

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Rok podatkowy 01.01.2023 – 31.12.2023 r.

OEX CURSOR S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności OEX Cursor S.A. (dalej: **Spółka**) została sporządzona i podana niniejszym do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: uCIT), w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 uCIT to :

- 1) podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na spełnienie przez Spółkę drugiego z warunków oraz obowiązek wynikający z art. 27c ust 4 uCIT, z którego wynika, że podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 01.01. 2023 do 31.12. 2023 r.

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust 2 uCIT i obejmuje z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 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,

- 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - 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,

- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - 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 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723),

- 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

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Ad, 1a) Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Celem strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie realizacji obowiązków Spółki, wynikających z przepisów podatkowych, w związku z realizacją celów biznesowych Spółki.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Zarząd Spółki stoi na stanowisku, że obowiązkiem Spółki jest płacenie podatków w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki postrzega płacenia podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również jako podstawowy obowiązek społeczny i etyczny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Działania Spółki w zakresie strategii podatkowej cechują się niską tolerancją ryzyk podatkowych, w szczególności Spółka nie stosuje agresywnej optymalizacji podatkowej, a wszelkie operacje i transakcje gospodarcze mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych.

Skutki podatkowe podejmowanych przez Spółkę decyzji nie mają dla Spółki kluczowego znaczenia. Spółka skupia się na realizacji celów ekonomicznych, wszystkie transakcje mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych. Spółka kieruje się, zgodnie z prawem, celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej, sprzecznej z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej.

Spółka dąży do tego, aby systemy kontroli, a także zadania i zasoby służące zarządzaniu obowiązkami w zakresie podatków zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiała przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. .

Spółka dąży do tego, aby ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego były adekwatne do wielkości, struktury oraz działalności Spółki.

OEX Cursor S.A. dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działów finansowo-księgowych jak i innych komórek organizacyjnych zaangażowanych (bezpośrednio bądź pośrednio) w funkcję podatkową, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę.

Spółka posiada system aktów prawa wewnętrznego, który zawiera pisemne procedury mające bezpośredni oraz pośredni wpływ na prawidłowość wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie prawa podatkowego oraz ogranicza ryzyko podatkowe w kluczowych aspektach prowadzonej przez Spółkę działalności, w tym regulaminy, procedury oraz instrukcje w zakresie:

- 1) organizacji Spółki,
- 2) schematów podatkowych,
- 3) cen transferowych,
- 4) podatku u źródła,
- 5) polityki kadrowej,
- 6) prowadzenia ksiąg rachunkowych – polityka rachunkowości,
- 7) polityki zakupowej,
- 8) dochowania należytej staranności w zakresie weryfikacji kontrahentów,
- 9) obiegu dokumentów – w tym regulamin przesyłania faktur drogą elektroniczną,

a także szereg innych.

Zarząd Spółki, a także osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe Spółki, monitorują adekwatność ww dokumentów, zarówno w związku ze zmianami przepisów prawnych, jak i w związku z koniecznością dostosowania ich do praktyki gospodarczej Spółki. W razie potrzeby procedury wewnętrzne są

aktualizowane bądź wdrażane są nowe procedury, regulaminy bądź instrukcje, których celem jest szczegółowe określenie standardów postępowania w określonych obszarach działalności Spółki.

Działania mające na celu zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki, w tym w zakresie wdrażania ww procedur oraz ich stosowania, podejmowane są we współpracy z odpowiednimi jednostkami organizacyjnymi (biznesowymi), funkcjonującymi wewnątrz struktury Spółki.

Proces zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce obejmuje współpracę z podmiotami świadczącymi profesjonalne usługi w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz rachunkowej, (w tym podatkowej) a także zatrudnienie wykwalifikowanego personelu. Spółka realizując politykę zatrudnienia już na etapie rekrutacji, jak również na etapie okresowych ocen pracowniczych, dba aby specjaliści zaangażowani w sprawy podatkowe posiadali niezbędną wiedzę i doświadczenie.

Dodatkowo, mając świadomość częstych nowelizacji przepisów podatkowych, licznych interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz obszernego orzecznictwa sądowego w zakresie podatków, zarząd oraz kadra kierownicza Spółki korzysta z usług zewnętrznego doradztwa podatkowego oraz występuje z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Ad. 1b) Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej tj. w szczególności nie była stroną:

- umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Niemniej jednak, OEX Cursor S.A. ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności, z organami KAS. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa. W przypadku wystąpień nieumyślnych opóźnień, Spółka nalicza i uiszcza odsetki od zaległości podatkowych.

Ad. 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

Ramy prawne działalności Spółki określają powszechnie obowiązujące na terenie RP przepisy prawa, w przypadku pełnienia funkcji podatkowej obejmują one w szczególności:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- ustawę z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych,
- ustawę z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
- ustawę z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska.

Spółka w roku podatkowym, w szczególności :

- wpłacała miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- składała w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz regulowała zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku VAT bądź wnioskowała o zwrot nadwyżki podatku lub o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- pełniła funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- na bieżąco weryfikowała obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, w tym obowiązki związane z podatkiem u źródła,
- monitorowała występowanie schematów podatkowych oraz obowiązku sprawozdawczego w ich zakresie.

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. r. Spółka zidentyfikowała 1 schemat podatkowy podlegający obowiązkowi przekazania informacji o schemacie podatkowym, o którym mowa w przepisach Ordynacji podatkowej i, w konsekwencji i przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Ad.3a) Informacje o 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

Spółka w roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. zrealizowała transakcje sprzedażowe oraz zakupowe z podmiotami powiązаныmi, dotyczące towarów i usług. W stosunku do żadnego z podmiotów powiązanych, wartość transakcji z poszczególnych tytułów nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki) wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., tj. kwoty 2 640 481, 77 zł.

Ad.3b) Informacje o 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.

Spółka w roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

Ad.4) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 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 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723).

Spółka w roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wnioskowała o wydanie interpretacji wskazanych w punkcie b). w zakresie podatku od towarów usług.

Spółka nie występowała z pozostałymi ww wnioskami.

Ad.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.

W roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w ww aktach prawnych.