

**Spółka „THEROS Spółka Akcyjna została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Warszawie pod numerem KRS 0000829193.**

NIP: 937-263-74-77

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021**

Zarząd Spółki ponosi odpowiedzialność za prowadzenie działalności gospodarczej w sposób uczciwy, przejrzysty i zgodny z prawem. W szczególności, kwestie podatkowe stanowią priorytetowe zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje.

Mając na względzie powyższe wartości, Spółka przyjęła Strategię Podatkową jako dokument poświadczający jej zaangażowanie w proces uczciwego i prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, w tym terminowej zapłaty podatków we właściwej wysokości. Informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na Spółka THEROS Spółka Akcyjna przez art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2020, poz. 1406 ze zmianami).

### **1. Informacje o stosowanych przez podatnika:**

#### **a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a)**

Spółka od początku istnienia posiada status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

##### **1) Zasady podatkowe Spółki**

Poniżej przedstawiono zasady, którymi kieruje się Spółka w zakresie swojej funkcji podatkowej:

- 1.1. Spółka zawiera jedynie takie umowy i transakcje, które są zgodne z prawem, w tym z przepisami prawa podatkowego.
- 1.2. W sytuacji, gdy wykładnia przepisów prawa podatkowego budzi wątpliwości, Spółka wewnętrznie analizuje dane zagadnienie z uwzględnieniem praktyki prawa podatkowego wyrażonej w interpretacjach ogólnych i indywidualnych oraz obowiązujących objaśnieniach podatkowych, jak również w orzecznictwie sądów administracyjnych oraz doktrynie prawa podatkowego. W razie bardziej skomplikowanych transakcji, umów o wysokiej wartości lub gdy praktyka stosowania prawa jest niejasna, Spółka angażuje również zewnętrznych doradców podatkowych.
- 1.3. Spółka stara się utrzymywać konstruktywne relacje z organami podatkowymi, oparte na otwartości, poszanowaniu prawa oraz wzajemnym szacunku. Spółka współpracuje z organami podatkowymi, aby zminimalizować zakres ewentualnego sporu, a w przypadku różnicy poglądów – dąży do jego polubownego zakończenia oraz wyjaśnienia motywów podjętych działań w sferze prawa podatkowego. W sytuacji niekorzystnego rozstrzygnięcia, Spółka korzysta ze środków odwoławczych przewidzianych prawem.

- 1.4. W transakcjach kontrolowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi, Spółka stosuje zasadę zgodne z polskimi przepisami dotyczącymi cen transferowych oraz wytycznymi OECD, zapewniając, że zastosowana cena transferowa odzwierciedla ekonomiczną istotę transakcji.
- 1.5. W sytuacji korzystania z preferencji podatkowych, zwolnień, ulg lub odliczeń, Spółka czyni to na podstawie przepisów prawa, zgodnie z celem danej regulacji oraz wykładnią prezentowaną w doktrynie, orzecznictwie sądów administracyjnych i interpretacjach oraz objaśnieniach podatkowych.
- 1.6. Spółka nie stosuje sztucznych struktur mających na celu unikanie opodatkowania lub nie prowadzących rzeczywistej działalności gospodarczej.
- 1.7. Spółka składa deklaracje, ewidencje i informacje podatkowe oraz dokonuje zapłaty podatków w ustawowym terminie. Powyższe dokumenty oparte są na dokładnych i wiarygodnych danych.
- 1.8. Spółka monitoruje zawierane uzgodnienia i przeprowadzane transakcje pod kątem identyfikacji schematów podatkowych. Raportowanie MDR odbywa się w ustawowym terminie zgodnie z właściwymi przepisami prawa podatkowego.

## **2) Zarządzanie ryzykiem podatkowym**

Biuro Rachunkowe WCDF Sp. z o.o. Sp. K. jest odpowiedzialne za prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Spółka nie uczestniczy w przewidzianych przez prawo dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (np. umowa o współdziałanie, porozumienie podatkowe itp.).

## **2. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2)**

Spółka, będąc polskim rezydentem podatkowym, realizuje na terytorium Polski wszystkie obowiązki podatkowe przewidziane w przepisach prawa podatkowego.

W 2021 roku Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych.

## **3. Informacje o:**

### **a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a)**

W 2021 r. Spółka nie zrealizowała transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a)

### **b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b)**

Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b).

#### **4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a)

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b)

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c)

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.) (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d)

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

#### **5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 5).**

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.