

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez

Komputronik Biznes sp. z o.o.,

za rok podatkowy trwający od 1.04.2022 r. do 31.03.2023 r.

1) Podstawy prawne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Komputronik Biznes Sp. z o.o.. (dalej: KTB lub Spółka) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: uCIT), w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Jak wynika art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 uCIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na spełnienie drugiego z warunków oraz obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 4 uCIT, z którego wynika, że podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1.04.2022 do 31.03.2023 r.

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust. 2 uCIT i obejmuje z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej(dalej: Ordynacja podatkowa), z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,
- 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 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),
- 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 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

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

2) Informacje ogólne o Spółce

Komputronik Biznes Sp. z o.o. oferuje doradztwo i kompleksową obsługę przedsiębiorstw oraz instytucji, bazując na wysokich kwalifikacjach oraz know-how z obszarów najważniejszych światowych producentów sprzętu i oprogramowania (w tym własnego w obszarze Digital Signage, DMS, IoT). Spółka świadczy na terenie całej Polski usługi wdrożeniowe, serwisowe oraz m.in. outsourcingu druku i outsourcingu IT. W ramach oferty usługowej opracowuje i realizuje również plany kompleksowej informatyzacji, modernizacji i integracji istniejących już systemów informatycznych. Ponadto Spółka rozwija własną platformę ecommerce dla obsługi B2B, którą integruje z systemami IT klientów w celu automatyzacji procesów zakupowych.

Komputronik Biznes Sp. z o.o. prowadzi działalność operacyjną opartą na modelu B2B. Oferta Spółki adresowana jest do przedsiębiorstw, w tym w szczególności małych i średnich przedsiębiorstw, częścią oferty do dużych przedsiębiorstw, jednostek samorządowych (poprzez partnerów), sektora energetycznego, budowlanego, dystrybucji, handlu (w tym e-commerce) oraz sektora finansowego. Spółka koncentruje swoją ofertę wokół kluczowych globalnych dostawców technologii. Spółka konsekwentnie świadczy na terenie całej Polski usługi wdrożeniowe, serwisowe oraz m.in. outsourcingu druku i outsourcingu IT. W ramach oferty usługowej opracowuje i realizuje również plany kompleksowej informatyzacji, modernizacji i integracji istniejących już systemów informatycznych. Świadczy doradztwo i kompleksową obsługę przedsiębiorstw oraz instytucji, bazując na wysokich kwalifikacjach doradców, inżynierów i techników specjalistów.

Koncentracja na określonych grupach docelowych pozwala na lepsze profilowanie oferty wobec potencjalnych odbiorców produktów oraz usług Spółki. Ponadto tworzy możliwość wykorzystywania referencji branżowych, a przez to skuteczniej pozyskiwać nowych klientów.

Oferta usługowa Spółki obejmuje wachlarz profesjonalnych usług IT, które pozwalają klientom skoncentrować się na prowadzeniu biznesu.

Oferta oprogramowania pokrywa wszystkie największe obszary zapotrzebowania współczesnych przedsiębiorstw i organizacji z różnych segmentów rynku. Spółka dostarcza oprogramowanie wspomagające zarządzanie zasobami, usprawniające procesy oraz optymalizujące koszty oraz wzmacniające bezpieczeństwo organizacji.

Oferta rozwiązań sprzętowych Spółki opiera się na doradztwie we wdrażaniu infrastruktury informatycznej, która zwiększa produktywność, efektywność kosztową oraz elastyczność organizacji. Spółka zapewnia kompleksowe wsparcie, począwszy od analizy potrzeb Klienta, projektowania architektury systemów IT, przez dostawę sprzętu, jego montaż, instalację, po serwis i stałą opiekę informatyczną. Podejmowane projekty dotyczą zarówno wyposażenia biur, jak i zaawansowanych centrów danych. Obecna oferta Spółki obejmuje szeroką ofertę produktową skierowaną do licznych obszarów biznesowych.

3) Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka realizuje strategię podatkową, która ma na celu prawidłowe wykonywanie przez Spółkę funkcji podatkowej, jasne określenie formuł decyzyjnych, celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Spółka posiada system kontroli wewnętrznej w zakresie prowadzenia rachunkowości, sporządzania sprawozdań finansowych, zapewniający rzetelne i jasne przedstawianie sytuacji finansowej i majątkowej Spółki. Nadzór nad przedmiotowym systemem sprawuje Zarząd Spółki oraz każdorazowo wyznaczone osoby prowadzące aktywny kontroling finansowy i operacyjny. System kontroli wewnętrznej w zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym, obejmuje w szczególności kontrolę procesów zakupu / sprzedaży oraz obrotu środkami pieniężnymi oraz sposób ich księgowania. Spółka wdrożyła i stosuje odpowiednie metody zabezpieczania dostępu do danych i komputerowego systemu ich przetwarzania, w tym przechowywania oraz ochrony ksiąg rachunkowych i dokumentacji księgowej. Spółka wdrożyła zintegrowany system do zarządzania archiwizacją danych, który przewiduje tworzenie regularnych kopii zapasowych wszelkich wrażliwych danych oraz przechowywanie ich daleko poza siedzibą spółki w bardzo dobrze zabezpieczonych „skarbcach danych”, która to usługa realizowana jest przez podmiot zewnętrzny. Spółka posiada zatwierdzoną przez Zarząd dokumentację, która opisuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wynikającą z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie. Roczne sprawozdania finansowe Spółki poddawane są badaniu, zaś sprawozdania półroczne przeglądowi przez podmiot posiadający stosowne uprawnienia, wybrany przez Radę Nadzorczą w drodze wyłonienia zwycięzcy konkursu ofert. Sprawozdania Spółki są publikowane zgodnie z właściwymi przepisami prawa.

Skutki podatkowe podejmowanych decyzji mają dla Spółki istotne znaczenie, jednak nie zawsze są one czynnikami rozstrzygającymi w przypadku podejmowania decyzji biznesowych. Spółka dąży do tego, aby systemy i kontrola, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków, zakłada się jednak, że wystąpienie sporadycznych i nieprzewidywalnych błędów jest nieuniknione.

Spółka uważa, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków w wysokości zgodniej z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka postrzega płacenie podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również, jako podstawowy obowiązek społeczny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Przychody i zyski generowane przez Spółkę przynoszą korzyści licznym interesariuszom i pozwalają m.in. na kreowanie odpowiedniej polityki płacowej celem zapewnienia odpowiedniej kadry pracowniczej, utrzymywanie dobrych relacji handlowych z dostawcami i partnerami biznesowymi, dotowanie interesów społecznych w formie darowizn oraz sumienne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych i ubezpieczeń społecznych.

Spółka dąży do tego, aby ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego były adekwatne do wielkości, struktury oraz działalności Spółki.

Spółka dokłada wszelkich starań aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działów finansowo-księgowych jak i innych komórek organizacyjnych zaangażowanych w funkcję podatkową, w pełni pozwalały na prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę.

Spółka posiada system aktów prawa wewnętrznego, który zawiera pisemne procedury mające bezpośredni oraz pośredni wpływ na prawidłowość wypełniania przez Spółkę obowiązków z zakresu prawa podatkowego oraz ogranicza ryzyka podatkowe w kluczowych aspektach prowadzonej przez Spółkę działalności, w tym regulaminy, procedury oraz instrukcje w zakresie:

- organizacji Spółki,
- zarządzania ryzykiem,
- polityki kadrowej,
- prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- stosunków z kontrahentami,
- gospodarowania majątkiem Spółki,
- inne.

W zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka posiada, w szczególności:

- procedurę wewnętrzną raportowania schematów podatkowych,
- instrukcję w sprawie zasad i trybu postępowania oraz procedur bezpieczeństwa przy realizacji transakcji nabycia towarów od dostawców krajowych i zagranicznych w kontekście sprzedaży towarów do krajów Unii Europejskiej oraz krajów trzecich,
- procedurę weryfikacji kontrahenta pod kątem podatku VAT,
- procedurę rejestracji odbiorcy na wewnętrznym portalu Spółki,
- procedurę obiegu i akceptacji not korygujących,
- regulamin użytkowania samochodów służbowych.

Część procesów funkcjonuje na zasadzie wypracowanych na przestrzeni lat praktyk postępowania, tj. m.in. wewnętrzna procedura weryfikacji posiadanej dokumentacji pod kątem transakcji wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, której to stosowanie przez pracowników podlega okresowej weryfikacji przez wewnętrzne działy kontroli Komputronik.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego wymaga wykwalifikowanego personelu. Spółka realizując politykę zatrudnienia już na etapie rekrutacji dba aby specjaliści zaangażowani w sprawy podatkowe posiadali niezbędną wiedzę i doświadczenie.

Ponadto, Spółka podejmuje również następujące działania celem prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych:

- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowno-administracyjnego, jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- wykorzystanie zasobów zewnętrznych tj. korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego;
- aktywna współpraca z biegłymi rewidentami.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków spółki na gruncie podatkowym. Spółka podejmuje również działania, mające na celu bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.

4) Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowy trwającym od 1.04.2022 r. do 31.03.2023 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej m.in. tj.:

- umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

5) 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

Ramy prawne działalności Spółki określają powszechnie obowiązujące na terenie RP przepisy prawa, w przypadku pełnienia funkcji podatkowej obejmują one w szczególności:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

- rozporządzenie Komisji (WE) nr 1126/2008 z dnia 3 listopada 2008 r. przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych;
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;.

W okresie sprawozdawczym, którego dotyczy nieniniejsza informacja, Spółka zakończyła proces restrukturyzacyjny, dlatego też pośrednie znaczenie dla pełnienia funkcji podatkowej mogło mieć również ustawa z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne.

Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe dotyczą:

- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku akcyzowego.

Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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

Warunki transakcji zawieranych przez Spółkę ze stronami powiązаныmi w roku zakończonym dnia 31 marca 2023 nie odbiegały od warunków rynkowych. Spółka stosuje w transakcjach realizowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi zasadę ceny rynkowej (arm's length principle) określona uCIT oraz wytycznych OECD.

Suma bilansowa Spółki wynosiła 53 986 tys. zł, w konsekwencji Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 2 699 tys. zł.

Lp.	Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
1.	Komputronik S.A.	Sprzedaż towarów
2.	Komputronik S.A.	Zakup towarów

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l uCIT.

7) Informacje o 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

W opisywanym okresie, Spółka zakończyła, otwarte 10 marca 2020 roku przez Sąd Rejonowy Poznań Stare Miasto w Poznaniu, Wydział XI Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych postępowanie sanacyjne, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 roku Prawo restrukturyzacyjne.

W dniu 28 września 2022 r. w sądzie restrukturyzacyjnym odbyła się rozprawa w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki. W tym samym dniu sąd restrukturyzacyjny wydał postanowienie o zatwierdzeniu układu Spółki.

W dniu 31 października 2022 r. Spółka powzięła informację o stwierdzeniu prawomocności postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu Spółki. Postanowienie stało się prawomocne z dniem 13 października 2022 r.

Oznacza to, że postępowanie restrukturyzacyjne Spółki zostało prawomocnie zakończone i Spółka odzyskała całkowite prawo zarządu majątkiem. Dotychczasowy Zarządca, z dniem uprawomocnienia się postanowienia zatwierdzającego układ obejmuje funkcję nadzorcę układu.

W dniu 8 lutego 2023 r. sąd restrukturyzacyjny doręczył postanowienie z dnia 12 stycznia 2023 r. o stwierdzeniu prawomocności postanowienia z dnia 28 września 2022 r. o zatwierdzeniu układu Komputronik Biznes Sp. z o.o. Wydane postanowienie Sądu restrukturyzacyjnego jest ostatnim formalnie krokiem w procesie postępowania sanacyjnego Spółki.

8) 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 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.04.2022 do 31.03.2023 r. nie wnioskowała o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej,
- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

9) 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 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 roku podatkowym objętym niniejszą informacją nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.