

**Informacja o  
realizowanej  
strategii podatkowej  
Wydawnictwa Szkolne  
i Pedagogiczne Spółka  
Akcyjna  
za rok podatkowy  
1.01.2021-31.12.2021**

## 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.....	8
<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>9</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	9
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa .....	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	9

<b>VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....</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 **1.01.2021-31.12.2021**.

## 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 numeracji identyfikacyjnymi są **NIP: 5272605292, REGON: 141911531**.

W Spółce występuje zarząd wieloosobowy:

- 1) Jerzy Garlicki – Prezes Zarządu
- 2) Ewa Strzelczyk – Członek Zarządu,
- 3) Piotr Zdrojewski – Członek Zarządu.

Spółka jest jednym z największych polskich wydawnictw edukacyjnych. W roku 2021 prowadziła ona działalność w 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 (z dniem 31 października 2022 roku dokonano podziału przez wydzielenie do innej spółki, wskutek czego szkoła języków obcych „*ProfiLingua*” została wydzielona do innej spółki kapitałowej), 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 wspólnikiem Spółki jest Central Libri (Luxembourg) S.Á R.L.

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

<b>Przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy</b>	
58, 11, Z	Wydawanie książek
<b>Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy</b>	
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	Pozostałą działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych

Na dzień 31 grudnia 2021 roku zatrudnienie w Spółce wynosiło 520 pracowników (w tym 516 pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy).

Spółka oferuje różne formy zatrudnienia. Podstawową formą zatrudnienia 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, w szczególności oferowane osobom wykonującym czynności zlecane w ramach ściśle określonych godzin oraz realizującym dzieła (np. autorzy podręczników).

Spółka prowadzi rekrutację nowych pracowników oraz współpracowników w oparciu o ustrukturyzowany proces zdefiniowany w Procedurze Zarządzania Personelem 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 2021 roku wyniosły:

- 31.12.2021:
  - Aktywa: 341.771.510,72 PLN
  - Przychody: 248.115.894,09 PLN
  - Zysk (strata) netto: 152.566.301,67 PLN

Natomiast w roku poprzednim:

- 31.12.2020:
  - 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 uiszczania 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 zapewniają 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;
- poszerza wiedzę 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 lub 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.

Zasadnicze cele strategii związane z wypełnianiem obowiązków podatkowych nie uległy zmianie względem strategii publikowanej za rok 2020. Spółka ogranicza ryzyka, wypełnia obowiązki oraz kontynuuje cele zawarte w strategii za rok 2020 również w roku 2021.

### **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 przez następujące jednostki: Dział Księgowości (stanowiący część Pionu Finansowo-Operacyjnego), Pion Wydawniczy oraz Dział HR (dział wspierający biznes).
- 2) Na czele Pionu Finansowo-Operacyjnego stoi Dyrektor Pionu Finansowo-Operacyjnego (będący jednocześnie Dyrektorem Finansowym w Spółce i Członkiem Zarządu Spółki), a na czele Działu Księgowości Główna Księgowa, od października 2021 r. w Spółce ustanowiono osobę pełniącą funkcję Kierownika Działu Księgowości, które jest wsparciem w zakresie weryfikacji obszarów podatkowych obsługiwanych w Dziale Księgowości. Pion Wydawniczy jest zarządzany przez Dyrektora

Wydawniczego, a Dział HR przez Dyrektora HR. 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) Podmiotami 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.
- 5) 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.
- 6) 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.
- 7) 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.
- 8) 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.
- 9) Pracownicy dokonują kalkulacji podatków przy wykorzystaniu programów finansowo-księgowych z zachowaniem ustawowego terminu. Przyjęty proces zakłada dwuosobową autoryzację wewnętrzną płatności dokonywaną zgodnie z zasadami przewidzianymi w sformalizowanej procedurze zakupowej i wedle uprawnień nadanych w systemie. Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury (zarówno w formie pisemnej jak i 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 zobowiązuje 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 **1.01.2021-31.12.2021** 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;
- podatku rolnego.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- zryczałtowanego 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 **1.01.2021-31.12.2021** 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 **1.01.2021-31.12.2021** suma bilansowa aktywów wyniosła 341.771.510,72 PLN. 5% z tej sumy wynosi 17.088.575,54 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot
1.	transakcja finansowa	nabycie	Nierezydent
2.	transakcja finansowa	nabycie	Nierezydent

Pozostałe transakcje z podmiotami powiązаныmi nie przekraczały jednostkowo wskazanego progu i dotyczyły następujących typów transakcji:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot
1.	transakcje towarowe	sprzedaż	Rezydent
2.	transakcje usługowe	sprzedaż	Rezydenci
3.	transakcje usługowe	nabycie	Rezydenci
4.	transakcje usługowe	nabycie	Nierezydenci
5.	transakcje finansowe	nabycie	Nierezydent

### 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.

Planowane na rok 2022 połączenie ze spółką zależną Alfa Logis sp. z o.o. zostało odroczone. Termin połączenia przewidywany jest w roku 2023.

Z dniem 31 października 2022 roku akcjonariusz Spółki dokonał podziału poprzez wydzielenie do innej spółki kapitałowej Działu Szkół Językowych w trybie art. 529 § 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1526 ze zm.). W wyniku tego podziału, edukacyjna działalność wydawnicza oraz Ośrodek Rozwoju Kompetencji Edukacyjnych pozostał w Spółce zaś Dział Szkół Językowych zajmujący się

prowadzeniem kursów językowych oraz innych kursów, został wydzielony do innej spółki kapitałowej.

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

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka złożyła jeden (1) wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych oraz jeden (1) w zakresie podatku od towarów i usług.

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków 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 **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.