

Havas Media Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej w Havas Media Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2023**

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 jest publikowana w celu realizacji przez Havas Media Sp. z o.o.¹ obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

2 Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę w 2023 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 Spółka działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

3 Procesy i procedury podatkowe stosowane przez Spółkę i dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.1 Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Strategia podatkowa Spółki znajduje odzwierciedlenie w stosowanych przez nią procedurach dotyczących realizacji jej obowiązków podatkowych.

Procedury funkcjonujące w Spółce 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 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 Spółki procesy i procedury, w tym utrwalone sposoby postępowania obejmują:

- procedurę dotyczącą schematów podatkowych (regulacje MDR),

¹ Podmiot zarejestrowany pod numerem KRS 0000033683, dalej również jako Spółka.

² T.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.

- 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 (*advance pricing arrangement*), tj. formalnego porozumienia w sprawie ustalenia cen transakcyjnych. Zawarcie porozumienia ma ograniczyć ryzyko w odniesieniu do transakcji sprzedaży usług mediowych z krajowym podmiotem powiązaniem poprzez potwierdzenie przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej poprawności kalkulacji ceny w transakcji kontrolowanej oraz jej rynkowości.

4 Realizacja obowiązków podatkowych i 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:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na rachunki właściwych organów podatkowych,
- 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,

Havas Media Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

- 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 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego 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 2023 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi i o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

5.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 132 007 130,25 PLN.

W roku 2023 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 z komunikatem Ministerstwa Finansów odnośnie do zakresu prezentowanych danych w informacji o realizowanej strategii podatkowej³.

Lp.	Podmiot powiązany i kraj siedziby	Charakter powiązań	Typ transakcji
1	Arena Media Ltd (Wielka Brytania)	kapitałowe	Usługowa (zakup)
2	Arena Media Communications España S.A. (Hiszpania)	kapitałowe	Usługowa (zakup)
3	Artemis Alliance SL (Hiszpania)	kapitałowe	Usługowa (zakup)
4	Havas Media France S.A. (Francja)	kapitałowe	Usługowa (zakup)

³ 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: 09.12.2024 r.].

Havas Media Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

5	Havas Media Group Spain S.A. (Hiszpania)	kapitałowe	Usługowa (zakup)
			Usługowa (zakup)
6	Havas Media Romania S.A. (Rumunia)	kapitałowe	Usługowa (zakup)
7	Havas PR Milan S.r.l. (Włochy)	kapitałowe	Usługowa (zakup)
8	Havas Programmatic Hub Ltd (Wielka Brytania)	kapitałowe	Usługowa (zakup)
9	Socialyse SAS (Francja)	kapitałowe	Usługowa (zakup)
10	Havas Warsaw Sp z o.o. (Polska)	kapitałowe	Usługowa (zakup)
11	CANAL+ Polska S.A. (Polska)	kapitałowe	Usługowa (zakup)
			Usługowa (sprzedaż)
12	Fullsix Media Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	Usługowa (zakup)
			Usługowa (sprzedaż)
13	Havas PR Warsaw Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	Usługowa (zakup)
			Usługowa (sprzedaż)
14	Kino Polska TV S.A. (Polska)	kapitałowe	Usługowa (zakup)
			Usługowa (sprzedaż)
15	Socialyse Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	Usługowa (zakup)
16	Stopklatka S.A. (Polska)	kapitałowe	Usługowa (zakup)
			Usługowa (sprzedaż)
17	Arena Media Communications Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	Usługowa (sprzedaż)
18	Kino Świat Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	Usługowa (sprzedaż)
19	Socialyse Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	Usługowa (sprzedaż)
20	HHP Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	Usługowa (sprzedaż)
			Finansowa (pozycje dodatnie)
			Finansowa (pozycje ujemne)

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2023 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z za-kresu: łączenia spółek, przekształcenia spółki w inną spółkę, wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki), wymiany udziałów i innych, wyżej niewskazanych, 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 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku podatkowym 2023 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