



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
za rok podatkowy 2020
(1 kwietnia 2020 – 31 marca 2021)**

KOMSA POLSKA SP. Z O.O.

Wrocław, marzec 2022 r.

I. WSTĘP

Na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ (dalej: „**Ustawa o CIT**”) KOMSA POLSKA Sp. z o.o., jako podmiot zobowiązany, przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za okres od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r.

II. INFORMACJE OGÓLNE O KOMSA POLSKA Sp. Z O.O.

KOMSA POLSKA Sp. z o.o. (dalej: „**KOMSA POLSKA** lub „**Spółka**”) jest spółką wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000003572, REGON 930811320, NIP 8971093468.

Siedziba Spółki znajduje się we Wrocławiu (53-633), przy ulicy Kazimierza Michalczyka 5.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1 000 000 zł (w całości wpłacony). Według stanu na dzień 31 marca 2021 r. bezpośrednim i jedynym udziałowcem Spółki jest spółka Komsa Kommunikation Sachsen AG (dalej: „**KOMSA AG**”), która stanowi spółkę wiodącą w Grupie KOMSA.

Podstawowy przedmiot działalności KOMSA POLSKA obejmuje dystrybucję artykułów z branży ICT. Spółka jest międzynarodowym liderem w swojej dziedzinie działalności.

Kluczowe dane finansowe za rok podatkowy kończący się 31 marca 2021 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Wartość (w tys. PLN)
Suma aktywów bilansu na dzień 31 marca 2021 r.	112 811
Przychody netto ze sprzedaży za rok podatkowy	526 205
Wynik finansowy brutto za rok podatkowy	3 752
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym (CIT) za rok podatkowy	8 126

¹ Dz. U. z 2020, poz. 1406 - t. j. z 18 sierpnia 2020 r.

III. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 2020

1. Informacja o stosowanych przez KOMSA POLSKA procesach oraz procedurach dotyczących zarządzaniem wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

KOMSA Polska Sp. z o.o. podjęła szereg działań mających na celu zapewnienie prawidłowego i zgodnego z prawem wykonywania obowiązków podatkowych. Rozliczenia podatkowe w Spółce są dokonywane przez kompetentnych pracowników Spółki. Właściwą jednostką zarządzającą obszarem podatkowym Spółki jest Dział Księgowości, który jest nadzorowany przez Głównego Księgowego.

Spółka wdrożyła w prowadzonej działalności następujące procesy i procedury mające na celu zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych:

- Wewnętrzna procedura należytej staranności w zakresie obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- Procedura zamówień uwzględniająca zasady ochrony przed nieświadomym udziałem w karuzelach podatkowych,
- Zautomatyzowana weryfikacja kontrahentów w wykazie podatników VAT (tzw. Biała Lista).

W Spółce działały również wewnętrzne wytyczne związane z obowiązkiem zgłaszania zdarzeń gospodarczych, dla których zidentyfikowano podwyższony poziom ryzyka podatkowego. W ramach wewnętrznych instrumentów zdarzenia takie podlegały wewnętrznej analizie i ocenie podatkowej.

Elementem mającym na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych jest również stałe podnoszenie świadomości podatkowej właściwych pracowników, co ma miejsce poprzez przekazywanie nowych informacji z zakresu wiedzy podatkowej drogą mailową oraz organizację spotkań i szkoleń zgodnie ze zgłaszanym zapotrzebowaniem.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka stosuje zasadę transparentności w kontaktach z organami podatkowymi. Spółka terminowo odpowiada na wszelkie zapytania organów podatkowych.

W roku podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r. Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

3. Informacja odnośnie realizacji przez KOMSA POLSKA Sp. z.o.o. 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

Wszystkie deklaracje/informacje podatkowe dotyczące roku podatkowego kończącego się 31 marca 2021 r. zostały złożone w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego. Terminowo uregulowane zostały również zobowiązania podatkowe. Spółka nie posiada żadnych zaległości podatkowych dotyczących przedmiotowego roku podatkowego, ani lat poprzednich.

Wobec Spółki nie toczy się żadne postępowanie podatkowe ani kontrola podatkowa, jak również nie toczy się żadne postępowanie sędow-administracyjne dotyczące obowiązków podatkowych Spółki, za wyjątkiem postępowania sędow-administracyjnego wszczętego na podstawie skargi Spółki na otrzymaną indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego opisaną w pkt 6.

W roku podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r. Spółka lub jej doradcy podatkowi przekazali następujące informacje o schematach podatkowych:

1. Podatek od osób fizycznych:

- MDR-1 - 1 szt.
- MDR-3 – 1 szt.

Zaraportowany przez Spółkę schemat dotyczył zmiany formy prawnej współpracy pomiędzy Spółką a jej wybranymi pracownikami, z umów o pracę na umowy o współpracę.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 o transakcjach z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r., Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok kończący się 31 marca 2021 r.

Suma bilansowa aktywów w Spółce na dzień 31 marca 2021 r. wynosiła 112 811 483,19 zł. Próg finansowy, po przekroczeniu którego powstaje obowiązek informacyjny w zakresie transakcji z podmiotami powiązаными wynosi zatem 5 640 574,19 zł.

KOMSA POLSKA zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 Ustawy o CIT. Transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, przedstawiają się następująco:

- Poręczenia otrzymane od KOMSA AG z siedzibą w Niemczech (udziałowca Spółki);
- Pożyczki udzielone przez spółki:
 - KOMSA AG,
 - W-support.pl Sp. z o.o.,
 - aetka Communication Center Sp. z o.o.

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

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka w roku podatkowym, kończącym się 31 marca 2021 r., nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych. Działania takie nie są również planowane w kolejnych latach.

6. Informacja o złożonych przez KOMSA POLSKA wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o wnioskach złożonych do organów podatkowych.

W roku podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r., Spółka złożyła wnioszek o wydanie:

- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie interpretacji przepisów art. 15c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych odnośnie do sposobu ustalania limitu, poniżej którego nie występuje obowiązek wyłączenia kosztów finansowania dłużnego z kosztów uzyskania przychodów. W wydanej interpretacji indywidualnej organ podatkowy uznał stanowisko Spółki za nieprawidłowe, w związku z czym Spółka złożyła skargę na przedmiotową interpretację indywidualną do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Postępowanie jest w toku.

Poza powyższym, Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;

- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

7. Informacje dotyczące dokonywania 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji dotyczących dokonywania 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym, kończącym się 31 marca 2021 r., KOMSA POLSKA nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (określonych w odpowiednich aktach wykonawczych i obwieszczeniu²).

² Akty wykonawcze wydane na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy 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 obwieszczenie ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydane na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.