

# STRATEGIA PODATKOWA

za rok podatkowy **2020**



## ManpowerGroup sp. z o.o.

**ADRES:** ul. Prosta 68, 00-838 Warszawa  
**NIP:** 5262493733  
**KRS:** 0000062137

*Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych*

# STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020

## SPIS TREŚCI

<b>WSTĘP</b> .....	2
<b>I. WYKAZ SKRÓTÓW</b> .....	3
<b>II. ZAKRES PRZEDMIOTOWY STRATEGII PODATKOWEJ</b> .....	4
<b>III. ORGANY ODPOWIEDZIALNE ZA SPORZĄDZENIE I REALIZACJĘ STRATEGII PODATKOWEJ</b> .....	5
<b>IV. SPOSÓB REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ</b> .....	5
<b>V. PODSTAWOWE DZIAŁANIA PODEJMOWANE W CELU PRAWIDŁOWEJ REALIZACJI OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO (W RAMACH REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ)</b> .....	6
<b>VI. PROCEDURY PODATKOWE OBOWIĄZUJĄCE W SPÓŁCE</b> .....	6
<b>VII. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM</b> .....	8
1. RYZYKO PODATKOWE .....	8
2. REAKCJA NA RYZYKO PODATKOWE .....	9
3. SZACOWANIE I OGRANICZANIE RYZYKA PODATKOWEGO .....	10
<b>VIII. INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)</b> .....	10
<b>IX. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH</b> .....	11
<b>X. NALEŻYTA STARANNOŚĆ W PROCESIE DOKUMENTOWANIA ZDARZEŃ I TRANSAKCJI</b> .....	11
<b>XI. NALEŻYTA STARANNOŚĆ W OBSZARZE SPRAWOZDAWCZOŚCI PODATKOWEJ</b> 11	
<b>XII. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W ZAKRESIE TRANSAKCJI ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</b> .....	12
<b>XIII. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W ODNIESIENIU DO TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI Z KRAJÓW LUB TERYTORIÓW STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ</b> .....	13
<b>XIV. ZASADY PLANOWANIA I WDRAŻANIA DZIAŁAŃ RESTRUKTURYZACYJNYCH</b> ....	13
<b>XV. KONTROLA I MONITOROWANIE STRATEGII PODATKOWEJ</b> .....	13
<b>XVI. WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI PODATKOWYMI</b> .....	14
<b>XVII. POSTANOWIENIA KOŃCOWE</b> .....	14
<b>ZAŁĄCZNIK NR 1</b> .....	15

## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020

### WSTĘP

W związku z faktem, że spółka ManpowerGroup sp. z o.o. (dalej: „**ManpowerGroup**” lub „**Spółka**”) nie zawarła – z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej – umowy o współdziałaniu w rozumieniu art. 20 ust. 1 Ordynacji podatkowej, a ponadto – w roku podatkowym 2020 – Spółka osiągnęła przychody podatkowe przekraczające 230 740 000 zł (równowartość 50 000 000 EUR), po stronie Spółki powstał obowiązek sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Strategia podatkowa**”) w rozumieniu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Strategia podatkowa wskazuje nie tylko politykę podatkową Spółki realizowaną w roku podatkowym 2020, ale również odnosi się do długoterminowych celów podatkowych Spółki, które są i będą realizowane w przyszłości. W tym miejscu należy dodać, że Spółka – od początku swojego istnienia – za cel stawiała sobie należyłą realizację obowiązków w obszarze opodatkowania (w tym zwłaszcza regulowanie należności publicznoprawnych w prawidłowej wysokości, tj. opłacanie należnych podatków w wysokości i terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego).

Spółka dąży – przy zachowaniu należytej kontroli procesów zachodzących wewnątrz i na zewnątrz ManpowerGroup – do zidentyfikowania i prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych, w szczególności w zakresie sprawozdawczości podatkowej, jak i zarządzania ryzykiem podatkowym.

Dodatkowo, ManpowerGroup stawia sobie za cel stworzenie skutecznej i transparentnej funkcji podatkowej w Spółce, która uwidoczni zgodność postępowania z przepisami prawa podatkowego.

### I. WYKAZ SKRÓTÓW

<b>Apetyt na ryzyko</b>	(Ang. risk appetite) pożądany poziom ryzyka podatkowego, który Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności
<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>Deklaracje podatkowe</b>	Zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci
<b>Funkcja podatkowa</b>	Funkcja związana z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem i obejmuje także interakcje między różnymi działami biznesowymi Spółki (innymi niż finanse i księgowość), które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ (bezpośredni lub pośredni) na podatki

## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020

<b>Interpretacja indywidualna</b>	Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego, wydawana na podstawie art. 14b Ordynacji podatkowej
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>KKS</b>	Ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 408 z późn. zm.)
<b>MDR</b>	(Ang. Mandatory Disclosure Rules) przepisy rozdziału 11a Ordynacji podatkowej statuujące obowiązki w zakresie przekazywania do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych
<b>MF</b>	Minister ds. finansów publicznych
<b>Nierezydent</b>	Podatnik niemający w Polsce siedziby lub zarządu, który podlega w Polsce obowiązkowi podatkowemu wyłącznie w odniesieniu do dochodów osiąganych na terytorium Polski
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.)
<b>PIT</b>	Podatek dochodowy od osób fizycznych
<b>Rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług</b>	Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29 czerwca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 poz. 1179)
<b>Ryzyko podatkowe</b>	Efekt podejmowanych czynności/zawieranych transakcji skutkujący możliwością wystąpienia sporu z organami podatkowymi na gruncie interpretacji zakresu ciążących na podatniku obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego bądź wystąpienia zaległości podatkowych (oraz związanych z nimi odsetek od zaległości podatkowej, dodatkowych sankcji bądź kar)
<b>Sądy Administracyjne</b>	Wojewódzkie Sądy Administracyjne oraz Naczelny Sąd Administracyjny
<b>Strategia, Strategia podatkowa</b>	Niniejszy dokument przyjęty uchwałą Zarządu Spółki
<b>Szef KAS</b>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020

<b>TSUE</b>	Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
<b>ustawa o podatku akcyzowym</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (T.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 722 z późn. zm.)
<b>ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.)
<b>ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1406 z późn. zm.)
<b>ustawa o świadczeniu usług drogą elektroniczną</b>	Ustawa z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (T.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 344 z późn. zm.)
<b>ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.)
<b>VAT</b>	Podatek od towarów i usług
<b>WIA</b>	Wiążąca Informacja Akcyzowa, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym
<b>WIS</b>	Wiążąca Informacja Stawkowa, wydawana na podstawie art. 42a ustawy o VAT

## II. ZAKRES PRZEDMIOTOWY STRATEGII PODATKOWEJ

1. Strategia podatkowa zawiera opis:
  - a) sposobu realizacji Strategii podatkowej przez odpowiedzialne za to organy/osoby;
  - b) podstawowych działań podejmowanych w celu realizacji Strategii podatkowej;
  - c) procedur podatkowych obowiązujących w Spółce;
  - d) zasad zarządzania ryzykiem podatkowym i apetytem na ryzyko;
  - e) podejścia do informowania o schematach podatkowych (w ramach MDR);
  - f) złożonych przez Spółkę wniosków o wydanie interpretacji ogólnych i indywidualnych, WIS oraz WIA;
  - g) procesów oraz procedur w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację;
  - h) zasad współpracy z podmiotami powiązanymi celem prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych z tego wynikających;
  - i) zasad zawierania transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych);
  - j) zasad planowania i wdrażania działań restrukturyzacyjnych;
  - k) kontroli i monitorowania Strategii podatkowej – celem realizacji jej założeń w przyszłych latach podatkowych;
  - l) zasad współpracy z KAS.

## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020

2. Strategia podatkowa odnosi się do przepisów prawa podatkowego nakładających na Spółkę obowiązki w zakresie prawa podatkowego, tj. w szczególności obowiązków w zakresie terminowego składania deklaracji podatkowych i uiszczenia należności publicznoprawnych, posiadania wymaganych przepisami prawa procedur podatkowych oraz zachowania należytej staranności w zakresie pełnienia roli płatnika.
3. W roku podatkowym Spółka była w pełni świadoma obowiązku monitorowania zmian w przepisach prawa podatkowego pod kątem konieczności realizacji poszczególnych obowiązków podatkowych. Osoby odpowiedzialne w Spółce za realizację obowiązków w zakresie opodatkowania pozostawały w stałym kontakcie z działem prawnym Spółki – celem bieżącego informowania Zarządu Spółki o wprowadzanych zmianach w dziedzinie opodatkowania (w sposób i w terminach przyjętych w Spółce). Przekazywanie informacji do Zarządu Spółki odbywa się niezwłocznie, nie dłużej jednak niż 14 dni lub też krócej w zależności od terminu wprowadzanych zmian.

### III. ORGANY ODPOWIEDZIALNE ZA SPORZĄDZENIE I REALIZACJĘ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Za sporządzenie niniejszej Strategii podatkowej odpowiada Zarząd Spółki, który przyjmuje Strategię podatkową w drodze uchwały. Przy sporządzeniu niniejszego dokumentu – a także realizacji jego założeń w przyszłych latach podatkowych – Zarząd współpracuje z działem księgowym (na czele którego stoi Główna Księgowa) wraz z innymi osobami, których udział w przygotowaniu i realizacji Strategii podatkowej jest konieczny.
2. Strategia podatkowa może zostać zmieniona przez Zarząd w drodze uchwały.

### IV. SPOSÓB REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

1. W roku podatkowym 2020 – celem prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – w Spółce:
  - a) sprawowana była kontrola wewnętrzna nad procesami podatkowymi w niej zachodzącymi – celem (i) bieżącej identyfikacji i realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym zwłaszcza celem terminowego składania wymaganych przepisami prawa deklaracji i wpłacania należności publicznoprawnych oraz (ii) identyfikacji zaistniałych ryzyk podatkowych związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą i przeciwdziałaniu negatywnym skutkom ich wystąpienia;
  - b) stosowane były ustalone zasady kalkulacji zobowiązań podatkowych na poszczególnych etapach realizowanych czynności gospodarczych (od momentu dokonania transakcji aż po jego szczegółowe rozliczenie dla celów podatkowych);
  - c) dążono do prawidłowego i rzetelnego określenia funkcji podatkowej (oraz sposobu jej nadzorowania) pozwalającej zachować należyłą staranność w zakresie prawidłowego wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
2. Strategia podatkowa za rok podatkowy 2020 była realizowana w zgodzie z podstawowymi celami gospodarczymi, jakie stawiane są przed Spółką. Spółka dążyła do zmniejszenia obciążeń podatkowych jedynie w zakresie, w jakim pozwalają na to obowiązujące przepisy prawa podatkowego – ze jednoczesnym uwzględnieniem społecznej odpowiedzialności ManpowerGroup.
3. Postanowienia ust. 1 i 2 znajdują zastosowanie również do obecnie trwającego roku podatkowego Spółki (i będą stosowane w kolejnych latach podatkowych).

## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020

### V. PODSTAWOWE DZIAŁANIA PODEJMOWANE W CELU PRAWIDŁOWEJ REALIZACJI OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO (W RAMACH REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ)

1. Podstawowe działania podejmowane przez Spółkę w celu prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (w ramach realizowanej Strategii podatkowej Spółki za rok podatkowy 2020) polegały na:
  - a) odpowiednim podziale kompetencji w zakresie wypełniania obowiązków przewidzianych przepisami prawa podatkowego pomiędzy poszczególne osoby zatrudnione w Spółce;
  - b) wieloaspektowej analizie przeprowadzanych transakcji i zdarzeń, w tym gospodarczych, celem prawidłowej identyfikacji ich skutków podatkowych oraz ewentualnego ryzyka podatkowego. Każda istotna transakcja nosząca cechy nietypowości, mogąca nieść za sobą ryzyko podatkowe albo zawierana z nowym dostawcą/klientem, podlegała zatwierdzeniu przez wskazaną w Spółce osobę (zgodnie z obowiązującymi w Spółce procedurami) przy udziale działu prawnego/księgowego/Dyrektora Finansowego;
  - c) identyfikowaniu ewentualnego ryzyka podatkowego mogącego wystąpić w związku z prowadzoną przez Spółkę działalnością gospodarczą (w ramach oceny ryzyka podatkowego) – poprzez bieżące monitorowanie zmian przepisów prawa podatkowego, wydawanych interpretacji indywidualnych i ogólnych, objaśnień podatkowych i innych komunikatów przedstawianych przez Ministerstwo właściwe ds. finansów i inne organy KAS oraz orzecznictwo sądów administracyjnych i TSUE;
  - d) rozstrzygnięciu ewentualnych wątpliwości interpretacyjnych w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego, przy udziale minimum dwóch osób, w tym Dyrektora Finansowego, Głównej Księgowej lub innej osoby odpowiedzialnej za realizację obowiązków w danym obszarze podatkowym – w celu ograniczenia lub wyłączenia ryzyka popełnienia błędu w zakresie realizacji obowiązków podatkowych.
2. W przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości w obszarze realizacji obowiązków podatkowych osoba je identyfikująca pozostawała obowiązana do powiadomienia Zarządu Spółki o zidentyfikowanych nieprawidłowościach.
3. W roku podatkowym 2020 rozliczenia podatkowe w Spółce dokonywane były w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – w tym zwłaszcza kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane były w oparciu o długoletnią praktykę stosowania przepisów prawa podatkowego. Spółka dbała o terminowe regulowanie należności publicznoprawnych wynikających z właściwych przepisów prawa podatkowego.
4. Spółka nie wykorzystywała niejasności i nieprecyzyjności przepisów podatkowych celem osiągnięcia korzyści podatkowej. Zachowanie takie pozostawałoby bowiem w sprzeczności z polityką podatkową przyjętą w ManpowerGroup.
5. Postanowienia ust. 1 – 4 znajdują zastosowanie również do obecnie trwającego roku podatkowego Spółki (2021) i będą stosowane w kolejnych latach podatkowych.

### VI. PROCEDURY PODATKOWE OBOWIĄZUJĄCE W SPÓŁCE

1. Dążąc do zachowania należytej staranności w zakresie realizacji przepisów prawa podatkowego, Spółka wdrożyła i stosowała – w odniesieniu do roku podatkowego 2020 – następujące procedury:

## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020

- a) procedurę należytej staranności VAT – dającą możliwość weryfikacji kontrahentów Spółki oraz prawidłowego dokumentowania transakcji oraz pozwalającą zabezpieczyć uprawnienie Spółki do odliczenia VAT w związku z nabyciem towarów lub usług (w Spółce procedura ta nie stanowi oddzielnego dokumentu – uregulowana została w procedurze finansowej oraz procedurze zakupowej);
  - b) procedurę należytej staranności w podatku u źródła (WHT) – potwierdzającą uprawnienie Spółki – działającej w charakterze płatnika – do zastosowania obniżonej stawki podatku u źródła lub niepobrania go przy płatnościach dokonywanych na rzecz nierezydentów (w Spółce procedura ta nie stanowi oddzielnego dokumentu – uregulowana została w wewnętrznej instrukcji działania w odniesieniu do płatności dla kontrahentów z zagranicy);
  - c) wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (tzw. procedurę MDR) – pozwalającą wywiązać się z obowiązków w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych (w ramach stosowania przepisów MDR);
  - d) procedurę zawierania umów handlowych – pozwalającą na monitorowanie klientów, statusu podmiotów oraz terminów płatności w transakcjach handlowych oraz przyczyniającą się do powstania sprawozdania o terminach płatności w transakcjach handlowych;
  - e) procedurę postępowania w przypadku kontaktu ze strony organów państwowych – zawierającą m. in. zasady obiegu dokumentacji podatkowej – celem udzielenia odpowiedzi na wezwania/zapytania organów państwowych (w tym organów podatkowych) w określonym przez nie terminie.
2. Spółka stosuje wypracowaną praktykę weryfikacji dokumentów przy ich księgowaniu dającą możliwość ich prawidłowego ujęcia w poszczególnych pozycjach oraz prawidłowego zaklasyfikowania zapisów dla celów podatku dochodowego, podatku od towarów i usług oraz pozostałych podatków – która to praktyka była stosowana w poprzednich latach podatkowych (w tym w 2020 r.) i jest dalej stosowana.
  3. Spółka stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2020) wypracowaną praktykę kalkulacji CIT umożliwiającą obliczenie zaliczek na podatek oraz rocznego podatku – każdorazowo w ustawowym terminie. Zgodnie z wypracowaną praktyką, w Spółce wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie wysokości wspomnianych zaliczek a także wysokości podatku rocznego, jak również za przygotowanie i złożenie deklaracji podatkowych (wraz z wymaganymi przepisami prawa załącznikami) wynikających z przepisów ustawy o CIT. Główna Księgowa albo inna wskazana osoba sprawuje (i sprawowała w 2020 r.) nadzór i kontrolę nad prawidłowym wykonaniem obowiązków opisanych w zdaniach poprzedzających.
  4. Spółka – jako płatnik PIT i składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne – stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2020) wypracowaną praktykę kalkulacji zaliczek na PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie zaliczek PIT i składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne, jak również za przygotowanie i złożenie stosownych deklaracji podatkowych. Osoba sprawująca nadzór nad działem kadr i płac (i sprawowała w 2020 r.) nadzór i kontrolę nad prawidłowym wykonaniem obowiązków opisanych w zdaniach poprzedzających.
  5. Spółka stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2020) wypracowaną praktykę kalkulacji podatku VAT (w oparciu o przepisy ustawy o VAT) pozwalającą na wyliczenie prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku VAT oraz sporządzenie i złożenie



## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020

plików deklaracji i plików JPK (do września 2020 r.), a – od października 2020 r. – plików JPK\_V7 zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną (zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowego zakresu danych, zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług) – w ustawowym terminie. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie podatku od towarów i usług oraz sporządzenie i złożenie plików deklaracji i plików JPK (do września 2020 r.), a – od października 2020 r. – plików JPK\_V7 zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną. Główna Księgowa albo inna wskazana osoba sprawuje (i sprawowała w 2020 r.) nadzór i kontrolę nad prawidłowym wykonaniem obowiązków opisanych w zdaniach poprzedzających.

6. Spółka stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2020) wypracowaną praktykę stosowania przepisów statuujących obowiązek uiszczania pozostałych podatków (w tym podatku od czynności cywilnoprawnych), umożliwiającą identyfikację czynności podlegających opodatkowaniu oraz sporządzenie i złożenie wymaganych przepisami prawa deklaracji – w ustawowym terminie. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie podatków oraz sporządzenie i złożenie deklaracji w ustawowym terminie. Główna Księgowa albo inna wskazana osoba sprawuje (i sprawowała w 2020 r.) nadzór i kontrolę nad prawidłowym wykonaniem obowiązków opisanych w zdaniach poprzedzających.

## VII. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

### 1. RYZYKO PODATKOWE

- 1.1. W roku podatkowym 2020 Spółka nie wykazywała (i nie wykazuje) apetytu na ryzyko w dziedzinie opodatkowania (z zastrzeżeniem dalszych ustępów). Ta okoliczność wynika z faktu, że Spółka dążyła do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Sytuacja opisana w zdaniach poprzedzających nie uległa zmianie również w roku podatkowym 2021 ani też nie powinna ulec zmianie w kolejnych latach podatkowych.
- 1.2. W roku podatkowym 2020 (podobnie jak w obecnie trwającym roku podatkowym) Spółka nie angażowała się w sztuczne konstrukcje, których celem było unikanie, obniżenie lub uchylanie się od zobowiązania podatkowego oraz osiągnięcie jedynie korzyści podatkowej. Wszelkie decyzje podejmowane były z zachowaniem wymogów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, w oparciu o uzasadnione przesłanki ekonomiczne. W roku podatkowym 2020 Spółka nie występowała o opinie zabezpieczające zgodnie z rozdziałem 4 działem IIIA Ordynacji podatkowej lub inne prawnie dozwolone opinie i wnioski, aczkolwiek – w przypadku zidentyfikowania potrzeby wystąpienia o tego rodzaju środki zabezpieczenia pozycji podatkowej Spółki – Spółka jest gotowa sięgnąć po tego rodzaju środki w kolejnych latach podatkowych.
- 1.3. W roku podatkowym 2020 (a także obecnie) Spółka uwzględniała jedynie potencjalne ryzyka podatkowe, które mogłyby wynikać z:
  - a) możliwości wystąpienia przyszłych zmian w zakresie utrwalonej linii orzecniczej sądów administracyjnych oraz TSUE;
  - b) możliwości wystąpienia przyszłych zmian w zakresie utrwalonej praktyki interpretacyjnej w rozumieniu art. 14n § 5 Ordynacji Podatkowej (tj. utrwalonej praktyki interpretacyjnej w zakresie interpretacji indywidualnych);

## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020

- c) interpretacji przepisów prawa podatkowego – zgodnej z dyrektywami wykładni, które akceptowane są przez organy podatkowe i/lub sądy administracyjne. W odniesieniu do nowych przepisów, Spółka dochowywała (i nadal dochowuje) należytej staranności przy ich stosowaniu – wykorzystując w tym celu ogólnie akceptowane dyrektywy wykładni przepisów prawa (w tym zwłaszcza wykładni literalnej), poglądy prezentowane przez przedstawicieli doktryny oraz inne niezbędne źródła (m.in. w tym uzasadnienia ustaw).
- 1.4. Za akceptowane ryzyko podatkowe Spółka uznawała również (i nadal uznaje) zastosowanie się przez Spółkę do wydawanych dla niej indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego (bądź zastosowanie się do interpretacji ogólnych). W takich sytuacjach Spółka korzystała (i korzysta) z mocy ochronnej wynikającej z art. 14k-14n Ordynacji podatkowej.
- 1.5. W razie wykrycia ewentualnych nieprawidłowości, które mogą powodować powstanie ryzyka podatkowego (w szczególności wynikających z wdrożenia nowych produktów i usług, istotnej zmiany produktu lub usługi, zmiany przepisów, utrwalonej linii orzeczniczej sądów oraz utrwalonej linii interpretacyjnej), Główna Księgowa, Dyrektor Finansowy lub inna wyznaczona osoba, wraz z innymi osobami m.in. z działu prawnego, pozostawała (i nadal pozostaje) obowiązana do podjęcia czynności zmierzających do oszacowania poziomu ryzyka i przeciwdziałania skutkom jego wystąpienia.
- 1.6. W przypadku ewentualnego zidentyfikowania istotnych ryzyk podatkowych, Główna Księgowa, Dyrektor Finansowy lub inna wyznaczona osoba była obowiązana (i nadal pozostaje obowiązana) do poinformowania Zarządu o podjętych krokach celem zapobiegnięcia ich ziszczeniu lub ograniczenia ich skutków.

## 2. REAKCJA NA RYZYKO PODATKOWE

- 2.1. W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała (i nadal nie dokonuje) czynności, w odniesieniu do których stwierdzono, że ich wykonanie powodowało, powoduje lub może spowodować przekroczenie akceptowalnego ryzyka podatkowego.
- 2.2. W przypadku zidentyfikowania:
- a) błędnych zapisów w księgach rachunkowych, kalkulacjach i deklaracjach podatkowych,
  - b) błędnie wystawionych lub niewystawionych faktur,
  - c) błędnie wystawionych lub niewystawionych innych dokumentów księgowych,
  - d) innych, istotnych nieprawidłowości
- każdy pracownik/współpracownik Spółki był obowiązany (i nadal jest zobowiązany) do poinformowania Dyrektora Finansowego/Główniej Księgowej lub innej wyznaczonej osoby o zidentyfikowanych nieprawidłowościach jako mogących rodzić określone ryzyka podatkowe.
- 2.3. W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego Dyrektor Finansowy/Główna Księgowa lub inna wyznaczona osoba pozostawała (i nadal pozostaje) obowiązana do powiadomienia Zarządu o zidentyfikowanym ryzyku podatkowym i podjęcia kroków zmierzających do usunięcia tego ryzyka.

## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020

### 3. SZACOWANIE I OGRANICZANIE RYZYKA PODATKOWEGO

- 3.1. Celem zabezpieczenia Spółki przed wystąpieniem ryzyk podatkowych/istotnego ograniczenia możliwości ich wystąpienia, w Spółce mogły (i nadal mogą) być podejmowane czynności polegające na:
- analizie interpretacji indywidualnych wydawanych w analogicznych sprawach oraz orzeczeń sądów administracyjnych/TSUE dotyczących zbliżonych zagadnień podatkowych – w celu ustalenia możliwych metod urzędowej wykładni oraz stosowania przepisów prawa podatkowego;
  - stosowaniu się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów podatkowych;
  - stosowaniu się do interpretacji ogólnych wydawanych przez MF;
  - uzyskiwaniu opinii podatkowych od zewnętrznych doradców (w tym spółek doradztwa podatkowego);
  - występowaniu z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych;
  - występowaniu z wnioskami o wydanie WIS i WIA;
  - analizie stanowisk prezentowanych przez przedstawicieli doktryny prawa podatkowego – poruszających podobne zagadnienia podatkowe do zaistniałych w stanach faktycznych zbliżonych do tych, w których znalazła się Spółka.
- 3.2. W przypadku wykrycia przez przełożonego lub inną osobę błędu pracownika, który mógłby powodować powstanie ryzyka podatkowego było i jest wymagane, aby:
- ustalić przyczynę błędu;
  - oszacować ryzyko podatkowe wynikające z popełnionego błędu;
  - przekazać informację o błędzie Główniej Księgowej lub innej wskazanej osobie;
  - podjąć kroki celem wyeliminowania stwierdzonego ryzyka i możliwości jego popełnienia w przyszłości (w tym dokonać oceny konieczności przeprowadzenia szkoleń w obszarze, w którym identyfikowane są błędy rodzące ryzyko podatkowe).
- 3.3. W przypadku, gdy ryzyko podatkowe powstało na skutek popełnienia błędu lub niedochowania należytej staranności przez kontrahenta pracownik Spółki powinien:
- zidentyfikować błąd, ustalić jego przyczynę i oszacować ewentualne straty związane z jego wystąpieniem;
  - przekazać informację o identyfikowanym błędzie przełożonemu, a ten z kolei Dyrektorowi Finansowemu/Główniej Księgowej lub innej wskazanej osobie;
  - przygotować lub uzyskać potrzebną dokumentację – celem wyeliminowania błędu;
  - podjąć kroki celem wyeliminowania możliwości popełnienia danego rodzaju błędu w przyszłości.
- 3.4. W celu ograniczenia powstawania błędów w przyszłości Spółka mogła i może korzystać ze wsparcia podmiotów zewnętrznych (w tym zwłaszcza spółek doradztwa podatkowego).

### **VIII. INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)**

- Czyniąc zadość obowiązkowi wskazanemu w rozdziale 11a działu III Ordynacji podatkowej, w odniesieniu do roku podatkowego 2020 Spółka stosowała wewnętrzną procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (tzw. procedurę MDR). Wspomniana w zdaniu poprzedzającym procedura jest i będzie stosowana również w odniesieniu do uzgodnień (czynności/transakcji) mających miejsce w kolejnych latach podatkowych.
- Spółka informuje, że za rok podatkowy 2019 w roku podatkowym 2020 – jako korzystający – złożyła informację o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz informację korzystającego

## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020

o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3 – w odniesieniu do wypłaty dywidendy na rzecz zagranicznego udziałowca, której wartość przekroczyła w roku podatkowym 2019 kwotę 25 000 000 zł (która ta stanowi – w rozumieniu przepisów MDR – uzgodnienie wykazujące inną szczególną cechą rozpoznawczą, a zatem podlegający raportowaniu do Szefa KAS schemat podatkowy inny niż transgraniczny).

3. W odniesieniu do roku podatkowego 2020 Spółka nie przekazywała informacji o zidentyfikowanych schematach podatkowych do Szefa KAS.

### **IX. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH**

1. Czyniąc zadość wymogom przewidzianych w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT Spółka informuje, że w roku podatkowym 2020:
  - a) złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych;
  - b) nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji ogólnej przez MF;
  - c) nie złożyła wniosku o wydanie WIS i WIA.

### **X. NALEŻYTA STARANNOŚĆ W PROCESIE DOKUMENTOWANIA ZDARZEŃ I TRANSAKCJI**

1. Spółka dążyła (i dąży) do terminowego dokumentowania zdarzeń i transakcji, z którymi przepisy prawa podatkowego wiążą lub mogą wiązać powstanie obowiązków podatkowych.
2. Rzetelne dokumentowanie zdarzeń i transakcji obejmuje:
  - a) posiadanie umów przyczyniających się do powstania zdarzeń i transakcji;
  - b) wystawianie bądź uzyskanie od kontrahentów wymaganej przepisami prawa dokumentacji;
  - c) skrupulatne a zarazem zwięzłe opisy zdarzeń, ze wskazaniem przeznaczenia i celu wydatków, dające możliwość prawidłowego ujęcia dokumentów w księgach podatkowych;
  - d) zebranie innych niezbędnych dowodów potwierdzających zaistnienie zdarzeń i transakcji, cel i sposób jej przeprowadzenia oraz rozdysonowanie nabytych towarów i usług;
  - e) terminowe oraz zgodne z wypracowaną praktyką przekazywanie dokumentów do realizacji.

### **XI. NALEŻYTA STARANNOŚĆ W OBSZARZE SPRAWOZDAWCZOŚCI PODATKOWEJ**

1. Deklaracje, pliki JPK\_V7 i inne dokumenty były i są, co do zasady, składane właściwym organom podatkowym w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego. W razie nieterminowego złożenia któregośkolwiek z dokumentów, o których mowa w zdaniu poprzedzającym, osoba odpowiedzialna za naruszenie obowiązków pozostawała i nadal pozostaje obowiązana do dokonania uchybionej czynności oraz złożenia odpowiednich zawiadomień o nieterminowym wykonaniu obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej.
2. Złożone deklaracje, zeznania, informacje podatkowe, rejestry oraz pliki związane z kalkulacją podatków były i są przechowane na wyodrębnionym zasobie sieci informatycznej (tj. chmurze/serwerze) bądź w formie papierowej. Nadzór nad

## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020

prawidłowym przechowywaniem dokumentów był (i nadal jest) sprawowany przez Główną Księgową lub inną wyznaczoną osobę.

### **XII. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W ZAKRESIE TRANSAKCJI ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

1. Spółka zidentyfikowała podmioty powiązane, z którymi dokonywała transakcji w roku podatkowym 2020.
2. Spółka, po zakończeniu roku i zamknięciu ksiąg za rok podatkowy 2020, dokonała analizy obowiązków w zakresie cen transferowych, tj.:
  - a) analizy powiązań i transakcji kontrolowanych:
    - identyfikacji powiązań zgodnie z definicją ustawową z art. 11a pkt 1 ust. 4 ustawy o CIT,
    - dokonania ustalenia wartości i rodzajów wszystkich transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym;
  - b) ustalenia obowiązków dotyczących przygotowania:
    - lokalnej dokumentacji cen transferowych,
    - analiz porównawczych / analiz zgodności,
    - grupowej dokumentacji cen transferowych,
    - oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych,
    - informacji o cenach transferowych (formularz TP-R);
  - c) analizy możliwości zastosowania wyłączenia obowiązku sporządzenia dokumentacji i tzw. *safe harbour*.
    - zbadania przesłanek możliwości skorzystania z wyłączenia z obowiązku sporządzenia dokumentacji przez podatnika,
    - przeanalizowania możliwości skorzystania przez podatnika z wprowadzonych uproszczeń dla transakcji usług o niskiej wartości dodanej i pożyczek (tzw. *safe harbour*);
  - d) wskazania transakcji objętych obowiązkiem dokumentacyjnym,
  - e) przygotowania dokumentacji cen transferowych, analiz cen transferowych oraz dokumentacji grupowej zgodnie z art. 11q ustawy o CIT;
  - f) wypełnienia obowiązków sprawozdawczych z zakresu cen transferowych.
3. Po ustaleniu zakresu obowiązków ciążących na Spółce na podstawie przepisów prawa podatkowego (zwłaszcza ustawy o CIT), w Spółce zostały podjęte niezbędne czynności w przedmiocie wypełnienia obowiązków w zakresie cen transferowych za rok podatkowy 2020 – w ustawowym terminie.
4. W roku podatkowym 2020 sprzedaż towarów i usług Spółki do poszczególnych podmiotów powiązanych przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. Spółka zaprezentowała informacje o wartościach transakcji kontrolowanych z podziałem na poszczególne podmioty powiązane – w roku podatkowym 2020 – w tabeli stanowiącej Załącznik nr 1 do niniejszej Strategii.
5. W kolejnych latach podatkowych Spółka zamierza realizować wskazane w ust. 1-4 czynności – celem identyfikowania i wypełniania ciążących na niej obowiązków z zakresu cen transferowych.

## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020

### **XIII. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W ODNIESIENIU DO TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI Z KRAJÓW LUB TERYTORIÓW STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ**

1. W roku podatkowym 2020 Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych).
2. Podobnie jak w roku podatkowym 2020 Spółka dokonuje bieżącej weryfikacji rezydencji podatkowej podmiotów, z którymi nawiązuje stosunki gospodarcze. Zważywszy na zmianę art. 11o ustawy o CIT (obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.) Spółka podejmie stosowne kroki celem zidentyfikowania sytuacji opisanych we wspomnianym przepisie (w odniesieniu do roku podatkowego 2021).

### **XIV. ZASADY PLANOWANIA I WDRAŻANIA DZIAŁAŃ RESTRUKTURYZACYJNYCH**

1. W roku podatkowym 2020 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.
2. W przypadku planowania i wdrażania działań restrukturyzacyjnych w przyszłości, Spółka przeprowadzi szczegółową analizę skutków podatkowych zamierzonych działań (poszczególnych etapów jak i całości działań restrukturyzacyjnych). Spółka w swoich działaniach uwzględni, w szczególności, komunikaty Ministerstwa właściwego ds. finansów oraz opinie zabezpieczające wydane w podobnych sprawach – celem potwierdzenia, że podjęte działania restrukturyzacyjne nie będą potraktowane jako działania zmierzające do obejścia prawa podatkowego.
3. Za przeprowadzenie analizy skutków podatkowych zamierzonych działań, poszczególnych faz jak i całości restrukturyzacji odpowiedzialna jest wyznaczona do tego celu osoba, która – w przypadkach szczególnie skomplikowanych – może posiłkować się wsparciem podmiotów zewnętrznych (w tym spółek doradztwa podatkowego). Po przeprowadzeniu analizy, o której mowa w zdaniu poprzedzającym, jest ona każdorazowo przedstawiana Zarządowi Spółki.

### **XV. KONTROLA I MONITOROWANIE STRATEGII PODATKOWEJ**

1. Spółka zastrzega, że w kolejnych latach również może wystąpić obowiązek sporządzenia Strategii podatkowej – w związku z możliwością przekroczenia, za dany rok podatkowy (poczynając od roku podatkowego 2021), progu przychodów podatkowych w wysokości odpowiadające równowartości 50 mln EUR.
2. Strategia podatkowa za kolejne lata powinna zawierać informacje, na które wskazuje art. 27c ustawy o CIT (bądź innych, odpowiednich przepisów prawa) – wraz z odniesieniem do stosowanych przez Spółkę procedur, zasad i praktyk opisanych w niniejszym dokumencie oraz ewentualnych wytycznych, które zostaną sporządzone i opublikowane przez KAS. Szczególne znaczenie może mieć kwestia kontrolowania ewentualnego apetytu na ryzyko – który mógłby teoretycznie pojawić się w trakcie planowania czy też wykonywania poszczególnych czynności/zawierania transakcji.
3. Spółka zobowiązuje się monitorować przyjęte przez nią procedury podatkowe – celem ich dostosowywania do zmieniających się przepisów prawa podatkowego, praktyki organów podatkowych bądź orzecznictwa sądów administracyjnych/TSUE a przez to celem

## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020

ograniczenia ewentualnych ryzyk podatkowych. Z tego samego powodu Spółka będzie również monitorować potrzebę wdrożenia nowych procedur podatkowych.

4. Kontrolowanie i monitorowanie przestrzegania Strategii podatkowej w kolejnych latach powierza się Dyrektorowi Finansowemu, Głównej Księgowej lub innej wskazanej osobie przy ścisłej współpracy z Zarządem Spółki.

### **XVI. WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI PODATKOWYMI**

1. Spółką – dbając o dobre relacje z organami podatkowymi – wykonywała i planuje na bieżąco wykonywać następujące czynności:
  - a) terminowo udzielać odpowiedzi (informacji) na wnioski organów podatkowych;
  - b) terminowo przekazywać deklaracje podatkowe i wpłacać należności publicznoprawne;
  - c) należycie wykonywać ciążące na niej inne obowiązki jako podatnika, obowiązki płatnika i inne obowiązki przewidziane przepisami prawa podatkowego.
2. Spółkę przed administracją skarbową reprezentował (i na bieżąco reprezentuje) Zarząd lub inne osoby posiadające stosowne upoważnienie w tym względzie.

### **XVII. POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

1. Strategia Podatkowa jest zatwierdzana i przyjmowana w drodze uchwały Zarządu Spółki. Podlega ona opublikowaniu na stronie internetowej Spółki.
2. W niniejszej Strategii podatkowej Spółka nie przekazała informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.
3. Osoba reprezentująca Spółkę (Członek Zarządu lub inna wskazana przez Zarząd Spółki osoba) – w terminie do dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (tj. w terminie do 31 grudnia 2021 r.) przesyła – w drodze elektronicznej – do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla Spółki informację o adresie strony internetowej, na której niniejsza Strategia została opublikowana.

## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020

### ZAŁĄCZNIK NR 1

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi zawartych w roku podatkowym 2020:

Rodzaj transakcji	Nazwa Spółki	Saldo rozrachunków (w zł)
Sprzedaż usług	MP Services	241 274,48
Sprzedaż usług	MP Transactions	200 109,54
Sprzedaż usług	ManpowerGroup Solutions	1 585 226,97
Sprzedaż usług	MP Management	1 405 620,20
Sprzedaż usług	MP Actions	214 747,17
Sprzedaż usług	Manpower Inc. Belgium	2 893 853,90
Sprzedaż usług	Manpower US Inc.	138 988,14
Sprzedaż usług	Manpower France Holding	15 697,73
Sprzedaż usług	Jednostki znajdujące się wraz ze Spółką pod wspólną kontrolą	4 821 330,57
<b>SUMA:</b>		<b>11 516 848,70</b>