

Szanowni Państwo,

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej spółki TEB Edukacja Sp. z o.o. w roku podatkowym trwającym od 1 lipca 2022 do 30 czerwca 2023 została sporządzona i podana do publicznej wiadomości zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz.U.; tekst jednolity z 2023 poz. 2805 z późn. zm.).

Celem poniższej informacji jest przekazanie wymaganej przepisami podatkowymi informacji dotyczącej TEB Edukacja Sp. z o.o. z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności.

Z poważaniem,

O TEB EDUKACJA

Działalność Spółki skupia się w głównej mierze na świadczeniu usług edukacyjnych, objętych ustawą o prawie oświatowym.

W roku szkolnym 2022/2023 TEB Edukacja Sp. z o.o. prowadziła szkoły podstawowe, technika, szkoły policealne, licea ogólnokształcące dla młodzieży i dla dorosłych oraz niepubliczne placówki kształcenia ustawicznego.

Realizując powyższą działalność TEB Edukacja Sp. z o.o. prowadzi oddziały w 46 miastach w Polsce.

REALIZOWANA STRATEGIA PODATKOWA

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

TEB Edukacja prowadzi politykę podatkową zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W przypadku wątpliwości interpretacyjnych TEB Edukacja może i w razie potrzeby uzyskuje dodatkowe opinie prawno-podatkowe lub interpretacje odpowiednich organów podatkowych lub innych instytucji.

W TEB Edukacja wdrożono procedury i procesy adekwatne dla profilu, skali i stopnia złożoności prowadzonej działalności. Z uwagi na charakter prowadzonej działalności, obowiązujące w TEB Edukacja procedury dotyczą przede wszystkim działalności operacyjnej.

Podstawą prawidłowego funkcjonowania rozliczeń w TEB Edukacja jest Polityka Rachunkowości wraz z załącznikami, które obejmują m.in. określenie wewnętrznych zasad i wytycznych wpływających na przebieg dokonywanych rozliczeń podatkowych.

W Spółce obowiązują również wewnętrzne instrukcje i zalecenia, w tym m.in. instrukcja w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu; czy instrukcja obiegu dokumentów finansowych, która obejmuje m.in. zasady przyjmowania, weryfikacji i akceptacji dokumentów będących podstawą rozliczeń podatkowych wskazując terminy wykonywania poszczególnych czynności oraz osoby za nie odpowiedzialne.

W TEB Edukacja wdrożona została m.in. procedura raportowania schematów podatkowych (MDR).

W TEB Edukacja stosowana jest również m.in. zasada dotycząca płatności za otrzymane faktury z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności oraz zasada dokonywania płatności na rachunki bankowe z tzw. białej listy.

2. Informacje o stosowanych przez TEB Edukacja dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 1 lipca 2022 – 30 czerwca 2023 TEB Edukacja nie stosowała jakichkolwiek dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje o realizacji przez TEB Edukacja 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.

TEB Edukacja realizuje w Polsce obowiązki podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatku od nieruchomości, a także realizuje obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz płatnika ZUS.

W roku podatkowym 1 lipca 2022 – 30 czerwca 2023 TEB Edukacja składało w wymaganym terminie wymagane deklaracje podatkowe oraz dokonywało zapłaty ciężących na spółce zobowiązań podatkowych w wymaganym terminie.

TEB Edukacja nie przekazało w roku podatkowym 1 lipca 2022 – 30 czerwca 2023 do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z uwagi na brak powstania takiego obowiązku.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego TEB Edukacja, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym 1 lipca 2022 – 30 czerwca 2023 TEB Edukacja realizowało następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (tj. kwotę 3.023.495,22 zł jako 5% sumy bilansowej wynoszącej 60.469.904,32 zł):

- Najem nieruchomości wraz z kosztami mediów od spółki Centrum Rozwoju Edukacji EDICON Sp. z o.o. w łącznej wysokości 28.518.251,18 zł.
- Zakup materiałów dydaktycznych od spółki Centrum Rozwoju Edukacji EDICON Sp. z o.o. w łącznej wysokości 14.900.030,72 zł.
- Zakup profesjonalnych usług w zakresie działalności edukacyjnej oraz doradczych od spółek Centrum Rozwoju Edukacji EDICON Sp. z o.o.; TETOS S.A.; oraz ; TresConnect Sp. z o.o. w łącznej wysokości 19.856.906,42 zł.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez TEB Edukacja działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

W roku podatkowym 1 lipca 2022 – 30 czerwca 2023 TEB Edukacja nie podejmowało ani nie planowało działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych TEB Edukacja lub podmiotów powiązanych z TEB Edukacja.

6. Informacje o złożonych przez TEB Edukacja wnioskach o wydanie:

– **ogólnej interpretacji podatkowej:**

W roku podatkowym 1 lipca 2022 – 30 czerwca 2023 TEB Edukacja nie złożyło żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

– **interpretacji przepisów prawa podatkowego:**

W roku podatkowym 1 lipca 2022 – 30 czerwca 2023 TEB Edukacja nie złożyło żadnego wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

– **wiążącej informacji stawkowej:**

W roku podatkowym 1 lipca 2022 – 30 czerwca 2023 TEB Edukacja nie złożyło żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

– **wiążącej informacji akcyzowej:**

W roku podatkowym 1 lipca 2022 – 30 czerwca 2023 TEB Edukacja nie złożyło żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych TEB Edukacja na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w odpowiednich aktach wykonawczych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

W roku podatkowym 1 lipca 2022 – 30 czerwca 2023 TEB Edukacja nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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.