

## Strategia podatkowa Dr Irena Eris Spółka Akcyjna.

---

Informacje o dokumencie	
<b>Nazwa</b>	Strategia podatkowa Dr Irena Eris Spółka Akcyjna
<b>Właściciel dokumentu</b>	Zarząd
<b>Data wejścia w życie</b>	1 stycznia 2022 r.
<b>Forma przyjęcia</b>	Uchwała Zarządu Dr Irena Eris Spółka Akcyjna

## SPIS TREŚCI

---

Strategia podatkowa Dr Irena Eris Spółka Akcyjna .....	1
Rozdział I. Postanowienia ogólne .....	2
[Wykaz skrótów].....	2
[Cel oraz zakres Strategii podatkowej] .....	2
[Założenia i wartości Spółki] .....	3
Rozdział II. Kluczowe aspekty zarządzania Funkcją podatkową w Spółce.....	3
[Podstawowe założenia].....	3
[Organizacja Funkcji podatkowej] .....	3
[Ceny transferowe].....	4
[Zaangażowanie Zarządu w realizację Funkcji podatkowej] .....	4
[Zarządzanie ryzykiem i apetyt na ryzyko].....	4
[Spory z organami podatkowymi].....	5
[Współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi] .....	5
Rozdział III. Zarządzanie Funkcją podatkową w Spółce .....	5
[Funkcja podatkowa] .....	5
[Filar I – zasoby ludzkie / zasoby IT] .....	6
[Filar II – procedury i polityki].....	6
[Filar III – zarządzanie ryzykiem] .....	7
[Filar IV – kontrola i monitoring] .....	8
Rozdział IV. Postanowienia końcowe .....	8
[Przyjęcie Strategii podatkowej] .....	8

Dr Irena Eris Spółka Akcyjna jest rodzinną firmą ze 100% polskim kapitałem traktującą kwestie podatkowe z wielką odpowiedzialnością poprzez zarządzanie funkcją podatkową w sposób zorganizowany oraz profesjonalny. Właściwe zorganizowanie procesów służących realizacji funkcji podatkowej pozwala Spółce na zapewnienie zgodności podatkowej. Realizowana strategia podatkowa jest spójna ze strategią biznesową oraz wartościami przyjętymi przez Spółkę.

## Rozdział I. Postanowienia ogólne

### [Wykaz skrótów]

1. Użyte w niniejszym dokumencie wyrażenia przyjmują następujące znaczenie:

<b>Spółka</b>	Dr Irena Eris Spółka Akcyjna
<b>Akcyza</b>	podatek akcyzowy
<b>CIT</b>	podatek dochodowy od osób prawnych
<b>Dział</b>	jednostka organizacyjna Spółki
<b>Funkcja podatkowa</b>	ogół procesów, procedur i zasobów w ramach organizacji Spółki mających na celu wypełnianie ciężących na Spółce obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego
<b>MDR</b>	raportowanie schematów podatkowych
<b>OECD</b>	Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju
<b>PIT</b>	podatek dochodowy od osób fizycznych
<b>Pracownik</b>	osoba pozostająca ze Spółką w stosunku pracy lub osoba świadcząca usługi/wykonująca czynności na podstawie innego niż umowa o pracę stosunku prawnego, w tym powołania lub umowy cywilnoprawnej
<b>Strategia podatkowa</b>	niniejszy dokument strategii podatkowej
<b>TP</b>	ceny transferowe
<b>Uchwała</b>	uchwała Zarządu Spółki
<b>WHT</b>	podatek u źródła (ang. withholding tax)
<b>VAT</b>	podatek od towarów i usług

### [Cel oraz zakres Strategii podatkowej]

1. Niniejszy dokument stanowi wewnętrzną, realizowaną przez Spółkę strategię podatkową.
2. Strategia podatkowa przyjmowana jest w celu określenia zasad dotyczących zarządzania Funkcją podatkową w Spółce i powstała w związku z wprowadzeniem przepisów w zakresie obowiązku publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, które weszły w życie 1 stycznia 2021 r.
3. Zapisy Strategii podatkowej są wiążące dla wszystkich Pracowników i określają podstawowe zasady i kierunki prowadzenia spraw podatkowych w Spółce.
4. Strategia podatkowa przyjmowana jest w drodze Uchwały.
5. Strategia podatkowa może podlegać aktualizacji w drodze Uchwały.

### [Założenia i wartości Spółki]

1. Spółka, jako podmiot podlegający regulacjom prawa podatkowego, realizuje zadania podatnika i płatnika działając zgodnie z przepisami prawa podatkowego.
2. Przy dokonywaniu analizy skutków wynikających z przepisów podatkowych w stosunku do prowadzonej działalności, Spółka kieruje się zasadą transparentności i otwartości na komunikację z przedstawicielami administracji podatkowej.
3. Zarządzanie Funkcją podatkową w Spółce jest dokonywane z uwzględnieniem charakteru i specyfiki prowadzonej działalności oraz stanowi wsparcie przy podejmowaniu działań biznesowych (odbywa się w zgodzie z przyjętą strategią biznesową).
4. Spółka dokonując transakcji gospodarczych, w tym w szczególności z podmiotami powiązаныmi, kieruje się zasadą ceny rynkowej, przepisami podatkowymi oraz rekomendacjami OECD.
5. Spółka minimalizuje możliwość wejścia w spór z organami podatkowymi. W efekcie angażowanie się w spór występuje jedynie w sytuacji, gdy osiągnięcie konsensusu nie jest możliwe oraz gdy stanowisko Spółki jest oparte na mocnych podstawach prawnych i faktycznych.

## Rozdział II. Kluczowe aspekty zarządzania Funkcją podatkową w Spółce

---

### [Podstawowe założenia]

1. Spółka w ramach procesu zarządzania Funkcją podatkową bierze pod uwagę w szczególności kluczowe z jej punktu widzenia aspekty:
  - a) wysokie standardy organizacji funkcji podatkowej w Spółce oraz wypełniania obowiązków podatkowych, w tym zarządzania obszarem cen transferowych,
  - b) zaangażowanie Zarządu Spółki w podejmowanie decyzji w kluczowych obszarach dotyczących kwestii podatkowych,
  - c) przyjęcie niskiego poziomu apetytu na ryzyko i podejście do kwestii zarządzania ryzykiem z należytą starannością i adekwatnym zaangażowaniem,
  - d) przyjęcie rozważnego podejścia Spółki do sporów z organami w zakresie kwestii podatkowych,
  - e) bliska współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, korzystanie z ich doświadczenia oraz wiedzy podatkowej.

### [Organizacja Funkcji podatkowej]

1. W Spółce zostały wypracowane zasady organizacji Funkcji podatkowej służące w szczególności wypełnianiu obowiązków podatkowych. Do tych, podstawowych zasad należą:
  - a) obowiązek analizy zdarzeń gospodarczych w oparciu o szczegółową analizę przepisów podatkowych przeprowadzoną wewnątrznie przez Pracowników zaangażowanych w realizację danych obszarów podatkowych oraz, w razie potrzeby zewnątrznie przez profesjonalnych doradców podatkowych,

- b) ustrukturyzowanie procesów służących realizacji Funkcji podatkowej w sposób, który pozwala jak najpełniej i jak najbardziej adekwatnie zarządzać kwestiami podatkowymi oraz zapewnia terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych Spółki,
- c) współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi w kwestiach wątpliwych, korzystanie z ich doświadczenia oraz wiedzy podatkowej.

#### [Ceny transferowe]

1. Spółka działając w grupie podmiotów przykłada odpowiednią uwagę do adekwatności oraz kontroli poprawności ustalanych cen transferowych.
2. Spółka dochowuje należytej staranności w celu wywiązywania się z obowiązków wynikających z regulacji w zakresie cen transferowych, w tym w szczególności badanie ustalanych cen, przygotowanie dokumentacji cen transferowych oraz składanie niezbędnych oświadczeń, a także innych obowiązków wynikających z przepisów prawa.
3. Aspekty nowowprowadzanych regulacji dotyczących cen transferowych oraz wątpliwe zagadnienia są konsultowane ze współpracującymi ze Spółką doradcami.

#### [Zaangażowanie Zarządu w realizację Funkcji podatkowej]

1. W Spółce wypracowane zostały zasady dotyczące zaangażowania Zarządu Spółki w realizację Funkcji podatkowej. W tym zakresie przyjęto następujące zasady:
  - a) zaangażowanie Zarządu Spółki w podejmowanie decyzji operacyjnych w sprawach podatkowych dla istotnych, kluczowych transakcji / procesów, na etapie przystępowania Spółki do takich transakcji / rozpoczynania procesów,
  - b) ostateczne decyzje w zakresie skomplikowanych transakcji mogących powodować znaczące ryzyko podatkowe są podejmowane przez Zarząd przy konsultacji z Działem księgowym oraz w razie potrzeby zewnętrznym doradcą podatkowym,
  - c) Zarząd przy wsparciu Głównego Księgowego oraz w razie potrzeby zewnętrznego doradcy podatkowego, podejmuje decyzje w zakresie tego jakie działania są podejmowane w celu niwelowania potencjalnego ryzyka podatkowego,
  - d) Zarząd sprawuje pieczę nad procesem rekrutacji do Spółki osób posiadających odpowiednią wiedzę merytoryczną oraz z zakresu branży, w której działa Spółka, a także umiejętności konieczne do należytego wykonywania obowiązków na rekrutowanym stanowisku, biorąc tym samym udział w tworzeniu w Spółce kadry wysoko wykwalifikowanych specjalistów.

#### [Zarządzanie ryzykiem i apetyt na ryzyko]

1. Zarządzanie Funkcją podatkową w Spółce odbywa się przy założeniu przyjęcia niskiego poziomu apetytu na ryzyko oraz systematycznej weryfikacji rozliczeń podatkowych.
2. Spółka co do zasady dąży do minimalizacji wystąpienia ryzyka podatkowego oraz zachowania bezpieczeństwa podatkowego Spółki na najwyższym poziomie poprzez należyte i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych Spółki, a także wyeliminowanie kwestii podatkowych, które mogą zostać podważone przez organy administracji skarbowej.
3. W sytuacji pojawienia się kwestii podatkowych budzących wątpliwości po stronie Pracowników, w proces podejmowania decyzji odnośnie pożądanego poziomu ryzyka podatkowego, które Spółka

jest w stanie zaakceptować, angażowany jest Zarząd Spółki oraz/lub zewnętrzny doradca podatkowy.

#### [Spory z organami podatkowymi]

1. Spółka stosuje podejście polegające na pogłębionej analizie okoliczności spornych, rozważeniu wszelkich możliwych rozwiązań oraz kieruje się zasadą unikania wchodzenia w spory z organami, jeśli nie ma do tego uzasadnionych podstaw faktycznych i prawnych.
2. Spółka podejmuje dyskusję z organami podatkowymi w sytuacji uznania, że istnieją silne podstawy merytoryczne oraz faktyczne, potwierdzone przez specjalistów w zakresie prawa podatkowego, do prowadzenia sporu.
3. W sytuacji podjęcia przez Spółkę sporu z organami podatkowymi, przyjmuje ona proaktywne i rozważne podejście, w szczególności poprzez przygotowanie klarownej i szczegółowej argumentacji w zakresie prezentowanego przez Spółkę stanowiska i popieranie jej odpowiednimi dowodami – nakierowanymi na wyjaśnienie organom pozycji Spółki.
4. Ostateczna decyzja w zakresie zaangażowania Spółki w spór z organem podatkowym podejmowana jest przez Zarząd Spółki.

#### [Współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi]

1. W ramach realizacji Funkcji podatkowej, Spółka korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych zewnętrznych, renomowanych firm doradztwa podatkowego świadczących usługi doradztwa podatkowego na najwyższym poziomie.
2. Spółka każdorazowo korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych z współpracujących z nią firm, spełniających odpowiednie standardy doświadczenia, w tym zwłaszcza w zakresie nietypowych transakcji, mogących powodować istotne ryzyko podatkowe dla Spółki lub w zakresie kwestii budzących wątpliwości.

---

### Rozdział III. Zarządzanie Funkcją podatkową w Spółce

---

#### [Funkcja podatkowa]

1. Spółka dąży do zapewnienia prawidłowej realizacji Funkcji podatkowej. Organizacja Funkcji podatkowej Spółki oparta jest przede wszystkim na 4 kluczowych filarach:
  - d) zasoby ludzkie / zasoby IT,
  - e) procedury i polityki,
  - f) zarządzanie ryzykiem podatkowym,
  - g) kontrola i monitoring.

[Filar I – zasoby ludzkie / zasoby IT]

1. Realizacja poszczególnych obszarów Funkcji podatkowej zlokalizowana jest przede wszystkim w Działach:
  - a) księgowym: ogólny nadzór nad wykonywaniem obowiązków podatkowych oraz realizacja Funkcji podatkowej w obszarze CIT, WHT, TP, VAT, Akcyza (w zakresie dokonywania zgłoszeń akcyzowych),
  - b) HR: realizacja Funkcji podatkowej w obszarze PIT.
2. Spółka posiada Dział księgowy, w skład którego wchodzi wysoko wykwalifikowani Pracownicy zajmujących się obszarami księgowymi i podatkowymi w Spółce.
3. W Spółce funkcjonuje matryca kompetencji, która w sposób szczegółowy określa wymagania stanowiskowe dla poszczególnych Pracowników Działu księgowego. Zadania przydzielane są adekwatnie do wiedzy merytorycznej oraz doświadczenia danego Pracownika.
4. W przypadku konieczności podjęcia przez Spółkę istotnych oraz strategicznych decyzji w sprawach podatkowych angażowani są Członkowie Zarządu.
5. Bieżące, operacyjne procesy podatkowe w Spółce są realizowane przez wykwalifikowanych Pracowników ww. Działów. Pracownicy Ci są kontrolowani przez kierownictwo wyższego stopnia, a ogólny nadzór sprawowany jest przez Zarząd Spółki.
6. W kwestiach wątpliwych w ramach realizacji Funkcji podatkowej, Spółka korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych zewnętrznych, renomowanych firm doradztwa podatkowego.
7. Pracownicy innych zespołów funkcjonujących w Spółce dostarczają Pracownikom odpowiedzialnym za realizację Funkcji podatkowej niezbędną dokumentację i dane dotyczące przeprowadzanych transakcji na potrzeby księgowania transakcji w systemach Spółki, a w konsekwencji na potrzeby wypełniania obowiązków podatkowych.
8. Wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę jest wspierane przez zintegrowane w ramach Spółki informatyczne systemy zarządzania, w których są gromadzone i przetwarzane dane niezbędne do realizacji obowiązków podatkowych.
9. W Spółce funkcjonuje ustrukturyzowany plan szkoleń, dzięki któremu Pracownicy mogą zgłaszać swoje zapotrzebowanie na szkolenia w różnych obszarach, w tym także podatkowych. Wniosek Pracownika jest weryfikowany przez jego przełożonego w zakresie adekwatności danego szkolenia do zadań wykonywanych przez Pracownika i podlega jego akceptacji. Dodatkowo, Spółka organizuje szkolenia o charakterze obowiązkowym dla danych grup Pracowników w zakresie, w jakim dane szkolenie jest niezbędne dla prawidłowego wykonywania przez Pracownika przydzielonych mu zadań, w tym np. w zakresie zmian w prawie podatkowym.

[Filar II – procedury i polityki]

1. W ramach Spółki funkcjonują instrukcje obiegu oraz weryfikacji i akceptacji informacji/dokumentów, w tym potrzebnych z perspektywy wypełniania obowiązków podatkowych.

2. Funkcjonujące w praktyce procesy dotyczące realizacji Funkcji podatkowej oparte są przede wszystkim na najlepszej wiedzy, doświadczeniu i praktyce Pracowników.
3. W zakresie, w jakim zostało to uznane za zasadne, w ramach Spółki uzgodnione i ujednolicone zostały sposoby postępowania z poszczególnymi, szczegółowymi obszarami podatkowymi, w tym przede wszystkim w zakresie WHT, CIT, PIT, VAT i Akcyzy.
4. Kwestie istotne z perspektywy podatkowej zostały również zaimplementowane w procedurach obejmujących swoim zakresem całość działalności Spółki, w tym m.in. procedurze obiegu faktur, procedurze obiegu umów oraz procedurze rekrutacji. Procedury te, w zakresie w jakim obejmują one kwestie istotne z perspektywy podatkowej, adresują również obowiązki działów biznesowych Spółki.
5. Celem realizacji obowiązków podatkowych w zakresie MDR, Spółka monitoruje na bieżąco swoją działalność oraz otoczenie biznesowe, w tym zawierane transakcje, a w przypadku pojawiających się wątpliwości co do potencjalnej możliwości wystąpienia schematów podatkowych, występuje o pomoc w analizie do zewnętrznego doradcy podatkowego.

#### [Filar III – zarządzanie ryzykiem]

1. Spółka posiada określone formy i mechanizmy zarządzania ryzykiem podatkowym.
2. Spółka na bieżąco monitoruje i analizuje zmiany w otoczeniu prawno-podatkowym i dokonuje odpowiedniej ich implementacji.
3. W zależności od zgłoszonego zapotrzebowania, Spółka zapewnia dostęp do zewnętrznych szkoleń merytorycznych. Minimum raz w roku organizowane są szkolenia podatkowe dla Pracowników Działu księgowości w celu podnoszenia kwalifikacji w kwestiach podatkowych.
4. Co do zasady, Pracownicy odpowiedzialni za realizację danej Funkcji podatkowej monitorują narażenie Spółki na ryzyko podatkowe w codziennej działalności. W przypadku zidentyfikowanego ryzyka podatkowego, dokonywana jest pogłębiona analiza okoliczności ryzykownych podatkowo oraz możliwych rozwiązań. Ostateczna decyzja w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym podejmowana jest przez Zarząd Spółki.
5. W zakresie rozbieżności interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz kwestii wątpliwych – trudnych do samodzielnej oceny przez Spółkę bądź we współpracy z zewnętrznym doradcą podatkowym oraz w przypadku istotnych dla Spółki transakcji/zdarzeń gospodarczych, Spółka występuje z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w celu potwierdzenia prawidłowości podejścia podatkowego Spółki.
6. Ryzyka podatkowe ciążące na Spółce, kluczowe zmiany w otoczeniu prawno-podatkowym oraz istotne zdarzenia prawne są analizowane wewnętrznie przez Spółkę, jak również we współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.
7. Spółka przeprowadza regularnie okresowe przeglądy podatkowe przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych w celu minimalizacji narażenia Spółki na ryzyko podatkowe.

#### [Filar IV – kontrola i monitoring]

1. Celem zapewnienia prawidłowej realizacji Funkcji podatkowej, w Spółce zostały wypracowane praktyki pozwalające na bieżącą kontrolę wypełniania obowiązków podatkowych.
2. Pracownicy odpowiedzialni za realizację poszczególnych Funkcji podatkowych dochowują należytej staranności w celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółki.
3. Zgodnie ze stosowaną w Spółce zasadą „dwóch par oczu”, czynności wykonywane przez wykwalifikowanych Pracowników w zakresie realizacji Funkcji podatkowej poddawane są weryfikacji przez Pracowników wyższego stopnia. Ogólny nadzór nad rozliczeniami podatkowymi sprawowany jest przed Zarząd Spółki.
4. W sytuacjach, gdy jest to uzasadnione charakterem transakcji czy częstotliwością ich występowania w działalności Spółki, podejście podatkowe do danych transakcji jest uzgadniane w ramach Spółki – w tym zwłaszcza w ramach Działu księgowego.
5. Odpowiedzialność za dokonywanie płatności zobowiązań podatkowych ciąży na innych Pracownikach niż Pracownicy sporządzający kalkulacje / deklaracje podatkowe. Płatności są dokonywane i akceptowane zgodnie z ogólną procedurą zatwierdzania i regulowania zobowiązań.
6. Kwestie podatkowe podlegają badaniu w ramach zewnętrznych przeglądów rozliczeń podatkowych Spółki, które realizowane są okresowo przez renomowane, zewnętrzne firmy doradcze.

---

### Rozdział IV. Postanowienia końcowe

---

#### [Przyjęcie Strategii podatkowej]

1. Niniejszy dokument został przyjęty uchwałą Zarządu. Strategia podatkowa stanowi załącznik do przedmiotowej uchwały