

**Informacja o  
realizowanej  
strategii podatkowej  
Wydawnictwa Szkolne  
i Pedagogiczne Spółka  
Akcyjna  
za rok podatkowy  
1.01.2020-31.12.2020**

## Spis treści

|   |          |
|---|----------|
| <b>I. Wstęp</b> .....   | <b>3</b> |
| <b>II. Informacje ogólne</b> .....  | <b>3</b> |
| 1. Informacje o Spółce .....  | 3        |
| 2. Cele podatkowej strategii Spółki .....   | 4        |
| <b>III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</b> ..... | <b>5</b> |
| 1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....  | 5        |
| 2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....  | 7        |
| <b>IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą</b> .....   | <b>7</b> |
| 1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych .....  | 7        |
| 2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....  | 7        |
| <b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....   | <b>8</b> |
| 1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi .....     | 8        |
| 2. 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. ....  | 8        |
| <b>VI. Informacje o złożonych wnioskach</b> .....   | <b>8</b> |
| 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....   | 8        |
| 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....  | 8        |
| 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....   | 8        |
| 4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....  | 8        |

|  |          |
|--|----------|
| <b>VII.   <i>Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</i>.....</b> | <b>9</b> |
|--|----------|

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Wydawnictwa Szkolne i Pedagogiczne Spółka Akcyjna (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających 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.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2020-31.12.2020**.

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

Spółka rozpoczęła działalność w 2009 roku. Jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego w systemie elektronicznym pod numerem **KRS 595068**, posiada siedzibę pod adresem **al. Jerozolimskie 96, 00-807 Warszawa**, a jej numerami identyfikacyjnymi są **NIP: 5272605292, REGON: 141911531**.

W Spółce występuje zarząd wieloosobowy:

- 1) Jerzy Garlicki – Prezes Zarządu
- 2) Ewa Strzelczyk – Członek Zarządu (od 2 lipca 2020 r.),
- 3) Piotr Zdrojewski – Członek Zarządu (od 2 lipca 2020 r.).

Spółka jest jednym z największych polskich wydawnictw edukacyjnych. Działalność Spółki opiera się na trzech głównych obszarach:

- 1) edukacyjna działalność wydawnicza, w szczególności wydawanie i rozpowszechnianie podręczników szkolnych, materiałów ćwiczeniowych oraz materiałów edukacyjnych do edukacji przedszkolnej i szkolnej – przeważająca działalność Spółki,
- 2) prowadzenie szkoły języków obcych „*ProfiLingua*”, której głównym przedmiotem działalności jest nauczanie języków obcych, oraz
- 3) prowadzenie Ośrodka Rozwoju Kompetencji Edukacyjnych (ORKE) – niepublicznej placówki doskonalenia nauczycieli. Organem nadzorującym ORKE jest Mazowiecki Kurator Oświaty.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 40.736.880,00 PLN. Jedynym akcjonariuszem Spółki jest Central Libri (Luxembourg) S.Á R.L.

Przedmiot działalności Spółki wskazany w Krajowym Rejestrze Sądowym obejmuje swym zakresem:

| Przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy |   |
|---|---|
| 58, 11, Z   | Wydawanie książek   |
| Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy    |   |
| 46, 19, Z   | Działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju           |
| 46, 90, Z   | Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana  |
| 58, 13, Z   | Wydawanie gazet   |
| 58, 19, Z   | Pozostała działalność wydawnicza  |
| 59, 11, Z   | Działalność związana z produkcją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych |

|           |  |
|-----------|--|
| 63, 12, Z | Działalność portali internetowych  |
| 85, 59, B | Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane                        |
| 85, 60, Z | Działalność wspomagająca edukację  |
| 66, 19, Z | Działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych |

Na dzień 31 grudnia 2020 roku zatrudnienie w Spółce wynosiło 509 pracowników (w tym 504 pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy).

Spółka oferuje różne formy zatrudnienia. Podstawową formą zatrudnienia w Spółce jest umowa o pracę, dedykowana pracownikom świadczącym pracę na rzecz Spółki w formie stałej. Przez inne formy zatrudnienia oferowane przez Spółkę należy rozumieć umowy o charakterze cywilnoprawnym, oferowane osobom wykonującym czynności zlecane w ramach konkretnych godzin oraz realizującym dzieła (np. autorzy podręczników są zatrudniani w ramach umów cywilnoprawnych).

Spółka prowadzi rekrutację nowych pracowników oraz współpracowników w oparciu o ustrukturyzowany proces zdefiniowany w Procedurze Zarządzania Personalem zgodnie z normą ISO 9001:2015, posługując się w tym zakresie w szczególności dedykowaną stroną internetową: [praca.wsip.pl](http://praca.wsip.pl). Dodatkowo Spółka wskazuje, iż zarządzanie procesami rekrutacyjnymi i administracja aplikacjami odbywa się w systemie e-recruiter.

Wyniki finansowe z działalności Spółki w 2020 roku wyniosły:

- Aktywa: 366.115.418,18 PLN
- Przychody: 233.784.629,77 PLN
- Zysk (strata) netto: (20.483.406,45) PLN

## 2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- tworzy i utrzymuje klarowny podział obowiązków i kompetencji poszczególnych organów Spółki, w tym tworząc zakresy obowiązków na indywidualnych stanowiskach, jak i tworząc podziały kompetencji jednostek organizacyjnych;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki, zarówno pod względem ich wiarygodności gospodarczej, jak i miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej;

- dba o odpowiednie zabezpieczenie wykonywania obowiązków podatkowych poprzez tworzenie sformalizowanych procedur (zarówno stricte podatkowych, jak i związanych z funkcją podatkową), a także ukształtowanie praktycznych procesów stanowiących standardowy model postępowania;
- dba o poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego inwestując środki w edukację pracowników oraz przygotowując odpowiednie informacje dla pozostałych jednostek Spółki – mając na celu zabezpieczenie Spółki w przypadkach zmian przepisów lub stanowisk organów podatkowych czy sądów administracyjnych.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży edukacyjnej.

### **III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

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

- a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Obowiązki podatkowe w Spółce są realizowane pod kątem organizacyjnym przede wszystkim przez następujące jednostki: Dział Księgowości (stanowiący część Pionu Finansowo-Operacyjnego), Pion Wydawniczy oraz Dział HR.
- 2) Prace Pionu Finansowo-Operacyjnego są nadzorowane przez Dyrektora Pionu Finansowo-Operacyjnego (będącego jednocześnie Dyrektorem Finansowym w Spółce i od 2 lipca 2020 r. Członkiem Zarządu Spółki), a Dział Księgowości jest zarządzany przez Główną Księgową. Pion Wydawniczy jest zarządzany przez Dyrektora Wydawniczego, a Dział HR jest zarządzany przez Dyrektora HR. Pion Wydawniczy i Dział HR są nadzorowane przez Prezesa Zarządu. Przede wszystkim na tych osobach jako kierujących jednostkami organizacyjnymi odpowiedzialnymi za realizację zobowiązań podatkowych Spółki ciąży obowiązek realizacji obowiązków podatnika lub płatnika w zakresie ich właściwości podatkowej.
- 3) Dział Księgowości zajmuje się rozliczaniem co do zasady wszystkich rodzajów występujących w Spółce zobowiązań podatkowych, z wyłączeniem rozliczeń w obszarze podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), który należy odpowiednio do właściwości Pionu Wydawniczego lub Działu HR.
- 4) Jednostkami organizacyjnymi uczestniczącymi w rozliczeniu zobowiązań podatkowych Spółki od strony przychodowej wspierającymi Dział Księgowości są również: Dział Sprzedaży (stanowiący część Pionu Rozwoju Rynku Szkolnego), Zespół Korekt (będący częścią Zespołu Obsługi Reklamacji i Należności w Pionie Rozwoju Rynku Szkolnego) oraz szkoły językowe. Prace Pionu Rozwoju Rynku Szkolnego są nadzorowane przez Dyrektora Pionu Rozwoju Rynku Szkolnego będącego

jednocześnie od 2 lipca 2020 r. trzecim Członkiem Zarządu Spółki (obok dwóch Członków Zarządu wspomnianych powyżej).

- 5) Jednostką organizacyjną uczestniczącą w rozliczeniu zobowiązań podatkowych Spółki od strony kosztowej jest również Dział Kontrolingu (stanowiący część Pionu Finansowo-Operacyjnego) - zarządzany przez Dyrektora Kontrolingu
- 6) Podmioty zobowiązane do prowadzenia rozliczeń podatkowych podejmują działania mające na celu wyjaśnianie ewentualnych wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych. Spółka identyfikuje problemy i wątpliwości podatkowe zarówno na etapie ich zgłaszania przez działy merytoryczne jak i na etapie prac z dokumentami w Dziale Księgowości.
- 7) W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych Spółka podejmuje próbę ich rozwiązania korzystając z zasobów wewnętrznych, a w drugiej kolejności korzysta z usług zewnętrznych podmiotów świadczących profesjonalne usługi doradztwa podatkowego. W razie wystąpienia dalej idących wątpliwości nierozstrzygniętych na poprzednich etapach, Spółka korzysta z instrumentu wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej lub wiążącej informacji stawkowej.
- 8) Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez wyznaczonych do tego pracowników jednostek organizacyjnych Spółki odpowiedzialnych za prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki (odpowiednio do danego podatku) na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty.
- 9) Pracownicy jednostek organizacyjnych Spółki odpowiedzialni za prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki na podstawie przygotowanych kalkulacji podatkowych sporządzają na urzędowych formularzach deklaracje podatkowe, które następnie są weryfikowane przez wskazane osoby stojące na czele tych jednostek organizacyjnych.
- 10) Pracownicy dokonują kalkulacji podatków przy wykorzystaniu programów finansowo-księgowych, a następnie ich zapłaty przy wykorzystaniu systemów bankowych - z zachowaniem ustawowego terminu. Przyjęty proces zakłada autoryzację wewnętrzną płatności dokonywaną zgodnie z zasadami przewidzianymi w sformalizowanej procedurze zakupowej (osobami upoważnionymi są: członkowie Zarządu, Główna księgowa, Główny Specjalista do spraw rozliczeń podatkowych oraz Dyrektor Kontrolingu) i wedle uprawnień nadanych w systemie (schematy akceptacji są zatwierdzane przez Zarząd Spółki). Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

#### b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury (w formie pisemnej lub w formie tzw. dobrych praktyk) mające zapewnić prawidłowe zarządzanie i wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jak i realizację zadań z zakresu rachunkowości, w szczególności w zakresie:

- wypełniania obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych;
- wypełniania obowiązków związanych z poborem zryczałtowanego podatku dochodowego („WHT”);
- organizacji pracy Działu Księgowości, Pionu Wydawniczego oraz Działu HR i usystematyzowaniu rozliczeń podatkowych w Spółce;
- zapewnienia prawidłowego obiegu dokumentów i prawidłowej obsługi systemów finansowo-księgowych (w tym w trybie pracy zdalnej i hybrydowej);
- weryfikacji kontrahentów.

Ponadto, w Spółce obowiązują również inne procesy i procedury przyczyniające się do zapewnienia realizacji zadań z zakresu rachunkowości i podatków np. dokonywania zakupów,

ewidencji dokumentów księgowych, kontroli rachunków dostawców, kontroli płatności czy archiwizacji dokumentów.

## **2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

## **IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

### **1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych**

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości.

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

### **2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.



## **V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

- 1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

Zgodnie z treścią sprawozdania finansowego Spółki za rok podatkowy **1.01.2020-31.12.2020** suma bilansowa aktywów wyniosła 366.115.418,18 PLN. 5% z tej sumy wynosi 18.305.770,91 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie zawarła z podmiotami powiązаныmi transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

- 2. 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 1.01.2020-31.12.2020 Spółka dokonała sprzedaży udziałów w podmiocie powiązаныm – spółce zależnej. Spółka w omawianym okresie planowała przeprowadzenie działań polegających na pozyskaniu przez Spółkę nowego finansowania oraz istotnym obniżeniu jej istniejącego zadłużenia finansowego. Nie podjęła jednak w tym zakresie w 2020 roku wiążących czynności prawnych. Działanie to potencjalnie wpływać mogłoby na skalę zobowiązań w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

## **VI. Informacje o złożonych wnioskach**

- 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka złożyła jeden (1) wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych.

- 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka złożyła dwa (2) wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- 4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## **VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.