

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.

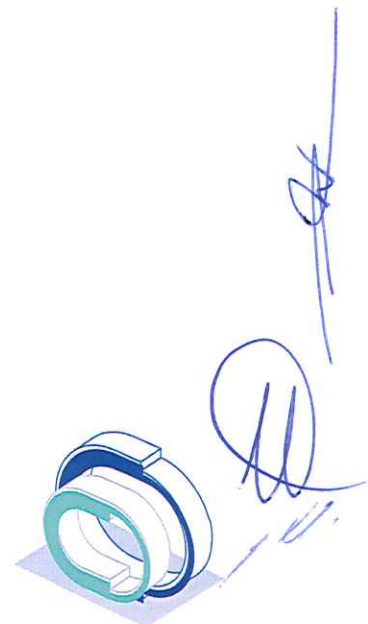
Comp Spółka Akcyjna

ul. Jutrzenki 116

02-230 Warszawa

NIP: 522 00 01 694

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 r., wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 1406, z późn. zm., dalej – ustawa o CIT).



1. Wstęp

Comp S.A. specjalizuje się w rozwiązaniach z zakresu bezpieczeństwa sieciowego, integracji i bezpieczeństwa IT oraz rozwiązaniach dedykowanych dla rynku handlu i usług (retail).

W zakresie rozwiązań IT Comp S.A. prowadzi działalność polegającą na integrowaniu rozwiązań informatycznych poprzez łączenie własnych produktów z rozwiązaniami oferowanymi przez innych producentów sprzętu i oprogramowania oraz serwisu.

Produkty z segmentu Retail są projektowane i produkowane w fabryce w Oddziale w Nowym Sączu. Są to w szczególności drukarki i kasy fiskalne, poczynając od najmniejszych urządzeń mobilnych, poprzez urządzenia dla małych i średnich punktów handlowo-usługowych, kończąc na zaawansowanych systemach dla supermarketów oraz rozległych sieci placówek detalicznych. Sprzedaż realizowana jest głównie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Comp S.A. od całego uzyskanego dochodu płaci podatek dochodowy od osób prawnych. Ponadto jako przedsiębiorstwo zatrudniające ponad 580 pracowników Spółka w charakterze płatnika uiszcza zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Spółka ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa i jego rozwoju.

2. Informacje o stosowanych przez Comp S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółka wypracowała procedury/instrukcje (m.in. także w formie pisemnej) dotyczące spraw podatkowych. Procedury / Instrukcje te podlegają regularnym przeglądom i w razie potrzeby niezbędnym aktualizacjom.

Za realizację procesów podatkowych w ramach struktur Spółki odpowiadają przede wszystkim osoby zatrudnione w dziale księgowym. Jednocześnie, z uwagi na złożoność zachodzących w jej ramach procesów, które mogą wpływać na rozliczenia podatkowe, wymagany jest także udział innych uczestniczących w nich osób z działów pozafinansowych. Z tego względu Spółka zapewnia regularne (co najmniej raz do roku) szkolenia, prowadzone przez wyspecjalizowane firmy szkoleniowe, dla pracowników działów księgowości, osób odpowiedzialnych za wystawianie dokumentów księgowych, czy biorących udział w przygotowaniu i negocjowaniu warunków umów z kontrahentami.

Pracownicy spółki mają dostęp do specjalistycznych systemów informacji prawnej zawierających dostęp do komentarzy, orzeczeń sądów administracyjnych i bazy interpretacji podatkowych

Ponadto, w celu dochowania należytej staranności w realizacji funkcji podatkowych w Spółce zatrudniony jest wewnętrzny doradca podatkowy (oprócz zewnętrznej kancelarii podatkowej). Do jego zadań należy m.in. monitorowanie



zmian w regulacjach prawa podatkowego oraz praktyce interpretacyjnej organów podatkowych i orzeczniczej sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Comp S.A. nie stosuje optymalizacji podatkowych. Wszelkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy i nie są motywowane uzyskaniem jedynie lub przede wszystkim korzyści podatkowych. Spółka rzetelnie współpracuje z organami podatkowymi, dostarcza terminowo wszystkie wymagane wyjaśnienia i dokumenty.

W przypadkach, gdy zastosowanie przepisów może być niejednoznaczne, Spółka występuje do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie dla Spółki indywidualnej interpretacji podatkowej.

W miarę potrzeby Spółka korzysta z zewnętrznych usług doradztwa podatkowego.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2020 r. nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami KAS, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

4. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Rozliczenia podatkowe Comp S.A. są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami 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.

Spółka w ramach ciężących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako podatnik podatki z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

Jednocześnie, Spółka w ramach ciężących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako płatnik podatki z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz
- podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu podatku u źródła (WHT).



Poniżej zostały wyspecyfikowane czynności zgłoszone przez Comp S.A. jako MDR:

Formularz	Liczba przekazanych informacji	Nazwa podatku
MDR-1	0	-
MDR-2	0	-
MDR-3	2	CIT
MDR-4	0	-

Wskazane powyżej zgłoszenia wynikały z faktu zawarcia pod koniec 2018 r. umów leasingu samochodów osobowych, do których zastosowanie miały korzystniejsze przepisy ustawy o CIT, obowiązujące przed dniem 1 stycznia 2019 r.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Comp S.A. przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

Rodzaj transakcji	Podmiot powiązany	Rodzaj powiązania	Wartość transakcji w mln zł
Pożyczki (Comp S.A. jako pożyczkodawca)	Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	kapitałowe	80,1
	ZUK Elzab Sp. z o.o.	kapitałowe i osobowe	38,9
Poręczenia (Comp S.A. jako poręczyciel)	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	kapitałowe i osobowe	108,5
	Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	kapitałowe	10,0
	Comp Platforma Usług S.A.	kapitałowe i osobowe	0,4

Pozostałe rodzaje transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- sprzedaż oraz zakup: towarów, materiałów, produktów i usług z segmentu IT oraz Retail,
- zawiązanie spółki i objęcie udziałów,
- usługi podnajmu powierzchni biurowej,
- usługi marketingowe oraz usługi o niskiej wartości dodanej,
- zakup oraz sprzedaż aktywów,
- refaktury.



6. 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 ustawy o CIT.

W 2020 r. rozpoczął się proces likwidacyjny podmiotu odpowiedzialnego za działania marketingowe świadczone dla spółek z Grupy Comp, tj. CLOU Sp. z o.o. W zamierzeniu każda ze spółek będzie odpowiedzialna za swoją promocję i reklamę. Proces ten miał charakter wyłącznie operacyjny.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji ogólnej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

Rodzaj wniosku	Przedmiot i liczba zgłoszeń	Zakres wniosku
Ogólna interpretacja podatkowa	0	-
Indywidualna interpretacja podatkowa	VAT (1)	Zapytanie, czy płatności na rzecz kontrahenta w związku z poniesionymi przez niego kosztami stanowią wynagrodzenia na gruncie ustawy o VAT.
	CIT (2)	- Zapytanie, o rozliczenie wydatków ponoszonych w związku z działaniami marketingowymi w ramach prowadzonego programu premiowego; - Zapytanie o zwolnienie z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych
Wiążąca informacja stawkowa	0	-
Wiążąca informacja akcyzowa	0	-

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540, ze zm.).

