

Informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Comarch S.A. w roku 2021.

I. Uwagi wstępne

Prezentowana informacja (dalej jako: „Informacja”) została sporządzona zgodnie z wymogami wynikającym z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako: ustawa o CIT).

Dokument zawiera podsumowanie działań Spółki, sprawozdanie o funkcjonowaniu jej organów i jednostek organizacyjnych oraz opis stosowanych zasad i procesów, które w roku 2021 r. składały się na realizowaną przez Comarch S.A. politykę podatkową, gwarantując terminowe i prawidłowe regulowanie należności publicznoprawnych.

Comarch S.A. z siedzibą w Krakowie NIP: 677-00-65-406, REGON: 350527377 (dalej jako: Comarch, Spółka lub Podatnik) jest jednostką dominującą Grupy Comarch (dalej jako: „Grupa Comarch” lub „GK Comarch”). Główny przedmiot działalności Spółki to świadczenie usług informatycznych i dostawa oprogramowana dla branż takich jak: telekomunikacja, finanse, bankowość i ubezpieczenia, handel i usługi, infrastruktura IT, administracja publiczna, przemysł, służba zdrowia, a także sektor małych i średnich przedsiębiorstw.

Grupa Comarch jest strukturą kapitałową łączącą spółki prawa handlowego, natomiast nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu art. 1a ustawy o CIT. Zarówno Comarch S.A. jak również krajowe spółki Grupy są samodzielnymi podatnikami.

Jednym z fundamentów Spółki od początku jej istnienia jest zrównoważony rozwój, który w znacznym stopniu przyczynił się do sukcesu rynkowego przedsiębiorstwa. Grupa Comarch, z racji wielkości oraz zasięgu terytorialnego swojej aktywności, wywiera znaczący wpływ na otoczenie, szczególnie w aspekcie ekonomicznym i społecznym. Dlatego też, niezależnie od głównego celu funkcjonowania, jakim jest generowanie przychodów i osiąganie zysku, Grupa Comarch od wielu lat stosuje dobre praktyki w zakresie raportowania finansowego i niefinansowego oraz społecznej odpowiedzialności biznesu. Wynika to z uniwersalnych wartości jakim hołduje Comarch, promując: uczciwość, pracowitość i sumienność w wykonywaniu realizowanych przedsięwzięć, jak również wewnętrznej potrzeby komunikacji z interesariuszami, wypełniania zaleceń ładu korporacyjnego dla spółek giełdowych oraz zapisów ustaw, rozporządzeń i międzynarodowych standardów. Istotnymi dla Grupy Comarch zagadnieniami są kwestie społeczne, o które troska stanowi jeden w warunków długoterminowego rozwoju i utrzymania przewagi konkurencyjnej. Grupa Comarch jest przekonana o wadze przestrzegania w swoich praktykach obowiązujących uregulowań, przepisów prawnych i postępowania, zgodnie z wyznaczonymi sobie standardami.

Ten element kultury korporacyjnej został wprost wpisany w Kodeksie Etycznym Comarch¹, jako jedna z najważniejszych zasad. W kanon ten nierozzerwalnie wpisuje się przestrzeganie prawa podatkowego, a płacenie podatków w należytym wysokości to podstawowy środek do realizacji celów ESG². Celem całej GK Comarch jest zapewnienie transparentności podatkowej, prawidłowe dokumentowanie podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i fiskalnych, uwzględniając przy tym całokształt regulacji i wymagań wynikających z przepisów prawa, wytycznych Ministra Finansów, Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, orzecznictwa sądów i trybunałów oraz stanowiska doktryny prawa podatkowego. Spółki GK Comarch nie angażują się w agresywne optymalizacje podatkowe, korzystając z ulg podatkowych zgodnie z zasadami prawa.

II. Procesy i procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Realizacja funkcji podatkowej w Comarch to odpowiedzialność spoczywająca na wszystkich pracownikach, zarządzie oraz innych organach statutowych. Każdy pracownik wykonujący obowiązki zawodowe jest zobowiązany do przestrzegania stosownych regulaminów, instrukcji, procedur, ma stosować się do operacyjnych komunikatów przekazywanych na bieżąco oraz wykazywać należytą dbałość w celu zapewnienia zgodności z wymogami prawa podatkowego.

Podstawowymi narzędziami determinującymi zgodność podatkową (tzw. *tax compliance*) są Zintegrowany System Zarządzania Comarch³ oraz Wewnętrzny System Kontroli⁴.

Polityka zarządzania jakością Comarch kładzie naciski na ciągłe podnoszenie kwalifikacji poprzez odpowiedni system szkoleń i program edukacyjny oraz zwiększanie świadomości wśród kadry zarządzającej i pracowników. GK Comarch stale doskonali procedury i narzędzia kontroli wewnętrznej, co umożliwia dostosowanie do zmian zachodzących w otoczeniu (w tym zmian legislacyjnych), wewnątrz organizacji oraz identyfikowanie obszarów ryzyka i sytuacji niestandardowych. Przyjęte normy i stosowane instrumenty działania pozwalają kształtować system zarządzania organizacją, kadrami, obiegiem dokumentacji oraz danymi, a także systemami informatycznymi wspierającymi działanie poszczególnych jednostek, w taki

¹ <https://www.comarch.pl/o-firmie/zrownowazono-biznes/kodeks-etyczny/>

² https://www.comarch.pl/files-pl/file_780/Strategia_ESG_zalozenia_i_cele.pdf

³ <https://www.comarch.pl/o-firmie/zrownowazono-biznes/polityka-jakosci/>

⁴ https://www.comarch.pl/files_pl/file_8093/ISO-WSK-Polityka_WSK-1.pdf

sposób aby należycie i sprawnie rozliczać stosowne podatki.

Koncentracja najważniejszych procesów w obszarze podatkowym ma miejsce w następujących jednostkach:

- Dział Księgowości
- Dział Analiz Podatkowych i Finansowych
- Dział Personalny
- Dział Finansów
- Dział Controllingu
- Dział Zarządzania Kontrahentami

Jednostki te w przypisanych sobie zakresach obowiązków, realizują czynności zapewniające prawidłowość rozliczeń podatkowych. Do kluczowych działań w tym zakresie należą:

- prowadzenie rachunkowości zgodnie z przyjętymi standardami w zakresie i ze stopniem szczegółowości umożliwiającym uwzględnienie zarówno wymogów prawa bilansowego jak i prawa podatkowego.
- kalkulacja bieżących zobowiązań podatkowych
- terminowe składanie deklaracji, sprawozdań i raportów
- sporządzanie i gromadzenie niezbędnej dokumentacji podatkowej
- terminowa zapłata należności publicznoprawnych
- weryfikacja rachunków bankowych kontrahentów w tzw. Białej Liście VAT
- pełnienie funkcji płatnika podatków i składek
- weryfikacja zawieranych umów, transakcji, innych działań i decyzji biznesowych w kontekście skutków podatkowych
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych i implementacja nowych obowiązków w struktury firmy
- zamawianie zewnętrznych i organizowanie wewnętrznych szkoleń z zakresu prawa podatkowego i cyklicznych tematycznych spotkań roboczych.
- przygotowywanie dokumentacji cen transferowych
- współpraca z organami podatkowymi, zewnętrznymi doradcami i audytorami

Nadzór nad efektywnym wykonywaniem obowiązków podatkowych sprawuje bezpośrednio Zarząd Spółki. Główną rolę pełni tutaj Członek Zarządu – Dyrektor Finansowy, który w tym obszarze m.in:

- podejmuje/aprobuje kluczowe decyzje
- zatwierdza procedury, instrukcje i polityki
- zabezpiecza narzędzia, budżet i zasoby kadrowe potrzebne do właściwej realizacji funkcji podatkowej.

Istotną rolę w procesach podatkowych w organizacji pełnią również jednostki biznesowe, do których należy dbanie o odpowiednie dokumentowanie transakcji z kontrahentami, poprzez sporządzanie faktur sprzedaży, pozyskiwanie faktur zakupowych, zapewnienie sprawnego obiegu dokumentacji, dostarczanie danych ewidencyjnych i informacji oraz gromadzenie dowodów wykonania świadczeń, potwierdzeń i protokołów oraz innej stosownej dokumentacji.

Podatnik posiada szereg procedur i instrukcji wewnętrznych w zakresie umożliwiającym wykonywanie obowiązków podatkowych. Do najistotniejszych należą:

- Instrukcja obiegu dokumentów – określa terminy, zasady dekretacji i zatwierdzania dokumentów.
- Procedura weryfikacji wybranych umów w zakresie kontraktów uznanych za istotne, z punktu widzenia przyjętych w Spółce kryteriów. Umowy te podlegają weryfikacji na etapie ich procedowania m.in. pod kątem zgodności z przepisami podatkowymi.
- Procedura akceptacji wydatków – określa zasady akceptacji wydatków w zależności od ich rodzaju, kwoty i przeznaczenia.
- Przegląd fakturowania – przedmiotem procedury jest opis postępowania przy przeglądzie terminów fakturowania pozycji umów przychodowych przez osoby wystawiające faktury, kierowników centrów biznesowych oraz Dział Controllingu w celu zapewnienia ich realności i terminowego wystawiania faktur sprzedaży.
- Wystawianie faktur sprzedaży – przedmiotem procedury jest określenie zasad wystawiania i akceptacji faktur sprzedaży.
- Instrukcja wystawiania faktur w systemach finansowo-księgowych – definiuje techniczne zasady wystawienia faktur.
- Zasady gospodarki środkami trwałymi – procedura określa zasady zakupu, realizacji zamówień, ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz likwidacji środków trwałych.
- Zasady kalkulacji cen transferowych – określa zasady kalkulacji cen w transakcjach z podmiotami powiązаныmi w grupie kapitałowej Comarch.
- Rozliczanie podróży służbowych – przedmiotem procedury jest określenie zasad rozliczania krajowych i zagranicznych podróży służbowych.
- Regulamin korzystania z indywidualnego samochodu służbowego – określa zasady korzystania z samochodów firmowych przez pracowników.
- Zasady dokonywania płatności – przedmiotem procedury jest tryb postępowania przy dokonywaniu płatności bezgotówkowych oraz zarządzanie związanymi z tym dokumentami.
- Rozliczanie wydatków płatnych kartami firmowymi – przedmiotem procedury jest określenie zasady dokonywania i rozliczania wydatków płatnych kartami firmowymi

przez pracowników.

- Identyfikacja i raportowanie schematów podatkowych (MDR) – przedmiotem procedury jest określenie ram postępowania związanego z identyfikacją schematów podatkowych oraz ich raportowaniem.
- Rejestracja i weryfikacja kontrahentów – procedura określa zasady rejestracji i weryfikacji danych kontrahentów w systemach wewnętrznych.

Obowiązek przestrzegania wymienionych aktów wewnętrznych spoczywa na każdym pracowniku, będącym interesariuszem w danej sprawie. W połączeniu z innymi przyjętymi normami postępowania, wdrożonymi systemami obiegu dokumentacji i informacji oraz metodyką opiniowania i zatwierdzania umów oraz działań, stanowią one zespół norm postępowania („code of conduct”) składających się na dobre praktyki, zapewniające należytą staranność przy dokonywaniu transakcji i rozliczeń podatkowych.

III. Dobrowolne formy współpracy z KAS

Comarch S.A. troszczy się o dobre relacje z Krajową Administracją Skarbową oraz lokalnymi organami podatkowymi. Jesteśmy zorientowani na współpracę opartą o wzajemny szacunek, pozytywne relacje i dialog. Zawsze z otwartością i terminowo składamy niezbędne wyjaśnienia, przekazujemy wymagane informacje i dokumenty. W razie potrzeby Spółka konsultuje swoje działania z przedstawicielami administracji podatkowej, infolinią podatkową Krajowej Informacji Skarbowej oraz składa wnioski o wydane interpretacji indywidualnych do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

W 2021 roku w działalności Podatnika nie zaistniały sytuacje wymagające ponadstandardowych interakcji z pracownikami KAS. Comarch rutynowo współpracował z przypisanym opiekunem oraz z pracownikami właściwego dla Spółki Urzędu Skarbowego.

IV. Informacja o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

Comarch S.A. jest podatnikiem i podmiotem pełniącym funkcję płatnika dla szeregu podatków i opłat należnych budżetowi państwa oraz jednostkom samorządu terytorialnego.

Spółka prowadząc działalność na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej - Krakowski Park Technologiczny, korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych od części dochodu generowanego z działalności prowadzonej w SSE.

Na dzień 31.12.2021 r. Comarch S.A. posiadała trzy zezwolenia na prowadzenie działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej w Krakowie, w odniesieniu do których ulga inwestycyjna nie została wykorzystana:

- uzyskane w roku 2013, bez określonego terminu jego obowiązywania
- uzyskane w lutym 2016 roku, bez określenia terminu jego obowiązywania
- uzyskane w marcu 2016 roku, bez określenia terminu jego obowiązywania

Wartość ulgi inwestycyjnej z tytułu zezwolenia uzyskanego w 2013 roku dotyczącego inwestycji w budynek biurowy SSE 6 w Krakowie wynosiła na dzień 31.12.2021 roku 21.435.000,00 zł (po zdyskontowaniu na dzień przyznania zezwolenia). Wartość ulgi inwestycyjnej z tytułu zezwolenia uzyskanego w marcu 2016 roku, dotyczącego inwestycji w budynek biurowy SSE 7 w Krakowie wynosiła na dzień 31.12.2021 roku 22.809.000,00 zł (po zdyskontowaniu na dzień przyznania zezwolenia).

Spółka nie zamierza korzystać z zezwolenia uzyskanego w lutym 2016 roku – ze względu na fakt otrzymania (już po jego pozyskaniu) dofinansowania nakładów inwestycyjnych określonych do poniesienia w tym zezwoleniu – dla wyeliminowania ryzyka skorzystania z dwóch form pomocy publicznej dotyczących jednej inwestycji.

Dochód strefowy zwolniony z opodatkowania za rok 2021 wyniósł 39.362.949,82 zł

Za rok 2021 r. Comarch wpłacił następujące kwoty podatków i opłat publicznoprawnych:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT-8) – 17.084.958,00 zł
- podatek dochodowy od ZSK (CIT-CFI) – 14.316,00 zł
- podatek od towarów i usług (VAT) – 70.539.412,00 zł⁵
- podatek od nieruchomości (RET) – 2.017.850,00 zł
- opłata za użytkowanie wieczyste – 940.872,95 zł
- opłata środowiskowa z tytułu emisji spalin – 3.986,00 zł
- składka na PFRON – 3.123.799,00 zł

Pełniąc funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, Comarch za rok 2021 r. pobrał następujące kwoty zaliczek:

- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4R) – 48.974.390,00 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-8AR) – 3.851.398,00 zł

Kwota zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobrana za rok 2021 od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na

⁵ Kwota faktycznego obciążenia podatkiem VAT tj. różnica pomiędzy podatkiem VAT należnym wynoszącym: 130.814.909,00 zł, a podatkiem VAT naliczonym w kwocie 60.275.497,00 zł. Dane z uwzględnieniem korekt deklaracji złożonych do dnia sporządzenia niniejszej informacji.

terytorium RP wyniosła:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT-10Z) – 130.554,00 zł.

W raportowanym okresie Spółka dostosowała procesy wewnętrzne do nowych obowiązków podatkowych. Najważniejsze wydarzenia w tym obszarze to:

- wdrożenie w organizacji zmian wynikających z pakietów Slim VAT, Slim VAT 2 oraz e-commerce w zakresie rozliczeń dotyczących podatku od towarów i usług
- dostosowanie do nowych wymogów w zakresie cen transferowych (m.in. dokumentowanie tzw. pośrednich transakcji rajowych)
- przygotowanie do realizacji obowiązków wprowadzanych przez przepisy tzw. Polskiego Ładu

W roku 2021 Comarch złożył następującą liczbę informacje o schematach podatkowych:

- MDR-1 – 1 informacja
- MDR-3 – 1 informacja

Wymienione powyżej informacje dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

Na przestrzeni roku 2021 Spółka w ramach prowadzonych przez organy podatkowe czynności sprawdzających, na bieżąco, w wyznaczonych terminach, przekazywała dokumenty i informacje w zakresach do których była zobligowana.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów.

Kwota odpowiadająca 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki to: 75 803 750,00 zł.

W roku 2021 Comarch nie dokonał jednorazowej transakcji z podmiotem powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, o wartości przekraczającej ww. próg.

Natomiast transakcją sprzedaży o charakterze jednorodnym, której łączna wartość przekroczyła wskazany próg, była sprzedaż usług informatycznych na rzecz podmiotów z Grupy Kapitałowej Comarch o wartości: 288.365.421.,25 zł⁶. Kwota ta stanowi łączną

⁶ Wartość usług klasyfikowanych do transakcji tożsamy rodzajowo w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

wartość sprzedaży usług informatycznych w roku 2021, na rzecz Spółek powiązanych z GK Comarch.

VI. Informacja o działaniach restrukturyzacyjnych

W 2021 Comarch nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z GK Comarch. Działania takie nie są również planowane na dzień sporządzenia niniejszej informacji.

VII. Informacje o interpretacjach i wiążących informacjach stawkowych/akcyzowych

W 2021 roku Comarch S.A. nie składał wniosków o wydanie ogólnej/indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, jak również wniosków o wiążącą informację stawkową/akcyzową.

VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w tzw. rajach podatkowych.

W raportowanym okresie 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 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.

Do Grupy Comarch należy spółka Comarch Panama Inc. z siedzibą w Panamie. Comarch Panama stanowi zagraniczną spółkę kontrolowaną (CFC) w rozumieniu przepisów ustawy o CIT, niemniej za rok 2021 po stronie Spółki nie powstał obowiązek rozliczenia w Polsce podatku od dochodu tej zagranicznej spółki kontrolowanej.