

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 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 2023 r. poz. 2805, 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 600 pracowników (według stanu na dzień 31.12.2023 r.) 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 uiszczenia 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 działań 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 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 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 2023 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 2023, 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. umowy leasingu samochodu osobowego, do której zastosowanie miały korzystniejsze przepisy ustawy o CIT, obowiązujące przed dniem 1 stycznia 2019 r. oraz w związku z wniesieniem aportu w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa do podmiotu powiązanego.



5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 849 875 tys. złotych. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Comp S.A. przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 o charakterze jednorodnym	Podmiot powiązany	Rodzaj powiązania	Wartość transakcji w mln zł
Pożyczki (Comp S.A. jako pożyczkodawca)	Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	kapitałowe i osobowe	83,3
	Zakłady Urzędzeń Komputerowych Elzab S.A.	kapitałowe i osobowe	20,4
	Polski System Korzyści Sp. z o.o.	kapitałowe	4,9
Poręczenia (Comp S.A. jako poręczyciel)	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	kapitałowe i osobowe	43,0
	Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	kapitałowe i osobowe	31,0
	Comp Platforma Usług S.A.	kapitałowe i osobowe	0,4
	Zakłady Urzędzeń Komputerowych Elzab S.A.	kapitałowe i osobowe	35,7
Połączenie (poprzez przejęcie przez Comp S.A. spółki przejmowanej)	Zakłady Urzędzeń Komputerowych Elzab S.A.	kapitałowe i osobowe	87,0

Pozostałe rodzaje transakcji z podmiotami powiązаныmi 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,
- otrzymanie i udzielenie pożyczek,
- zakup oraz sprzedaż składników majątku trwałego,
- usługi back office, usługi o niskiej wartości dodanej,
- 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 dniu 29 września 2023 r. Spółka oraz ZUK Elzab S.A. pisemnie uzgodniły plan połączenia. W dniu 29 grudnia 2023 r., stosownie do art. 493 § 2 KSH, w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym dla Spółki zarejestrowano połączenie obu podmiotów w wyniku czego ZUK Elzab S.A. przestał istnieć jako oddzielna spółka. Połączenie przeprowadzone zostało zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1 KSH, poprzez przeniesienie całego majątku ZUK Elzab S.A. na Spółkę, przy jednoczesnym podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji połączeniowych, które Spółka wydała w dniu 18 stycznia 2024 r. akcjonariuszom ZUK Elzab S.A. Zgodnie z art. 494 § 1 KSH, z dniem 29 grudnia 2023 r. Spółka wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki ZUK Elzab S.A. (sukcesja uniwersalna). Po połączeniu, Spółka dalej prowadzi działalność związaną z rozwojem i wprowadzaniem do obrotu pod marką Elzab urządzeń i rozwiązań dla segmentu Retail w ramach filii „Comp Spółka Akcyjna Oddział Centrum Technologii Sprzedaży” z siedzibą w Nowym Sączu.

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	2	PIT – obowiązki płatnika w związku z polisą PIT - obowiązki płatnika w związku z przekazaniem pracownikom Voucherów lub Prezentów
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.).

