

SoftwareOne Polska sp. z o.o. (dawniej: **Comparex Poland sp. z o.o.**) z siedzibą w Warszawie, przy ul. Siedmiogrodzkiej 9, 01-204 Warszawa, NIP: 5261647393, KRS: 0000087682

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY OD 1 KWIECIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.**

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

1) Podstawowe założenia strategii podatkowej SoftwareOne Polska sp. z o.o. (dawniej: Comparex Poland sp. z o.o.).

SoftwareOne Polska sp. z o.o. (dawniej: **Comparex Poland sp. z o.o.**; dalej: **Spółka**) jest podmiotem działającym w ramach międzynarodowej grupy SoftwareOne, której centrala znajduje się w Szwajcarii.

Grupa SoftwareOne jest globalnym dostawcą kompleksowych rozwiązań informatycznych i usług wspomagających cyfrową transformację organizacji swoich klientów z całego świata. SoftwareOne świadczy usługi doradztwa, wdrażania oraz modyfikacji innowacyjnych technologicznie rozwiązań informatycznych i usług w chmurze. W ramach świadczonych usług SoftwareOne udziela wsparcia z zakresu efektywnego zaopatrzenia, zarządzania oraz optymalizacji produktów informatycznych. W toku prowadzonej działalności, SoftwareOne wykorzystuje platformę PyraCloud, która umożliwia sprawne zarządzanie procesem zakupów produktów informatycznych, zarządzanie umowami oraz śledzenie i kontrolę prognozowania wydatków na usługi w chmurze u różnych dostawców.

Grupa SoftwareOne zatrudnia około 8 900 pracowników oraz oferuje swoje usługi w 90 krajach, obsługuje około 65 000 klientów oraz około 7500 partnerów biznesowych.

Spółka jest podmiotem dedykowanym do odsprzedaży i udzielania wsparcia technicznego w zakresie produktów informatycznych oraz pozyskiwania i utrzymywania relacji z klientami na rynku lokalnym.

Jeżeli chodzi o obszar rozliczeń podatkowych, Spółka dąży do zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa i międzynarodowymi standardami. Celem Spółki jest prawidłowa realizacja obowiązków podatkowych oraz minimalizacja ryzyka podatkowego.

W wewnętrznej organizacji Spółki funkcjonuje Dział Finansów składający się z wykwalifikowanego personelu, który bierze udział w procesie dokonywania rozliczeń podatkowych. Pracownicy Działu Finansów stale podnoszą swoje kompetencje m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu istotnych oraz nowych regulacji podatkowych dla celów późniejszego ich stosowania w odpowiednim czasie. W razie potrzeby, Zarząd Spółki bierze udział w podejmowaniu decyzji dotyczących kluczowych spraw podatkowych. Spółka korzysta także ze wsparcia grupowego Działu Podatków. Wsparcie to dotyczy zwłaszcza kwestii rozliczeń transakcji międzynarodowych oraz obszaru cen transferowych. Celem grupy jest spójność z międzynarodowymi standardami w tym zakresie.

W celu zapewnienia zgodnego z prawem i terminowego wypełniania obowiązków podatkowych, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych podmiotów profesjonalnych świadczących usługi księgowe (grupowe centrum usług wspólnych) a także doradztwa oraz wsparcia w zakresie rozliczeń podatkowych. Spółka korzysta z porad doradców podatkowych przy wszelkich istotnych transakcjach oraz kwestiach budzących jakiegokolwiek wątpliwości w toku jej bieżącej działalności. W sprawach budzących wątpliwości wybierane jest możliwie najbezpieczniejsze podatkowo rozwiązanie.

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

Z uwagi na rozbudowaną strukturę grupy SoftwareOne, w toku jej działalności konieczne jest stosowanie procedur i procesów w różnych obszarach. Na poziomie grupy SoftwareOne przyjęto szereg procedur, których celem jest zapewnienie postępowania zgodnego z prawem oraz z przyjętymi standardami i wartościami w organizacji. Podmioty z grupy SoftwareOne (w tym także i Spółka) obowiązane są przestrzegać m.in. regulacji przewidzianych w podstawowym akcie Code of Conduct – Kodeksie postępowania określającego zasady polityki organizacji, a także szczegółowych procedur takich jak Polityka dotycząca prezentów i zaproszeń, Polityka antykorupcyjna, Polityka dotycząca wydatków na podróże, Polityka kontroli eksportu SWO.

Zgodnie z dokumentem „Code of Conduct”, jedną z podstawowych wartości grupy SoftwareOne jest rzetelność i terminowość w wykonywaniu czynności z zakresu księgowości oraz kompletność wszelkich dokumentów finansowych – rejestrów i raportów, które powinny odzwierciedlać rzeczywisty stan zdarzeń gospodarczych (np. transakcji sprzedaży) oraz operacji finansowych zachodzących w podmiotach z grupy SoftwareOne.

W grupie SoftwareOne obowiązuje także dokument „Partner Code of Conduct” określający wymagania oczekiwane przez podmioty z grupy SoftwareOne od ich partnerów biznesowych, a wśród nich obowiązek nieangażowania się kontrahentów w jakiegokolwiek działania, praktyki ani zachowania, które skutkowałyby unikaniem opodatkowania oraz uchylaniem się od zapłaty podatków. Obowiązek ten powinien być respektowany w całym łańcuchu dostaw realizowanych przez kontrahenta na rzecz podmiotu z grupy SoftwareOne (w tym Spółki).

Realizacja powyższych wartości określonych w wewnętrznych dokumentach obowiązujących w grupie SoftwareOne sposób wpływa także na prawidłowość i rzetelność rozliczeń podatkowych dokonywanych w Spółce.

Prawidłowa realizacja obowiązków podatkowych stanowi istotny obszar w prowadzonej działalności Spółki. Dla celów zapewnienia poprawnego i efektywnego zarządzania kwestiami podatkowymi, w Spółce korzysta się ze wsparcia grupowego działu podatkowego oraz profesjonalnych podmiotów świadczącego usługi z zakresu księgowości (grupowy CUW) oraz wsparcia w rozliczeniach podatkowych. W stosunku do wsparcia w rozliczeniach podatkowych Spółki stosowane są procedury przyjęte i obowiązujące w tych podmiotach.

W Spółce obowiązuje także szereg wewnętrznych niespisanych procesów/mechanizmów związanych z zarządzaniem procesami podatkowymi w tym współpracą z podmiotami zewnętrznymi. Z uwagi na wzrost skali działalności, Spółka jest obecnie na etapie planowania projektu polegającego na sformalizowaniu obowiązujących w niej kluczowych mechanizmów zapewniające prawidłową realizację obowiązków podatkowych. System spisanych procedur stanowić będzie istotny element jej organizacji. Sformalizowane procesy podatkowe zostaną przygotowane przy wsparciu profesjonalnych podmiotów świadczących usługi doradztwa podatkowego.

3) Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4) Informacje o realizacji 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

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., Spółka posiadała status podatnika podatku dochodowego CIT i podatnika czynnego VAT. Spółka dokonała zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). Spółka pełniła także rolę płatnika z tytułu podatku dochodowego PIT i podatku u źródła (WHT).

W trakcie roku podatkowego Spółka sporządzała i terminowo przedkładała właściwym organom podatkowym zeznania i informacje podatkowe oraz terminowo realizowała płatności należności wynikających z ciężących na niej zobowiązań podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., przekazano (Spółka oraz podmiot który Spółka w tym roku przejęła) Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych:

- schemat podatkowy dot. podatku CIT, polegający na nabyciu od podmiotu powiązanego z siedzibą w Hong Kongu produktów informatycznych celem ich odsprzedaży do klientów końcowych. Transakcje posiadały uzasadnienie gospodarcze i nie odbiegały charakterem od podobnych transakcji zawieranych z innym podmiotami powiązanymi. Podmiot przejęty przez Spółkę dokonał raportowania schematu podatkowego wyłącznie z uwagi na miejsce rezydencji podatkowej kontrahenta. Informacja została złożona na formularzu MDR-1 oraz na dwóch formularzach MDR-3;
- ponowne zaraportowanie jako schemat podatkowy dot. podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC), uzgodnienia polegającego na podwyższeniu kapitału zakładowego z agio; w trakcie roku podatkowego Spółki, podmiot przez nią przejęty złożył jedną informację na formularzu MDR-1 w związku z nowelizacją regulacji dotyczących raportowania schematów podatkowych, które weszły w życie od 1 lipca 2020 r.

5) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., Spółka realizowała transakcje zawarte z podmiotami powiązanymi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Poniżej przedstawiamy informacje dotyczące najistotniejszych kwotowo transakcji realizowanych przez Spółkę oraz podmiot przez nią przejęty z podmiotami powiązanymi (powiązania kapitałowe) w trakcie roku podatkowego trwającego od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.:

- transakcje związane z nabyciem w celu dalszej odsprzedaży/odsprzedażą produktów informatycznych realizowane z podmiotami powiązanymi m.in.: SoftwareONE AG; SoftwareOne Deutschland GmbH; SoftwareONE France SAS; SoftwareONE UK Ltd; SoftwareONE Netherlands B.V.; SoftwareONE, Inc.; SoftwareONE Hong Kong Ltd; SoftwareONE Canada Inc;
- transakcje związane ze wsparciem m.in. administracyjnym i technicznym realizowane z podmiotami powiązanymi: SoftwareONE AG; SoftwareOne Deutschland GmbH;
- transakcje związane ze wsparciem w transakcjach finansowych – pożyczka, cashpooling.

6) 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 roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.:

- Spółka nabyła 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki z grupy SoftwareOne, z którą Spółka następnie się połączyła;
- Spółka nabyła dwie zorganizowane części przedsiębiorstw (ZCP) od podmiotów niepowiązanych.

Powyższe działanie o charakterze restrukturyzacyjnym nie były motywowane chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej, a jedynie uwarunkowaniami biznesowymi (rozwój Spółki i grupy SoftwareOne).

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

7) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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 stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19)

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

8) 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

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., Spółka nabywała produkty informatyczne w celu ich dalszej odsprzedaży na rzecz klientów końcowych od podmiotu powiązanego SoftwareOne Hong Kong Limited z siedzibą w Hongkongu. Transakcje miały charakter czysto gospodarczy i ich realizacja nie była podyktowana względami optymalizacji podatkowej.