okoliczności przyjęcia lub wręczenia upominku wskazują, że druga strona oczekuje odwzajemnienia zachowania lub wywołują zobowiązanie.
 - e) Upominek, którego wręczenie może skutkować powstaniem konfliktu interesów.
 - f) Przyjęcie lub wręczenie upominku jest uzależnione od wartości lub wielkości osiąganych paramentów związanych z poziomem współpracy.

- g) Upominek wręczany przed nawiązaniem stosunków biznesowych, chyba że ma na celu zaprezentowanie podstawowej działalności strony, przy czym również w tym przypadku wskazana jest szczególna ostrożność.
2. Niedopuszczalne jest wręczanie polskim lub zagranicznym funkcjonariuszom publicznym jakichkolwiek upominków w związku z pełnioną przez nich funkcją, z wyjątkiem upominków wymienionych w § 3 ust. 6 niniejszych Zasad, zgodnie z zasadami określonymi w § 3 ust. 9 niniejszych Zasad.

§ 6

Rejestr korzyści

1. Przyjmowany lub wręczany upominek, którego wartość przekracza 50 złotych brutto, rejestruje się w elektronicznym rejestrze korzyści, zgodnie z poniższymi postanowieniami, z wyłączeniem § 3 ust. 7 niniejszych Zasad oraz z uwzględnieniem § 1 ust. 1 i 3 niniejszych Zasad. Każda osoba wymieniona w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad ma prawo zarejestrować upominek.
2. Rejestr korzyści PKN ORLEN S.A. prowadzi Biuro Kontroli i Bezpieczeństwa. Upominki rejestruje się z wykorzystaniem formularza na stronie: <http://mssp.orken.pl/biura/biurobkib/PL/Strony/default.aspx> W przypadku braku możliwości rejestracji z wykorzystaniem elektronicznego formularza, upominki można rejestrować z wykorzystaniem dedykowanego adresu e-mail: upominek@orken.pl
3. Informacje wprowadzanych do rejestru korzyści obejmują:
 - a) Imię i nazwisko obdarowującego oraz komórka organizacyjna i nazwa podmiotu reprezentowanego,
 - b) Imię i nazwisko obdarowanego oraz komórka organizacyjna i nazwa podmiotu reprezentowanego (formularz technicznie blokuje możliwość wpisania identycznej wartości pola „Imię i nazwisko” i „nazwa podmiotu reprezentowanego” w pkt a i b),
 - c) Data przyjęcia / wręczenia upominku,
 - d) Nazwa upominku,
 - e) Wartość upominku (formularz technicznie blokuje możliwość rejestracji upominków o wartości 50 zł brutto i mniejszej),

- f) Stanowisko i nazwa komórki organizacyjnej osoby zatwierdzającej przyjęcie lub wręczenie upominku (pole w formularze aktywne tylko, gdy wartość pola jest większa niż 200 zł brutto),
 - g) Sposób postępowania z upominkiem (wybór z listy: „Pozostał u obdarowanego” lub „Przekazany na cele charytatywne”).
4. Spółki GK ORLEN prowadzą we własnym zakresie elektroniczne rejestry korzyści. W przypadku braku możliwości wprowadzenia w spółce rejestru korzyści, taka spółka może korzystać z rejestru korzyści PKN ORLEN S.A. na podstawie zawartej z PKN ORLEN S.A. odrębnej umowy regulującej zasady udostępniania rejestru, w tym ochrony informacji.
 5. Osoby wymienione w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad, w terminie 2 tygodni od dnia przyjęcia lub wręczenia upominku, są zobowiązane zarejestrować upominek w rejestrze korzyści.
 6. Naruszenie obowiązku zgłaszania informacji o przyjętych lub wręczonych upominkach stanowi przesłankę do wyciągnięcia konsekwencji zgodnie z Regulaminem Pracy PKN ORLEN S.A.
 7. W przypadku upominków, których wartość została określona przy wręczeniu, w rejestrze podaje się wartość określoną przez wręczającego. W przypadku problemów z oceną wartości upominku, jego wartość określa się zgodnie z § 6 ust. 8 niniejszych Zasad.
 8. W przypadku upominków, których wartość nie została określona podczas wręczania, otrzymujący jest zobowiązany ustalić szacunkową wartość upominku na podstawie dostępnych informacji, wykorzystując do tego celu ceny produktów w sklepach internetowych, z wyłączeniem portali aukcyjnych, a informacja o sposobie wyceny powinna się znaleźć w rejestrze.
 9. W przypadku upominków o wartości nominalnej wyższej niż 200 złotych brutto wręczanych przez osoby wymienione w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad, ich przełożony jest odpowiedzialny za wypełnienie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i przekazanie informacji do ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych Sp. z o.o. Zgodnie z obowiązującymi w spółce wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi rozliczeń podatkowych oraz odrębną umową, za wystawienie informacji PIT-11 dla obdarowanego odpowiada ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych Sp. z o.o.

10. Schemat obowiązków rejestracyjnych, w zależności od progów kwotowych oraz skrócony opis kategorii upominków, określa Załącznik nr 1 do niniejszych Zasad.
11. Zarządy Spółek GK ORLEN zobowiązane są poinformować koordynatora ds. antykorupcyjnych PKN ORLEN S.A. o założeniu rejestru korzyści i wskazać pracownika odpowiedzialnego za jego prowadzenie, w terminie miesiąca od dnia wejścia w życie niniejszych Zasad.

§ 7

Postanowienia końcowe

1. Pytania dotyczące przyjmowania lub wręczania upominków w PKN ORLEN S.A. można kierować na adres e-mail: upominek@orlen.pl lub telefonicznie poprzez kontakt z Działem Bezpieczeństwa Gospodarczego.
2. W przypadku przyjmowania lub wręczania upominków, które ma miejsce poza granicami Polski oraz Spółek GK ORLEN zarejestrowanych w innym kraju, stosuje się niniejsze Zasady z uwzględnieniem właściwych dla danej sytuacji przepisów właściwej jurysdykcji oraz przepisów ponadnarodowych.
3. W przypadku upominków przyjmowanych za granicą dopuszczalne jest odpowiednie stosowanie określonego w niniejszych Zasadach progu kwotowego 200 złotych brutto, z uwzględnieniem norm właściwych i siły nabywczej pieniądza w danym miejscu. Zapisy § 6 ust. 8 niniejszych Zasad stosuje się odpowiednio.
4. W przypadku przyjmowania lub wręczania upominków, które ma miejsce poza granicami Polski, postanowienia niniejszych Zasad dotyczące kwestii podatkowych, stosuje się wyłącznie w takim zakresie, w jakim właściwe jest polskie prawo podatkowe.
5. Wymiana informacji pomiędzy spółkami GK ORLEN w zakresie regulowanym niniejszymi Zasadami nie może naruszać przepisów prawa ochrony danych osobowych i ochrony tajemnicy spółki.
6. Niniejsze zasady stosuje się z uwzględnieniem aktualnie obowiązujących przepisów prawa i odrębnych aktów organizacyjnych obowiązujących w PKN ORLEN S.A. i spółkach GK ORLEN w zakresie ochrony informacji, w tym m.in. w sprawie wprowadzenia *Polityki ochrony informacji, Zasad prowadzenia ochrony danych osobowych*.