

Informacja o realizacji strategii podatkowej 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

Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Niniejsza informacja została sporządzona na podstawie Strategii podatkowej za rok 2020 – zatwierdzonej w drodze uchwały Zarządu ManpowerGroup sp. z o.o. nr 1/P/11/2021 z dnia 25.11.2021 – i stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

1. Uwagi wstępne

ManpowerGroup sp. z o.o. (dalej: „**ManpowerGroup**” lub „**Spółka**”) jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (adres: ul. Prosta 68, 00-838 Warszawa), wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000062137, posługującą się NIP 5262493733 oraz REGON 016863993. Wyłącznym udziałowcem Spółki jest Manpower France Holding Spółka Akcyjna uproszczona.

Przedmiotem działalności ManpowerGroup jest dostarczanie rozwiązań dla rynku pracy. Spółka specjalizuje się w wysoce skutecznych rozwiązaniach, które pomagają klientom osiągać cele biznesowe i zwiększać konkurencyjność.

W roku podatkowym 2020 Spółka – będąca podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych – osiągnęła przychody podatkowe, których wartość wyniosła 432 510 835 zł. Tym samym przekroczyła ona równowartość w PLN kwoty 50 milionów euro a w konsekwencji – w odniesieniu do roku podatkowego 2020 – ManpowerGroup pozostaje obowiązana do sporządzenia i opublikowania (na swojej stronie internetowej) informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.; dalej: „**UPDOP**”).

Zgodnie z wymogami art. 27c ust. 2 UPDOP niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej nie powinna zawierać informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Uwzględniając tę okoliczność i czyniąc zadość wymaganiom przewidzianym w UPDOP, Spółka przedstawia następujące informacje:

2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka wdrożyła i stosowała wewnętrzną procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”), tj. tzw. Procedurę MDR. Procedura ta jest stosowana w odniesieniu do uzgodnień (czynności/transakcji) celem ustalenia, czy wykazują one cechy schematów podatkowych (transgranicznych bądź innych niż transgraniczne).

Dodatkowo Spółka wdrożyła i stosuje procedury podatkowe:

- 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) 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;
- d) 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.

W roku podatkowym 2020 Spółka stosowała (i nadal stosuje) wypracowaną praktykę kalkulacji podatku dochodowego osób prawnych umożliwiającą obliczenie zaliczek na podatek oraz rocznego podatku. 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.

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.

W roku podatkowym 2020 Spółka stosowała (i nadal stosuje) wypracowaną praktykę kalkulacji podatku VAT (w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.; dalej: „**ustawy o VAT**”) pozwalającą na wyliczenie prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku VAT 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 (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 .

Dodatkowo należy wskazać, że Spółka w dalszym ciągu (podobnie jak to miało miejsce w roku podatkowym 2020) korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych – w przypadkach wymagających dodatkowej opinii podatkowej czy konieczności przeglądu rozliczeń podatkowych.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka współpracowała z organami podatkowymi w oczekiwanym przez nie zakresie. Terminowo i kompleksowo udzielała wymaganych przez organy podatkowe informacji oraz wypełniała ciążące na niej obowiązki przewidziane przepisami prawa podatkowego.

4. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazywała informacji o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2 oraz art. 86d § 4 Ordynacji podatkowej (MDR-1).

W roku podatkowym 2020 Spółka – jako korzystający – złożyła informację o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3 – w odniesieniu do dokonanej w 2019 r. wypłaty dywidendy na rzecz zagranicznego udziałowca, której wartość przekroczyła 25 000 000 zł (wypłata stanowiła uzgodnienie wykazujące inną szczególną cechę rozpoznawczą, a zatem podlegające raportowaniu do Szefa KAS jako schemat podatkowy inny niż transgraniczny).

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi UPDOP o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

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
SUMA:		11 516 848,70

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

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.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej:

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła – do Ministra właściwego ds. finansów publicznych – wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej przez Ministra Finansów.

- indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego:

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- wiążącej informacji stawkowej (WIS):

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (t. jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.).

- wiążącej informacji akcyzowej (WIA):

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).

- 8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 UPDOP 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**

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych).

Spółka dokonywała bieżącej weryfikacji rezydencji podatkowej podmiotów, z którymi nawiązywała relacje gospodarcze.

Mariusz Zonik