

# Havas Media Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej w Havas Media Sp. z o.o.  
za rok podatkowy 2022**

## 1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022 jest publikowana w celu realizacji przez Havas Media Sp. z o.o.<sup>1</sup> obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>2</sup>.

## 2 Strategia podatkowa realizowana przez Havas Media w 2022 r.

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartości etycznych, które Spółka przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest zarząd Spółki.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Havas Media działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

## 3 Procesy i procedury podatkowe stosowane przez Havas Media oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

### 3.1 Informacje o stosowanych przez Havas Media procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

#### 3.1.1 Procesy i procedury związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym w Havas Media

Strategia podatkowa Havas Media znajduje odzwierciedlenie w procedurach stosowanych przez Spółkę dotyczących realizacji jej obowiązków podatkowych.

Procedury funkcjonujące w Havas Media podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży reklamowo-medialnej.

Za nadzór nad procesem przygotowywania i wdrażania nowych procedur, w szczególności wynikających ze zmian w prawie podatkowym, odpowiedzialny jest

---

<sup>1</sup> Dalej także Havas Media lub Spółka.

<sup>2</sup> T.j. Dz.U. z 2021 poz. 1800 ze zm.

zarząd Spółki, który współpracuje w tym zakresie z pracownikami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki.

Pracownicy poszczególnych działów Spółki są bezwzględnie zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania.

Kluczowe z perspektywy działalności Havas Media procesy i procedury, w tym utrwalone sposoby postępowania obejmują:

- procedurę dotyczącą schematów podatkowych (regulacje MDR),
- utrwaloną praktykę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków płatnika w podatku u źródła (WHT),
- utrwaloną praktykę w zakresie dokonywania zakupów,
- utrwaloną praktykę w zakresie zawierania umów,
- utrwaloną praktykę w zakresie rozliczania wynagrodzeń pracowników,
- utrwaloną praktykę obiegu korespondencji i przechowywania dokumentów,
- utrwaloną praktykę dotyczącą podatku dochodowego,
- utrwaloną praktykę zarządzania ryzykiem podatkowym w zakresie podatku VAT.

### **3.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi we wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

- 1) do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
- 2) o które wnioskuje organy podatkowe.

Ponadto Spółka jest uczestnikiem postępowania o wydanie dla niej uprzedniego porozumienia cenowego (APA, *advance pricing arrangements*), tj. formalnego porozumienia w sprawie ustalenia cen transakcyjnych. Zawarcie porozumienia ma ograniczyć ryzyko w odniesieniu do transakcji sprzedaży usług mediowych z krajowym podmiotem powiązany poprzez potwierdzenie przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej poprawności kalkulacji ceny w transakcji kontrolowanej oraz jej rynkowości.

## **4 Realizacja obowiązków podatkowych oraz schematy podatkowe przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej**

### **4.1 Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski**

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych, w tym analizy porównawcze i analizy zgodności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku takiego obowiązku raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu podatku u źródła (WHT).

## **4.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

## **5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych**

### **5.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 135 058 182,23 PLN.

W roku 2022 Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi, których zagregowana wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów. Poniżej wskazano łączną wartość transakcji zakupowych i sprzedażowych zawartych z danym podmiotem powiązanym, wraz z ogólnym opisem charakteru transakcji oraz ogólnym charakterem powiązań między Spółką a tym podmiotem. Taki sposób prezentacji danych jest zgodny

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022

z komunikatem Ministerstwa Finansów odnośnie do zakresu prezentowanych danych w informacji o realizowanej strategii podatkowej<sup>3</sup>.

Podmiot powiązany i kraj siedziby	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji (PLN)	Typ	Opis charakteru transakcji
Arena Media Communications Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	7 645 504,78	Usługowe (sprzedaż)	Sprzedaż usług obsługi biurowej i administracyjnej
				Sprzedaż usług mediowych
Arena Media Communications Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	96 330,47	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
CANAL+ Polska S.A. (Polska)	kapitałowe	172 233,88	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
		34 750 086,70	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
Fullsix Media Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	707 566,37	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług wspólnych
Fullsix Media Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	182,80	Usługowa (zakup)	Sprzedaż usług obsługi biurowej i administracyjnej
Havas Engage Warsaw Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	35 000,00	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
Havas Media France SA (Francja)	kapitałowe	78 987,41	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
Havas Media France SA (Francja)	kapitałowe	38 479,85	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
Havas Media Germany GmbH (Niemcy)	kapitałowe	55 687,97	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych

<sup>3</sup> Ministerstwo Finansów, MF przypomina: Informacja o realizowanej strategii podatkowej do końca grudnia br., 15.12.2021, <https://www.gov.pl/web/finanse/mf-przypomina-informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej-do-konca-grudnia-br> [dostęp: 30.12.2022 r.].

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022

Podmiot powiązany i kraj siedziby	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji (PLN)	Typ	Opis charakteru transakcji
Havas Media Group Spain S.A.U. (Hiszpania)	kapitałowe	4 557 443,32	Usługowa (zakup)	Zakup usług zarządczych i wsparcia
		8 701 444,21	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
Havas Media Hungary Kft. (Węgry)	kapitałowe	53 089,54	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
Havas Media UAB (Litwa)	kapitałowe	609 811,47	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
		5 133,67	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
Havas PR Warsaw Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	19 089,06	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
Havas Programmatic Hub Ltd (Wielka Brytania)	kapitałowe	15 354 789,13	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
Havas SA (Francja)	kapitałowe	2 547,52	Usługowa (zakup)	Partycypacja w kosztach linii gwarancyjnej dla grupy
	kapitałowe	847 005,76	Usługowa (zakup)	Licencja na znak towarowy
		1 032 507,84	Usługowa (zakup)	Zakup mediów (rozliczanie kosztów wspólnych)
HHP Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	41 240,68	Finansowa (pozycje dodatnie)	Udział w cashpoolingu najniższego poziomu

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022

Podmiot powiązany i kraj siedziby	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji (PLN)	Typ	Opis charakteru transakcji
		2 783 200,49	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług obsługi biurowej i administracyjnej
		528 624,84	Usługowa (zakup)	Usługi refakturowane
Artemis Alliance (ESP052)	kapitałowe	97 985,23	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
Havas Worldwide, LLC (USA)	kapitałowe	17 131,20	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
Socialyse SAS (Francja)	kapitałowe	4 630 000,98	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
		409,41	Usługowa (zakup)	Usługi refakturowane
Havas Warsaw Sp. z o.o.	kapitałowe	88 238,23	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług obsługi biurowej i administracyjnej
		28 229 737,26	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
		176 534,66	Usługowa (zakup)	Usługi refakturowane
Socialyse Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	4 738 180,10	Usługowe (sprzedaż)	Sprzedaż usług obsługi biurowej i administracyjnej
				Sprzedaż usług mediowych

## **5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z zakresu:

- 1) łączenia spółek;
- 2) przekształcenia spółki w inną spółkę;
- 3) wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki);
- 4) wymiany udziałów

- które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

## **6 Informacje o złożonych wnioskach**

### **6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

### **6.2 Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

### **6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

### **6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## **7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w odpowiednich aktach wykonawczych i obwieszczeniu. Nie dokonywała również rozliczeń (transakcji) z podmiotami posiadającymi siedzibę w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.