

# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

**za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia  
2021 r.**

**Podmiot sporządzający:**

**PHD Media Direction spółka z o.o.**

## **1. CZĘŚĆ I – INFORMACJE OGÓLNE**

### **1.1 Użyte skróty:**

<b>„Spółka”</b>	PHD Media Direction spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przy ul. Wybrzeże Gdyńskie 6C, 01-531 Warszawa, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie Wydział XIII Gospodarczy - Krajowy Rejestr Sądowy pod numerem: 341778, REGON 142121630 NIP 1132782626.
<b>Media Direction</b>	Media Direction spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przy ul. Wybrzeże Gdyńskie 6C, 01-531 Warszawa, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie Wydział XIV Gospodarczy - Krajowy Rejestr Sądowy pod numerem: 125817, REGON 012434539 NIP 5212201289.
<b>„OECD”</b>	Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju.
<b>„Grupa BBDO”</b>	Grupa kapitałowa BBDO.
<b>„Ustawa o CIT”</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).  Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.).
<b>„Ustawa o PIT”</b>	
<b>„Ordynacja podatkowa”</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

## 1.2 Informacje o podatniku

### 1.2.1 Dane Spółki:

<b>Nazwa Spółki</b>	<b>PHD Media Direction spółka z ograniczoną odpowiedzialnością</b>
<b>Dane adresowe</b>	ul. Wybrzeże Gdyńskie 6C, 01-531 Warszawa
<b>Strona internetowa</b>	<a href="https://www.phdmedia.com/poland/">https://www.phdmedia.com/poland/</a>
<b>REGON</b>	142121630
<b>NIP</b>	1132782626
<b>Kapitał zakładowy</b>	50.000 złotych
<b>Udziałowiec Spółki</b>	Media Direction sp. z o.o. posiadająca 500 udziałów o łącznej wartości 50.000 (pięćdziesiąt tysięcy) złotych.

Spółka została utworzona w 2009 r. Celem jej podstawowej działalności jest świadczenie usług reklamowych, w ramach których możemy wyodrębnić:

- tworzenie strategii marketingowej dla klientów,
- planowanie komunikacji marketingowej dla wybranych grup konsumentów,
- planowanie wykorzystania czasu i przestrzeni reklamowej w mediach (środki masowego przekazu, sieć Internet, inne nośniki reklamowe),
- zakup na potrzeby kampanii reklamowych czasu, przestrzeni i powierzchni reklamowej oraz rozliczenie zrealizowanych dla klientów kampanii reklamowych.

### 1.2.2 Cel sporządzenia informacji o realizacji strategii podatkowej:

Celem sporządzenia przez Spółkę niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie przez Spółkę ustawowego obowiązku (art. 27c Ustawy o CIT), zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r.

## **2. CZĘŚĆ II – ELEMNETY STRATEGII PODATKOWEJ**

Strategia podatkowa przyjęta przez Spółkę określa ogólne zasady postępowania Spółki w sprawach podatkowych. Celem wdrożenia strategii podatkowej przez Spółkę jest m.in.:

- działanie w zgodzie z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa, w tym w szczególności wypełnianie obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę,
- przestrzeganie wytycznych OECD w zakresie cen transferowych, w tym zapewnienie, że zasady ceny rynkowej (arm's length principle) są zawsze przestrzegane przy zawieraniu umów pomiędzy spółkami z Grupy BBDO,
- odpowiedni podział zadań dotyczących spraw podatkowych wewnątrz Spółki,
- aktywna współpraca z organami podatkowymi, tak aby zminimalizować zakres sporów, a także jak najszybciej osiągać porozumienie z organami podatkowymi w kwestiach spornych,
- zachowaniu należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów pod kątem zgodności z przepisami podatkowymi.

### **2.1 Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków:**

Spółka nie wykazuje skłonności do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Ryzyko podatkowe podlega analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach działu księgowego Spółki, oraz przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka, dla zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego oraz zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, posiada i stosuje poniższe procedury i procesy:

- Właściwe ujmowanie zdarzeń gospodarczych wpływającej na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- Właściwe ujmowanie zdarzeń księgowych w rozliczeniach podatkowych.
- Właściwa kalkulacja podatków, w tym stosowanie prawidłowych stawek podatków, właściwa kwalifikacja podatkowa stron, przedmiotu oraz wszelkich okoliczności zdarzeń gospodarczych mających wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki.

- Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- Terminowa zapłata należnych podatków.
- Właściwe gromadzenie i archiwizacja dokumentacji związanej z rozliczeniami podatkowymi.
- Wewnętrzna procedura przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).
- Procedura obiegu korespondencji.
- Procedura monitorowania wartości transakcji wewnątrzgrupowych w związku z przepisami w obszarze cen transferowych.
- Procedura weryfikacji kontrahentów pod kątem stosowania zwolnień w podatku u źródła.
- Procedura weryfikacji kontrahentów w zakresie VAT.
- Inne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki procedury, których ciągłość i jednolitość wynika ze szkoleń pracowników Spółki, które wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

## **2.2 Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:**

Spółka nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności Spółka nie jest stroną umowy o współdziałaniu z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

## **2.3 Informacja o realizacji obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych:**

Spółka realizowała terminowo i z dochowaniem należytej staranności obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

W toku wewnętrznych analiz oraz konsultacji z zewnętrznymi doradcami Spółka nie zidentyfikowała żadnego uzgodnienia podlegającego raportowaniu jako schemat

podatkowy. Tym samym Spółka nie miała obowiązku zgłaszać informacji o schematach podatkowych.

#### **2.4 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:**

Spółka zakupiła usługi reklamowe od włoskiej spółki (PHD Srl) będącej podmiotem powiązаныm ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Wartość transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Transakcja ta dotyczyła zakupu powierzchni reklamowej we Włoszech w celu dalszej jej odsprzedaży klientowi Spółki.

Spółka nie zawierała innych transakcji z podmiotami powiązаныm w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT, o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

#### **2.5 Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych:**

Spółka nie podejmowała i nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

#### **2.6 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA):**

Spółka:

- nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 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.

#### **2.7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję:**

Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub krajach wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.