

# Havas Media Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej w Havas Media Sp. z o.o.  
za rok podatkowy 2021**

## **1 Cel i zakres Informacji**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 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 2021 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 uiszczenia 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 2021

- 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 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku podatkowym 2021 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 2021 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 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 134 253 049,16 PLN.

W roku 2021 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 2021

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         | 7 978 656,63                    | Usługowe (sprzedaż) | Sprzedaż usług obsługi biurowej i administracyjnej |
|  |                    |                                 |                     | Sprzedaż usług mediowych                           |
| Arena Media UAB (Litwa)                        | kapitałowe         | 59 429,73                       | Usługowa (zakup)    | Zakup mediów                                       |
| CANAL+ Polska S.A. (Polska)                    | kapitałowe         | 517 352,00                      | Usługowa (zakup)    | Zakup mediów                                       |
|  |                    | 34 893 972,49                   | Usługowa (sprzedaż) | Sprzedaż usług mediowych                           |
| Fullsix Media Sp. z o.o. (Polska)              | kapitałowe         | 602 293,47                      | Usługowa (sprzedaż) | Sprzedaż usług wspólnych                           |
| Havas Croatia D.O.O. (Chorwacja)               | kapitałowe         | 49 787,43                       | Usługowa (zakup)    | Zakup mediów                                       |
| Havas Group Bulgaria Ltd. (Bułgaria)           | kapitałowe         | 67 667,65                       | Usługowa (zakup)    | Zakup mediów                                       |
| Havas Media Czech Republic S.R.O (Czechy)      | kapitałowe         | 335 959,76                      | Usługowa (zakup)    | Zakup mediów                                       |
| Havas Media France SA (Francja)                | kapitałowe         | 777 669,51                      | Usługowa (sprzedaż) | Sprzedaż usług mediowych                           |
| Havas Media Germany GmbH (Niemcy)              | kapitałowe         | 72 720,00                       | 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 2021

| Podmiot powiązany i kraj siedziby            | Charakter powiązań | Łączna wartość transakcji (PLN) | Typ                 | Opis charakteru transakcji                           |
|--|--------------------|---------------------------------|---------------------|--|
| Havas Media Group Spain S.A.U. (Hiszpania)   | kapitałowe         | 6 778 557,04                    | Usługowa (zakup)    | Zakup usług zarządczych i wsparcia                   |
|  |                    | 8 535 713,49                    | Usługowa (sprzedaż) | Sprzedaż usług mediowych                             |
| Havas Media Hungary Kft. (Węgry)             | kapitałowe         | 544 888,66                      | Usługowa (zakup)    | Zakup mediów   |
| Havas Media Slovakia S.R.O. (Słowacja)       | kapitałowe         | 194 768,31                      | Usługowa (zakup)    | Zakup mediów   |
| Havas Media S.r.l Socio Unico (Włochy)       | kapitałowe         | 22 903,00                       | Usługowa (sprzedaż) | Sprzedaż usług mediowych                             |
| Havas Media UAB (Litwa)                      | kapitałowe         | 3 247 514,67                    | Usługowa (sprzedaż) | Sprzedaż usług mediowych                             |
|  |                    | 16 170,93                       | Usługowa (zakup)    | Zakup mediów   |
| Havas PR Warsaw Sp. z o.o. (Polska)          | kapitałowe         | 785,11                          | Usługowa (sprzedaż) | Sprzedaż usług mediowych                             |
| Havas Programmatic Hub Ltd (Wielka Brytania) | kapitałowe         | 4 390 620,31                    | Usługowa (zakup)    | Zakup mediów   |
| Havas SA (Francja)                           | kapitałowe         | 18 059,61                       | Usługowa (zakup)    | Partycypacja w kosztach linii gwarancyjnej dla grupy |
|  | kapitałowe         | 894 462,75                      | Usługowa (zakup)    | Licencja na znak towarowy                            |

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021

| Podmiot powiązany i kraj siedziby | Charakter powiązań | Łączna wartość transakcji (PLN) | Typ                          | Opis charakteru transakcji                         |
|-----------------------------------|--------------------|---------------------------------|------------------------------|--|
|                                   |                    | 755 372,79                      | Usługowa (zakup)             | Zakup mediów (rozliczanie kosztów wspólnych)       |
| Havas Worldwide LLC, (USA)        | kapitałowe         | 19 340,10                       | Usługowa (zakup)             | Zakup mediów                                       |
| HHP Sp. z o.o. (Polska)           | kapitałowe         | 70 627,30                       | Finansowa (pozycje dodatnie) | Udział w cashpoolingu najniższego poziomu          |
|                                   |                    | 1 675 338,81                    | Usługowa (sprzedaż)          | Sprzedaż usług obsługi biurowej i administracyjnej |
|                                   |                    | 392 010,91                      | Usługowa (zakup)             | Zakup mediów                                       |
| Artemis Alliance (ESP052)         | kapitałowe         | 23 575,06                       | Usługowa (zakup)             | Zakup mediów                                       |
| Havas Media Group Hellas          | kapitałowe         | 18 849,72                       | Usługowa (sprzedaż)          | Sprzedaż usług mediowych                           |
| MARKETING HOUSE                   | kapitałowe         | 56 163,13                       | Usługowa (zakup)             | Usługi refakturowane                               |
| Havas PR Warsaw Sp. z o.o.        | kapitałowe         | 95 750,00                       | Usługowa (sprzedaż)          | Sprzedaż usług mediowych                           |
| Idea AD AS                        | kapitałowe         | 15 803,07                       | Usługowa (sprzedaż)          | Sprzedaż usług mediowych                           |
| Media Contacts Deutschland        | kapitałowe         | 81 799,89                       | Usługowa (sprzedaż)          | Sprzedaż usług mediowych                           |
| Havas Warsaw Sp. z o.o.           | kapitałowe         | 16 533,84                       | Usługowa (zakup)             | Usługi refakturowane                               |
|                                   |                    | 62 745,99                       | Usługowa (sprzedaż)          | Sprzedaż usług mediowych                           |
|                                   | kapitałowe         | 68 580 067,74                   | Usługowa (zakup)             | Zakup mediów                                       |

| Podmiot powiązany i kraj siedziby | Charakter powiązań | Łączna wartość transakcji (PLN) | Typ                 | Opis charakteru transakcji                         |
|-----------------------------------|--------------------|---------------------------------|---------------------|--|
| Socialyse Sp. z o.o. (Polska)     |                    | 69 521,21                       | Usługowa (zakup)    | Usługi refakturowane                               |
|                                   |                    | 3 230 607,49                    | 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 2021 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 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

### 6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.



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

W roku podatkowym 2021 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 2021 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.