

# Havas Media Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej w Havas Media Sp. z o.o.  
za rok podatkowy 2020**

## **1 Cel i zakres Informacji**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020 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 2020 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 powiązaniem 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 2020

- 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 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku podatkowym 2020 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 2020 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 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 135 537 147,71 PLN.

W roku 2020 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 2020

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	14 667 964,14	Usługowe (sprzedaż)	Sprzedaż usług administracyjnych
				Sprzedaż usług mediowych
Arena Media UAB (Litwa)	kapitałowe	928 959,47	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
CANAL+ Polska S.A. (Polska)	kapitałowe	180 096,00	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
		25 895 795,67	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
Forward Holding Spain S.L. (Hiszpania)	kapitałowe	91 246,50	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
Fullsix Media Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	377 000,00	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług wspólnych
Havas Croatia D.O.O. (Chorwacja)	kapitałowe	1 044 110,72	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
Havas Group Bulgaria Ltd. (Bułgaria)	kapitałowe	1 822 024,57	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
Havas Media Czech Republic S.R.O (Czechy)	kapitałowe	1 751 591,74	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
		18 576,90	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
Havas Media France SA (Francja)	kapitałowe	61 254,13	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
		-188,85	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
	kapitałowe	14 709,42	Usługowa (zakup)	Zakup mediów

<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-podatko-wej-do-konca-grudnia-br> [dostęp: 29.12.2021 r.].

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

Podmiot powiązany i kraj siedziby	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji (PLN)	Typ	Opis charakteru transakcji
Havas Media Germany GmbH (Niemcy)		151 516,07	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
Havas Media GmbH (Austria)	kapitałowe	6 088,18	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
Havas Media Group Spain S.A.U. (Hiszpania)	kapitałowe	4 427 360,72	Usługowa (zakup)	Zakup usług zarządczych i wsparcia
		6 189 224,39	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
Havas Media Hungary Kft. (Węgry)	kapitałowe	3 098 712,30	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
Havas Media S.A. (Rumunia)	kapitałowe	4 248 231,05	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
Havas Media Slovakia S.R.O. (Słowacja)	kapitałowe	2.525.549,22	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
		23.558,57	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
Havas Media S.r.l Socio Unico (Włochy)	kapitałowe	6 841,50	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
Havas Media UAB (Litwa)	kapitałowe	548 879,90	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
Havas PR Warsaw Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	105 884,00	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
Havas Programmatic Hub Ltd (Wielka Brytania)	kapitałowe	2 178 876,63	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
Havas SA (Francja)	kapitałowe	1 239 856,22	Usługowa (zakup)	Licencja na znak towarowy
Havas Sports S.A. (Hiszpania)	kapitałowe	4 273,20	Usługowa (zakup)	Zakup mediów

Podmiot powiązany i kraj siedziby	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji (PLN)	Typ	Opis charakteru transakcji
Havas Worldwide Sofia EOOD (Bułgaria)	kapitałowe	5 697,13	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
HHP Sp. z o. o. (Polska)	kapitałowe	6 404 761,65	Finansowa (pozycje dodatnie)	Udział w cashpoolingu najniższego poziomu
		548 677,30	Finansowa (pozycje ujemne)	
		52 820,24	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
RBA Coleccionables S.A. (Hiszpania)	kapitałowe	1 280 092,87	Usługowa (sprzedaż)	Sprzedaż usług mediowych
Socialyse Sp. z o.o. (Polska)	kapitałowe	55 380 570,54	Usługowa (zakup)	Zakup mediów
		1 667 147,47	Usługowe (sprzedaż)	Sprzedaż usług administracyjnych Sprzedaż usług mediowych

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

W roku podatkowym 2020 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 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku podatkowym 2020 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 2020 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.