

Informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Comarch S.A. w roku 2020.

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 2020 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, których 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, korzystają 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 komunikatów 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 nacisk 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 danych, a także systemami informatycznymi wspierającymi działanie poszczególnych jednostek, w taki sposób aby należycie i sprawnie rozliczać stosowne podatki.

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

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
- 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 pełną 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 – kontraktów uznanych za istotne, z punktu widzenia przyjętych w Spółce kryteriów, 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 powiązanymi 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 zespół norm postępowania („code of conduct”) składających się na dobre praktyki, zapewniające należyłą 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 2020 roku w działalności Podatnika nie zaistniały sytuacje wymagające ponadstandardowych interakcji z pracownikami KAS. Comarch rutynowo współpracował z przypisanym opiekunem, a wyznaczeni pracownicy uczestniczyli w organizowanych przez KAS spotkaniach informacyjnych.

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 funkcje płatnika dla szeregu podatków i opłat należnych budżetowi państwa oraz jednostkom samorządu terytorialnego.

Spółka prowadząc działalność na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej Krakowskiego Parku Technologicznego, korzysta ze zwolnienia części generowanego dochodu z podatku dochodowego od osób prawnych.

Na dzień 31.12.2020 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 31.12.2020 roku: 27.219.000,00 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 31.12.2020 r., 22.809.000,00 zł (po zdyskontowaniu na dzień przyznania zezwolenia).

Spółka nie zamierza korzystać z zezwolenia uzyskanego w lutym 2013 roku – ze względu na fakt otrzymania (już po uzyskaniu przedmiotowego zezwolenia) dofinansowania nakładów inwestycyjnych objętych tym zezwoleniem – w celu wyeliminowania ryzyka skorzystania z dwóch form pomocy publicznej w zakresie jednej inwestycji.

Dochód strefowy zwolniony z opodatkowania za rok 2020 wyniósł: 47.685.062,62 zł.

Za rok 2020 r. Comarch wpłacił następujące kwoty podatków i opłat publicznoprawnych:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT-8) – 14.676.029,00 zł
- podatek dochodowy od ZSK (CIT-CFI) – 3992,00 zł
- podatek od towarów i usług (VAT) – 25.158.204,00 zł⁵
- podatek od nieruchomości (RET) – 1.848.479,00 zł
- opłata za użytkowanie wieczyste – 698.625,10 zł
- opłata środowiskowa z tytułu emisji spalin – 15.142,00 zł
- opłata za wyłączenie gruntów rolnych z użytkowania – 43 327,54 zł
- składka na PFRON – 2.485.521,00 zł

Pełniąc funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, Comarch za rok 2020 r. pobrał następujące kwoty zaliczek:

- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4R) – 40.135.608,00 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-8AR) – 2.550.50,00 zł

Kwota zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobrana za rok 2020 od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na

⁵ Kwota faktycznego obciążenia podatkiem VAT tj. różnica pomiędzy podatkiem VAT należnym wynoszącym: 44.076.975,00 zł, a podatkiem VAT naliczonym w kwocie 18.918.771,00 zł. Dane z uwzględnieniem korekt deklaracji złożonych do dnia sporządzenia niniejszej informacji.

terytorium RP wyniosła:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT-10Z) – 127.051,00 zł.

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

- wdrożenie raportowania w formie jednolitego pliku kontrolnego dla potrzeb podatku VAT (JPK-V7)
- wprowadzenie znakowania faktur i pozycji w JPK VAT kodami GTU
- uruchomienie wpłaty należności publicznoprawnych na mikrorachunki podatkowe
- wprowadzenie automatycznej weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w tzw. Białej Liście VAT
- dostosowanie do nowej matrycy stawek VAT tj. nomenklatury scalonej (CN) w zakresie oznaczania towarów oraz PKWiU 2015 w zakresie usług.

W roku 2020 Comarch złożył następującą liczbę informacje o schematach podatkowych:

- MDR-1 – 2 informacje
- MDR-3 – 3 informacje

Wszystkie wymienione informacje dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

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: 72 398 850,00 zł.

W roku 2020 Comarch nie dokonał jednorazowej transakcji z podmiotem powiązаныm 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: 248 496 957,15 zł⁶. Kwota ta stanowi łączną wartość sprzedaży usług informatycznych w roku 2020, na rzecz Spółek powiązanych z GK Comarch.

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

VI. Informacja o działaniach restrukturyzacyjnych

W 2020 Comarch nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z GK Comarch. Działanie takie nie są również planowane na dzień sporządzenia niniejszej informacji.

VII. Informacje o interpretacjach i wiążących informacjach stawkowych/akcyzowych

W 2020 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 w roku 2020 po stronie Spółki nie powstał obowiązek rozliczenia podatku od dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej w Polsce.