



Informacja o realizowanej strategii podatkowej Comarch S.A. w roku 2022

Kraków, 15 grudnia 2023

Podstawa prawna

Informacja o realizowanej przez Comarch S.A. strategii podatkowej w roku 2022 (dalej jako: „Informacja”) została sporządzona na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako: ustawa o CIT) i przedstawia:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) 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,
 - b) 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,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Dokument zawiera podsumowanie działań Spółki, informacje o funkcjonowaniu jej organów i jednostek organizacyjnych oraz opis stosowanych zasad i procesów, które w roku 2022 składały się na realizowaną przez Comarch S.A. strategię podatkową, gwarantując terminowe i prawidłowe regulowanie należności publicznoprawnych.

Należy zaznaczyć, że niniejszy dokument nie zawiera informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności przepisy o ochronie informacji niejawnych, a także informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub podjęte decyzje biznesowe. Informacja nie obejmuje również informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

Informacje o Spółce

Firma Spółki:	Comarch Spółka Akcyjna („Spółka”)
Adres Spółki:	31-864 Kraków, Aleja Jana Pawła II 39 A
Telefon:	(12) 646 10 00
Fax:	(12) 646 11 00
Regon:	350527377
Nr identyfikacyjny NIP:	677-00-65-406

Comarch Spółka Akcyjna (dalej jako: Comarch, Spółka lub Podatnik) jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Comarch (dalej jako: „Grupa Comarch” lub „GK Comarch”).

Podstawowym przedmiotem działalności firmy Comarch S.A. jest działalność związana z oprogramowaniem - PKD 62.01.Z. Oznaczenie sądu: Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Numer KRS: 0000057567. Czas trwania Spółki nie jest ograniczony.

Kapitał zakładowy Comarch S.A. według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 8 133 349 PLN i dzielił się na 8 133 349 akcji o wartości nominalnej 1,00 PLN każda.

Grupa Comarch jest strukturą kapitałową łączącą spółki prawa handlowego, natomiast nie stanowi Podatkowej Grupy Kapitałowej w rozumieniu art. 1a ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zarówno Comarch S.A. jak również krajowe spółki Grupy są samodzielnymi podatnikami.

Comarch S.A. jest Spółką publiczną, która 10 marca 1999 roku zadebiutowała na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Comarch jest producentem innowacyjnych systemów informatycznych dla kluczowych sektorów gospodarki: telekomunikacji, finansów i bankowości, administracji publicznej, medycyny, dużych oraz małych i średnich przedsiębiorstw. Szeroki zakres oferty Comarch obejmuje systemy klasy ERP, finansowo-księgowo, systemy CRM, oprogramowanie lojalnościowe, systemy wsparcia sprzedaży i elektronicznej wymiany dokumentów, systemy bankowości elektronicznej, systemy zarządzania sieciami teleinformatycznymi, systemy billingowe, oprogramowanie Business Intelligence, usługi zarządzania bezpieczeństwem i ochroną danych, systemy HIS, rozwiązania dla telemedycyny, urządzenia elektroniczne oraz wiele innych rozwiązań. Oprócz dostarczania klientom innowacyjnych rozwiązań informatycznych Comarch koncentruje się na profesjonalnej obsłudze klienta oraz zapewnieniu usług konsultingowych, doradczych i integracyjnych, a także infrastruktury IT jako spójnego pakietu, dzięki czemu odbiorcy produktów i usług oferowanych przez Comarch mogą w pełni korzystać z możliwości oferowanych przez nowoczesne systemy informatyczne, w tym oferowane w modelu chmurowym.

Comarch, z racji wielkości przedsiębiorstwa oraz zasięgu swojego działania, wywiera znaczny wpływ na swoje otoczenie, szczególnie w zakresie ekonomicznym i społecznym. Zrównoważony rozwój jest jednym z kluczowych fundamentów strategii firmy od samego jej początku i w znacznym stopniu przyczynił się do sukcesu rynkowego przedsiębiorstwa.

Niezależnie od wymogów formalnych, Spółka od wielu lat stosuje dobre praktyki w zakresie raportowania niefinansowego i społecznej odpowiedzialności biznesu. Wynika to zarówno z wewnętrznej potrzeby komunikacji z interesariuszami, jak i wypełniania zaleceń ładu korporacyjnego dla spółek giełdowych oraz z zapisów ustaw, rozporządzeń i międzynarodowych standardów.

Zarówno w relacjach wewnętrznych, jak i zewnętrznych ze swoimi interesariuszami Comarch hołduje uniwersalnym wartościom, promując: uczciwość, pracowitość i sumienność w wykonywaniu powierzonych zadań, jakość i innowacyjność jako cele postawione indywidualnie własnej pracy, otwartą współpracę dla dobra wspólnego, budowanie i utrzymywanie zaufania wśród współpracowników i partnerów biznesowych, a także szacunek, wyrozumiałość i pomoc, bez względu na zajmowane stanowisko czy różnorodność poglądów.

Comarch od początku swojej działalności szeroko angażuje się w działalność prospołeczną, dba o relacje z pracownikami oraz najbliższym otoczeniem firmy, przykładając jednocześnie dużą wagę do przestrzegania obowiązujących uregulowań, przepisów prawnych i postępowania zgodnie z wyznaczonymi sobie standardami etycznymi.

W zakresie relacji z interesariuszami Comarch koncentruje się na zapewnieniu przejrzystej i aktywnej komunikacji, uwzględniając przy tym zasady ładu korporacyjnego. Wartości jakim Spółka hołduje i jakich chce przestrzegać są odzwierciedlone w Kodeksie Etycznym, który jednocześnie stanowi dla pracowników Grupy Comarch wzorzec postępowania.

Pełną treść Kodeksu Etycznego Grupy Comarch można odnaleźć pod adresem: <https://www.comarch.pl/o-firmie/zrownowazony-biznes/kodeks-etyczny/>.

Ambicją Zarządu Comarch S.A. jest, aby rozwój przedsiębiorstwa w dalszym ciągu odbywał się z poszanowaniem zasad zrównoważonego rozwoju, wnosząc tym samym istotny wkład w realizację globalnych Celów Zrównoważonego Rozwoju (SDGs) wyznaczonych przez ONZ w Agendzie 2030. Dając temu wyraz wyznaczono Zespół ds. ESG, którego zadaniem jest realizowanie działań związanych z zarządzaniem wpływem w obszarach ochrony środowiska, odpowiedzialności społecznej oraz ładu korporacyjnego. Nakreślone zostały również strategiczne cele ilościowe oraz jakościowe w zakresie ESG, które Comarch zamierza realizować w perspektywie najbliższych 5 lat.

Pełna treść dokumentu jest dostępna pod adresem: <https://www.comarch.pl/files->

[pl/file_381/Strategia_ESG_Comarch.pdf](#)

Celem całej Grupy Kapitałowej 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 przysługujących im ulg podatkowych zgodnie z zasadami prawa.

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

Podstawowymi narzędziami determinującymi zgodność podatkową w Comarch (tzw. *tax compliance*) są Zintegrowany System Zarządzania Comarch oraz Wewnętrzny System Kontroli.

Szczegółowe informacje dotyczące Polityki ZSZ Comarch S.A. oraz wdrożonych standardów znajdują się pod adresem: <https://www.comarch.pl/o-firmie/zrownowazony-biznes/polityka-jakosci/>

Polityka zarządzania jakością Comarch kładzie nacisk na ciągłe podnoszenie kwalifikacji wśród kadry zarządzającej i pracowników oraz zwiększanie ich świadomości poprzez odpowiedni system szkoleń i program edukacyjny. 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 procedury pozwalają kształtować system zarządzania organizacją, kadrami, obiegiem dokumentacji oraz danymi, a także systemami informatycznymi wspierającymi działanie poszczególnych jednostek, w taki sposób aby należycie i sprawnie rozliczać stosowne podatki.

Odpowiedzialność za prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych spoczywa na wszystkich pracownikach, zarządzie oraz pozostałych organach statutowych. Każdy pracownik wykonując obowiązki zawodowe jest zobowiązany do przestrzegania odpowiednich regulaminów, instrukcji, procedur, stosowania się do przekazywanych na bieżąco komunikatów operacyjnych oraz wykazywania należytej staranności w celu zapewnienia zgodności z wymogami prawa podatkowego.

Comarch jako przedsiębiorstwo prowadzące działalność na szeroką skalę, w tym również poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, posiada rozbudowaną strukturę organizacyjną oraz formalny podział zadań realizowanych przez poszczególne wyodrębnione jednostki i komórki organizacyjne. 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.

Wskazane powyżej jednostki 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 strukturze firmy,
- uczestnictwo w szkoleniach prowadzonych przez wyspecjalizowane firmy szkoleniowe,
- organizowanie wewnętrznych szkoleń z zakresu prawa podatkowego i cyklicznych tematycznych spotkań roboczych,
- przygotowywanie dokumentacji cen transferowych,
- współpraca z organami podatkowymi, zewnętrznymi doradcami i audytorami.

Za realizację procesów podatkowych w ramach struktury Spółki odpowiadają przede wszystkim osoby posiadające wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa podatkowego i praktyki ich stosowania.

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

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

Biorąc pod uwagę złożoność zachodzących w Spółce procesów, które mogą wpływać na rozliczenia podatkowe, wymagany jest także udział innych uczestniczących w nich osób z działów pozafinansowych. Zalicza się do nich 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 a także gromadzenie dowodów wykonania świadczeń, potwierdzeń i protokołów wraz z inną stosowną dokumentacją.

Spółka w celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych wypracowała szereg Procedur i Instrukcji (dalej jako: „Procedury”) wewnętrznych w zakresie umożliwiającym wykonywanie obowiązków podatkowych wynikających z poszczególnych ustaw. Procedury podlegają regularnym przeglądom i weryfikacji pod względem stanu prawnego, obowiązującej linii orzeczniczej organów podatkowych i sądów oraz praktyki funkcjonowania Spółki.

Do najistotniejszych Procedur i Instrukcji 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 wystawiania 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 – procedura określa zasady kalkulacji cen w transakcjach z podmiotami powiązаными 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 – procedura określa 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,
- Analiza zdolności płatniczych kontrahentów – procedura określa zasady nadawania rekomendacji zabezpieczeń w kontekście danej umowy zawieranej z krajowym i zagranicznym klientem, dostawcą i podwykonawcą. Celem procedury jest ograniczenie ryzyka niewypłacalności kontrahenta.

Obowiązek przestrzegania wewnętrznych Procedur i Instrukcji 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 należyłą staranność przy dokonywaniu transakcji i rozliczeń podatkowych.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Comarch S.A. jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz lokalnymi organami podatkowymi, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym szacunku, zaufaniu, dialogu i zrozumieniu.

W przypadku kierowanych do Spółki przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi terminowo, przedstawiając stosowe dokumenty i wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

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. Ponadto Comarch rutynowo współpracuje z przypisanym opiekunem oraz z pracownikami właściwego dla Spółki Urzędu Skarbowego.

Dodatkowo Spółka pragnie zwrócić uwagę, że przepisy ustawy o CIT nie precyzują jak należy interpretować pojęcie „dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej” o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b. Według Spółki, poza umowami o współdziałanie określonymi w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej są:

- Uprzednie porozumienia cenowe (dalej jako „APA”) o których mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych,
- Procedury wzajemnego porozumiewania się (dalej jako „MAP”) o których mowa w art. 72 ustawy z dnia 16 października 2019r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych,
- Opinie zabezpieczające, o których mowa w art. 119w § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa,
- Opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła, o których mowa w art. 26b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Spółka w roku podatkowym 2022 nie podejmowała żadnych z wyżej wskazanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności:

- Nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa,
- Nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego o którym mowa w art. 83 ustawy a dnia 16 października 2019r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu

uprzednich porozumień cenowych,

- Nie wystąpiła z wnioskiem o wszczęcie procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP) o którym mowa w art. 72 ustawy z dnia 16 października 2019r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych,
- Nie złożyła wniosku o wydanie oraz nie korzystała z opinii zabezpieczającej o której mowa w art. 119w § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa,
- Nie złożyła wniosku o wydanie oraz nie korzystała z opinii o stosowaniu preferencji o których mowa w art. 26b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Comarch S.A. będący polskim rezydentem podatkowym jest zarówno podatnikiem jak i podmiotem pełniącym funkcje płatnika dla szeregu podatków i opłat należnych budżetowi państwa oraz jednostkom samorządu terytorialnego.

Spółka, dochowuje należytej staranności w przestrzeganiu regulacji podatkowych poprzez podjęcie niezbędnych działań, w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W celu zapewnienia powyższego Spółka:

- Identyfikuje zdarzenia, które powodują powstawanie obowiązków podatkowych,
- Nie zawiera transakcji, które swoim charakterem wskazują na istotne ryzyko podatkowe,
- Kalkuluje i terminowo płaci należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych,
- Nie dokonuje czynności, które mogłyby mieć na celu agresywną optymalizację podatkową,
- Przekazuje do właściwych dla Spółki organom podatkowym, stosowne deklaracje oraz informacje, do składania których zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- Sporządza lokalną oraz grupową dokumentację podatkową cen transferowych,
- Weryfikuje zawierane transakcje z punktu widzenia przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje zdarzenia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka prezentuje stanowisko, iż wyżej wskazane, zaimplementowane zasady postępowania mają na celu zapewnienie transparentności jej działania oraz prawidłowego i terminowego wywiązywania się z wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W trakcie roku 2022 Spółka w ramach prowadzonych przez organy podatkowe czynności sprawdzających oraz otrzymanych wniosków o udostępnienie informacji i wyjaśnień, przekazywała na bieżąco i w wyznaczonych terminach, wyjaśnienia i dokumenty w zakresach do których była zobligowana.

We wrześniu 2022 roku została w Spółce wszczęta (i nadal trwa) kontrola celno-skarbowa w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczenia i wpłacania podatku dochodowego od osób prawnych za 2019 rok. Comarch S.A. terminowo, na bieżąco przekazuje wszystkie niezbędne dokumenty, informacje i wyjaśnienia o które wnioskuje organ kontrolny.

Spółka terminowo złożyła wszystkie deklaracje podatkowe, oraz uregulowała zobowiązania podatkowe w zakresie:

- Podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8),
- Podatku dochodowego od ZSK (CIT-CFI),
- Podatku od towarów i usług (VAT),
- Podatku od nieruchomości (RET),
- Podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC),
- Ceł.

Pełniąc funkcję płatnika, Comarch za rok 2022 odprowadził podatki z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT-4R),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT-8AR),
- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-10Z).

Comarch S.A. korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych od części dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej – „Krakowski Park Technologiczny” w Krakowie, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na dzień 31.12.2022r. Comarch S.A. posiadał 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 SSE6 w Krakowie wynosiła na dzień 31.12.2022 roku 18 928 tys. PLN (po zdyskontowaniu na dzień przyznania zezwolenia). Wartość ulgi inwestycyjnej z tytułu zezwolenia uzyskanego w marcu 2016 roku, dotyczącego inwestycji w budynek biurowy SSE7 w Krakowie wynosiła na dzień 31.12.2022 roku 22 809 tys. PLN (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.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie skorzystała z zawieszenia terminów przekazania informacji i zawiadomień o schematach podatkowych MDR na podstawie art. 31y Ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Spółka na bieżąco weryfikowała czy w ramach prowadzonej przez nią działalności wystąpiły transakcje gospodarcze, które spełniają definicję schematu podatkowego i podlegają obowiązkowi raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Poniższa tabela prezentuje informacje o złożonych przez Comarch S.A., w 2022 roku informacjach o schematach podatkowych.

Formularz	Liczba przekazanych informacji	Nazwa podatku
MDR - 1	1	CIT
MDR - 3	1	CIT

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2022 roku Spółka zawierała i realizowała transakcje z podmiotami powiązаными zarówno krajowymi jak i niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

Suma wszystkich transakcji – sprzedaży i zakupu, przekroczyła w okresie sprawozdawczym 5% sumy bilansowej aktywów.

Poniższa tabela prezentuje kategorie transakcji zawartych przez Comarch S.A. w roku podatkowym 2022, z podmiotami powiązаными z Grupy Kapitałowej Comarch.

Do prezentacji Spółka wykorzystала kategorie transakcji kontrolowanych wskazane w tabeli 7, w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 sierpnia 2023r. (Dz. U. poz. 1895) zmieniającego rozporządzenie w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Jednocześnie Spółka pragnie zaznaczyć, że nie wszystkie z niżej wskazanych transakcji podlegały obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych, z uwagi na fakt iż nie przekroczyły progów dokumentacyjnych wskazanych w art. 11k ust. 2. Ustawy CIT.

Kategorie transakcji kontrolowanych
Transakcje związane z obrotem towarowym - sprzedaż
Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach
Sprzedaż towarów handlowych przez dystrybutora o ograniczonych funkcjach i ryzykach
Transakcje usługowe - sprzedaż
Sprzedaż usług badawczo-rozwojowych
Sprzedaż usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe, pośrednictwa i związane z nieruchomościami
Sprzedaż innych usług
Transakcje finansowe - sprzedaż
Udzielenie finansowania (kredyt, pożyczka, nabycie obligacji lub inna forma finansowania)
Udzielenie gwarancji lub poręczenia
Transakcje dotyczące aktywów
Najem, dzierżawa, leasing nieruchomości - sprzedaż
Najem, dzierżawa, leasing aktywów innych niż nieruchomości i wartości niematerialne - sprzedaż
Sprzedaż innych aktywów
Udostępnienie wartości niematerialnych
Udzielenie licencji na korzystanie lub przekazanie prawa do korzystania ze znaku towarowego, know-how, patentu lub innego rodzaju wartości niematerialnej

Inne transakcje - sprzedaż
Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej - sprzedaż
Transakcje związane z obrotem towarowym - zakup
Zakup wyrobów gotowych od producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach
Zakup towarów handlowych od dystrybutora o ograniczonych funkcjach i ryzykach
Transakcje usługowe - zakup
Zakup usług o niskiej wartości dodanej
Zakup usług badawczo-rozwojowych
Zakup usług pośrednictwa w sprzedaży lub zakupie usług
Zakup usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe, pośrednictwa i związane z nieruchomościami
Zakup innych usług
Transakcje finansowe - zakup
Transakcja związana z uzyskaniem finansowania (kredyt, pożyczka, emisja obligacji lub inna forma finansowania)
Transakcje dotyczące aktywów
Zakup wartości niematerialnych
Najem, dzierżawa, leasingu nieruchomości - zakup
Najem, dzierżawa, leasing aktywów innych niż nieruchomości i wartości niematerialne - zakup
Zakup udziałów, akcji, innych praw własności lub praw udziałowych w jednostkach
Zakup innych aktywów
Inne transakcje - zakup
Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej - zakup

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

Comarch S.A. nie planował ani nie podejmował działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

Spółka w roku 2022 nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W trakcie roku podatkowego 2022, Comarch S.A. zwrócił się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej – w zakresie ustawy o CIT. Interpretacja została wydana w roku podatkowym 2022.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.

Spółka w raportowanym okresie 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 z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- obwieszczenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka w okresie sprawozdawczym nie była zarejestrowana do celów rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Do Grupy Kapitałowej 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 2022 po stronie Spółki nie powstał obowiązek rozliczenia w Polsce podatku od dochodu tej zagranicznej spółki kontrolowanej.



Kampus Comarch w Krakowie.

Comarch S.A.

Al. Jana Pawła II 39 a

31-864 Kraków

Tel.: (12) 646 10 00

Fax: (12) 646 11 00