

Szanowni Państwo,

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej spółki TEB Edukacja sp. z o.o. w roku podatkowym 1 lipca 2020 – 30 czerwca 2021 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. t.j. z 2021 poz. 1800 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 2020/2021 TEB Edukacja 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 45 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 2020 – 30 czerwca 2021 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 2020 – 30 czerwca 2021 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 2020 – 30 czerwca 2021 do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z uwagi na brak powstania takiego obowiązku.

**4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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 2020 – 30 czerwca 2021 TEB Edukacja realizowało następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (tj. kwotę 2.776.815,89 zł jako 5% sumy bilansowej wynoszącej 55.536.317,90 zł):

- Najem nieruchomości wraz z kosztami mediów od spółki Centrum Rozwoju Edukacji EDICON Sp. z o.o. w łącznej wysokości 15.440.223,50 zł.
- Zakup materiałów dydaktycznych od spółki Centrum Rozwoju Edukacji EDICON Sp. z o.o. w łącznej wysokości 15.004.787,49 zł.
- Zakup profesjonalnych usług w zakresie działalności edukacyjnej oraz doradczych od spółek Centrum Rozwoju Edukacji EDICON Sp. z o.o.; TETOS S.A.; Forteb Sp. z o.o. oraz Trescor Sp. z o.o. w łącznej wysokości 21.692.350,69 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 2020 – 30 czerwca 2021 TEB Edukacja nie podejmowało ani nie planowało działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych TEB Edukacja lub podmiotów powiązanych ze TEB Edukacja.

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

- **ogólnej interpretacji podatkowej:**

W roku podatkowym 1 lipca 2020 – 30 czerwca 2021 TEB Edukacja nie złożyło żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- **interpretacji przepisów prawa podatkowego:**

W roku podatkowym 1 lipca 2020 – 30 czerwca 2021 TEB Edukacja nie złożyło żadnego wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

- **wiążącej informacji stawkowej:**

W roku podatkowym 1 lipca 2020 – 30 czerwca 2021 TEB Edukacja nie złożyło żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- **wiążącej informacji akcyzowej:**

W roku podatkowym 1 lipca 2020 – 30 czerwca 2021 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 2020 – 30 czerwca 2021 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.