

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 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, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800, z późn. zm., dalej – ustawa o CIT).



1. Wstęp

Comp S.A. (dalej także: „Spółka”) 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, począwszy 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 540 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. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

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/Procesy (m.in. także w formie pisemnej) dotyczące wykonywania obowiązków wynikających z poszczególnych ustaw podatkowych. Procedury/Instrukcje/Procesy te podlegają regularnym przeglądom i w razie potrzeby niezbędnym aktualizacjom. Aktualność Procedur/Instrukcji/Procesów podlega bieżącej weryfikacji pod względem stanu prawnego, obowiązującej linii orzeczniczej organów podatkowych i sądów administracyjnych oraz praktyki funkcjonowania Spółki.

Wskazać należy, że Spółka jako przedsiębiorstwo prowadzące działalność na szeroką skalę, posiada stworzoną strukturę organizacyjną oraz formalny podział zadań realizowanych przez poszczególne wyodrębnione jednostki i komórki organizacyjne.

Za realizację procesów podatkowych w ramach struktury Spółki odpowiadają przede wszystkim osoby zatrudnione w Dziale Księgowym, posiadające wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa podatkowego i praktyki ich stosowania. Jednocześnie, z uwagi na złożoność zachodzących w Spółce 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, zarówno dla pracowników Działu 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. Spółka zapewnia również pracownikom dostęp do prasy, portali i publikacji branżowych.

Ponadto, w celu dochowania należytej staranności w realizacji obowiązków podatkowych Spółka wykorzystuje mechanizmy, które umożliwiają weryfikację kontrahentów, zapobieżenie ewentualnym nadużyciom podatkowym lub monitorują obszary największego ryzyka podatkowego. W Spółce zatrudniony jest również wewnętrzny doradca podatkowy, a do jego zadań należy m.in. monitorowanie zmian w regulacjach prawa podatkowego oraz praktyce interpretacyjnej organów podatkowych i orzecznictwa 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 Comp S.A. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

Comp S.A. w przypadku kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Dodatkowo Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów w postaci m.in. indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

W 2021 r. Spółka nie wnioskowało o zawarcie umowy o współdziałanie.



4. Informacje odnośnie do realizacji przez Comp S.A. 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 ciążących 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,
- podatku od nieruchomości.

Jednocześnie, Spółka w ramach ciążących 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).

Spółka, w odniesieniu do wskazanych powyżej podatków, występując w roli podatnika/płatnika w roku 2021, wypełniała swoje obowiązki podatkowe terminowo, uiszczając należności podatkowe w odpowiedniej wysokości.

Spółka na bieżąco weryfikowała czy w ramach prowadzonej przez nią działalności wystąpiły transakcje/zdarzenia gospodarcze wypełniające definicję schematu podatkowego i podlegające obowiązkowi raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. 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.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 728 622 tys. złotych. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Comp S.A. przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a 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	94,1
	ZUK Elzab Sp. z o.o.	kapitałowe i osobowe	21,5
	Polski System Korzyści Sp. z o.o.	kapitałowe	1,2
Poręczenia (Comp S.A. jako poręczyciel)	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	kapitałowe i osobowe	112,5
	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. 11a 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,
- objęcie udziałów,
- usługi podnajmu powierzchni biurowej,
- usługi marketingowe oraz usługi o niskiej wartości dodanej,
- zakup oraz sprzedaż aktywów,
- sprzedaż majątkowych praw autorskich,
- refaktury.



6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Comp S.A. 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. W dniu 30 czerwca 2021 została zakończona likwidacja spółki Clou Sp. z o.o., a w dniu 24 sierpnia 2021 r. spółka została wykreślona z Krajowego Rejestru Sądowego.

7. Informacje o złożonych przez Comp S.A. 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.
	PIT (1)	Zapytanie, czy świadczenia otrzymane przez pracowników w ramach Programu będą korzystały ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o PIT ?
Wiążąca informacja stawkowa	0	-
Wiążąca informacja akcyzowa	0	-

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Comp S.A. 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540, ze zm.).

