

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Wolters Kluwer Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 10 grudnia 2021 r.

Firma Spółki	Wolters Kluwer Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres i siedziba Spółki	ul. Przyokopowa 33, Warszawa 01-208
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 709879 Numer NIP: 5830018931 Numer REGON: 190610277
Kapitał zakładowy	19 919 527,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2017-12-28
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2020 r.	329

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej w 2020 r. przez Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., sporządzoną na podstawie art. 27c ustawy o CIT.

Wolters Kluwer będąca podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r.¹ jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony z dniem 31 grudnia 2020 r.

Niniejsza informacja Spółki została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 i nast. ustawy o CIT.

Wolters Kluwer

Wolters Kluwer to wiodący dostawca profesjonalnej informacji, oprogramowania i usług dla prawników, księgowych, pracowników sektorów finansowo-księgowego, audytu, zarządzania ryzykiem i compliance oraz kadry zarządzającej w podmiotach ochrony zdrowia. Priorytetową działalnością Spółki jest ciągłe wsparcie profesjonalistów w prowadzeniu biznesu i rozwiązywaniu skomplikowanych problemów w nieustannie zmieniającym się świecie.²

Procesy oraz procedury podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT

W sprawach podatkowych, Wolters Kluwer podejmuje działania nakierowane na zgodność wykonywanych czynności z przepisami podatkowymi oraz powszechnie przyjętą praktyką w tym zakresie. W Spółce funkcjonują odpowiednie procesy podatkowe, pozwalające na dokonywanie rozliczeń w zakresie podatków w sposób rzetelny i terminowy. Procesy te zostały zaimplementowane z uwzględnieniem rozmiaru i charakteru działalności Spółki, a także jej otoczenie biznesowe czy pozycję w Grupie. Procesy podatkowe funkcjonujące w Spółce stanowią zabezpieczenie odpowiedniego poziomu kontroli nad wykonywaniem obowiązków podatkowych ciążyących na Spółce, w tym także zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi i aktualnym stanowiskiem organów podatkowych i orzecznictwem sądów administracyjnych w tym zakresie.

Za dokonywanie rozliczeń podatkowych w Spółce odpowiedzialni są pracownicy, którzy posiadają odpowiednią wiedzę i doświadczenie w zakresie księgowości oraz podatków. Spółka kładzie nacisk, aby znajomość bieżącej sytuacji prawnej wśród pracowników była na jak najwyższym poziomie, a kwestie merytoryczne były stale aktualizowane. Pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe Spółki uczestniczą w regularnych spotkaniach, na których omawiane są bieżące zmiany w prawie podatkowym i ich potencjalny wpływ na przyszłe rozliczenia podatkowe Spółki. Ponadto, wszyscy pracownicy Wolters Kluwer posiadają dostęp do zaawansowanego serwisu informacyjnego, umożliwiającą im bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych oraz udział w szkoleniach organizowanych przez niezależne podmioty.

Celem zabezpieczenia właściwego sposobu realizacji obowiązków podatkowych, Spółka analizuje potencjalne skutki podatkowe istotnych zmian przepisów podatkowych dotyczących typowych dla Spółki transakcji. Wolters Kluwer dąży do dochowania należytej staranności w swoich rozliczeniach podatkowych oraz minimalizacji potencjalnego ryzyka podatkowego.

Spółka posiada rozbudowany system kontroli wewnętrznych, zarówno na szczeblu lokalnym, jak i grupowym, które swoim zakresem obejmują także kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi czy zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Spółka dokłada wszelkich starań, aby wszelkie czynności

¹ <https://www.gov.pl/attachment/66e2c04f-b94a-43d8-aa1f-cd9b0cb39d78>

² <https://www.wolterskluwer.com/pl-pl/about-us>

	<p>związane z dokonywaniem rozliczeń podatkowych (w tym kalkulacja wysokości należnego podatku) wykonywane były z dochowaniem należytej weryfikacji, w tym przy zastosowaniu zasady podwójnego sprawdzenia. Ponadto, w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami prawa, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych, którzy pomagają Spółce zachować zbieżność rozliczeń podatkowych Spółki z uwzględnieniem aktualnego stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych w sprawach podatkowych.</p> <p>Przy dokonywaniu rozliczeń podatkowych, Spółka korzysta z narzędzi informatycznych, w tym z profesjonalnego systemu finansowo-księgowego, który pozwala m. in. na automatyzację niektórych procesów i wyeliminowanie ryzyka wystąpienia błędu ludzkiego. Spółka dba, aby gromadzone dane były kompletne oraz były należyście przechowywane, z uwzględnieniem mechanizmów zapobiegających naruszeniu ochrony danych i dostępu do nich przez nieuprawnione osoby. Prowadzona w ten sposób ewidencja dowodów księgowych i dokumentów podatkowych pozwala Spółce na przygotowanie wszelkich formularzy i informacji (deklaracji) podatkowych odwzorowujących należycie stan faktyczny, tym samym na wywiązywanie się z ciężących na Spółce obowiązków podatkowych w sposób rzetelny i profesjonalny.</p>
<p>Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej</p> <p><i>Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b ustawy o CIT</i></p>	<p>Spółka, jako płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, była objęta wnioskiem o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, o którym mowa w art. 26b ust. 1 ustawy o CIT, od dywidendy wypłaconej na rzecz jedynego udziałowca Spółki. Wniosek został złożony przez udziałowca Spółki 1 czerwca 2020 r., natomiast decyzja w tym zakresie została wydana przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w dniu 25 maja 2021 r.</p> <p>Spółka nie korzystała z innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>
<p>Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej</p> <p><i>Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT</i></p>	<p>Spółka sumiennie wywiązuje się ze swoich obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, z zachowaniem terminowości przekazywania do organów podatkowych wszelkich informacji, deklaracji i formularzy podatkowych oraz do zapłaty należnych podatków i innych opłat publicznoprawnych w odpowiednim czasie. Ponadto Spółka kładzie nacisk, aby przekazywane informacje i dane wiernie odwzorowywały stan faktyczny i były aktualne, kompletne i zrozumiałe.</p> <p>W 2020 r., najistotniejszymi podatkami, w zakresie których Spółka realizowała obowiązki podatkowe były:</p> <ul style="list-style-type: none">• podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)³,• podatek od towarów i usług (VAT),• podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT). <p>Ponadto, Spółka odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS), oraz realizowała obowiązki w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT).</p>

³ Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami, <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

Jednocześnie, Spółka ponosiła opłaty z tytułu składowania odpadów oraz wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza.

Spółka wywiązywała się ze wszystkich obowiązków podatkowych ciążyących na niej zgodnie z przepisami prawa, dotyczących jej działalności.

Łączne obciążenie podatkowe⁴ (ang. Total Tax Contribution) Spółki w 2020 roku w Polsce wyniosło ponad 64 miliony złotych. Na wskazaną kwotę składają się podatki i opłaty wpłacone do budżetu państwa bezpośrednio przez Spółkę oraz podatki i opłaty pobrane i odprowadzone w wyniku operacji biznesowych.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych Spółka posiadała procedurę dotyczącą identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych oraz ich raportowania. Spółka dotrzymała obowiązku przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej następujących informacji o schematach podatkowych w 2020 r.:

- dwóch informacji o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (MDR 1) Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT

Żadna z dokonanych przez Spółkę w 2020 r. transakcji z podmiotami powiązаныmi nie przekroczyła wartości 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o CIT

W 2020 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT

Spółka w 2020 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a §10 pkt 1) Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2020 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;

⁴ Łączne obciążenie podatkowe obejmuje wszystkie podatki i opłaty wniesione do budżetu państwa przez spółkę działającą w roli podatnika oraz płatnika m.in. podatki dochodowe, podatki związane z towarami i usługami, opłaty i podatki środowiskowe czy podatki pracownicze.

- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

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

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
Grupa, Grupa Wolters Kluwer	Określenie odnoszące się do wszystkich spółek zrzeszonych w Wolters Kluwer na całym świecie
Wolters Kluwer, Spółka	Wolters Kluwer Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dział Księgowości	Główna Księgowa oraz pracownicy Spółki odpowiedzialni m.in. za jej rozliczenia podatkowe
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2021 poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2021 poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.)