

VIZEUM POLSKA SP. Z O.O

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Informacja o realizowanej strategii podatkowej sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

SPIS TREŚCI

1.	Wprowadzenie.....	2
1.1.	Skróty stosowane w informacji.....	3
2.	Informacja o podatniku	4
2.1	Opis działalności Spółki.....	5
3.	Organizacja funkcji podatkowej w dentsu Polska	6
3.1	Obszary zarządzania funkcją podatkową	6
3.2	Doradca podatkowy	7
3.3	Aktualizacja polityki podatkowej Spółki	7
4.	Współpraca z KAS.....	8
4.1	Obszary współpracy z organami podatkowymi	8
4.2	Interpretacje podatkowe	8
5.	Realizacja obowiązków podatnika i płatnika przez VIZEUM Polska	9
5.1	Realizacja obowiązków podatnika	9
5.1.1	Rozliczenia w zakresie podatku dochodowego	9
5.1.2	Rozliczenia w zakresie podatku VAT	10
5.1.3	Procedury zapobiegania wyłudzeniom VAT (karuzelom VAT)	12
5.2	Realizacja obowiązków płatnika.....	12
5.2.1	Realizacja obowiązków płatnika PIT	12
5.2.2	Realizacja obowiązków płatnika podatku u źródła	13
6.	Raportowanie schematów podatkowych	14
6.1	Polityka MDR	14
6.2	Informacje o schematach podatkowych	14
7.	Restrukturyzacje.....	15
8.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	16
9.	Transakcje z rajami podatkowymi	17

1. WPROWADZENIE

Wypełniając obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia z dnia 15 lutego 1992 Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, spółka VIZEUM Polska sp. z o.o. przedstawia:

- Informację o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego
- Informację o sposobie realizacji przez Spółkę obowiązków płatnika podatków (PIT i WHT) oraz realizacji obowiązków MDR, w tym informację o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą
- Informację o realizowanych przez Spółkę transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej
- Dane dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową
- Informację o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych VIZEUM Polska lub podmiotów z nim powiązanych
- Informację o dobrowolnych formach współpracy Spółki z KAS
- Informację o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

1.1. Skróty stosowane w informacji

Dla celów niniejszej dokumentacji, wprowadzono następujące definicje:

VIZEUM Polska Spółka Podatnik	Vizeum Polska sp. z o.o
Dentsu Polska	Dentsu Polska sp. z o.o. realizująca usługi wsparcia dla Polskich Spółek należących do Grupy Dentsu
Grupa	Podmioty zależne od Dentsu Inc.
UPO	Umowy między Rzeczpospolitą Polską z państwami rezydencji podatkowej Podatników w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku. Lista UPO wraz z załącznikami dostępna jest na portalu podatkowym Ministerstwa Finansów pod adresem: https://www.podatki.gov.pl/podatkowa-wspolpraca-miedzynarodowa/wykaz-umow-o-unikaniu-podwojnego-opodatkowania/
UPDOP	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych
UPDOF	Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych
Ustawa VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług
WHT	Podatek u źródła, do którego poboru zobowiązany jest VIZEUM Polska zgodnie z art. 26 ust.1 UPDOP
OP	Ustawa Ordynacja podatkowa
KKS	Ustawa Kodeks Karny Skarbowy
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa działająca w oparciu o Ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej
Dokumentacja podatkowa	Dokumentacja sporządzona na podstawie art. 11k i następne UPDOP

2. INFORMACJA O PODATNIKU

2.1 Dane spółki:

VIZEUM Polska Sp. z o.o. wpisany został do rejestru w dniu 22 października 2003 r.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 4 050 000 zł. Jedynym udziałowcem Spółki jest Dentsu Aegis Network Central Europe GMBH

KRS: 0000177140

NIP: 5213266931

REGON: 015570390

PKD dla przeważającej działalności Spółki to 7311Z – Reklama

W Spółce nie została powołana rada nadzorcza

Istotne dane finansowe Spółki za rok 2020

Suma bilansowa:	125 455 479 zł
Przychody ze sprzedaży:	283 844 147 zł
Zysk brutto:	3 261 602 zł
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym:	3 416 812 zł
Bieżący podatek dochodowy za rok 2020:	649 194 zł
Efektywna stawka podatku dochodowego:	20%

2.1 Opis działalności Spółki

Dom mediowy VIZEUM powstał w Polsce w 2004 roku. Zgodnie z umową Spółki podstawowym przedmiotem działania Spółki jest projektowanie i doradztwo reklamowe, wytwarzanie środków reklamy, działalność wydawnicza oraz badanie rynku i opinii publicznej.

W dokumentowanym roku Spółka prowadziła działalność związaną ze świadczeniem usług reklamowych, w szczególności usług planowania, projektowania i zakupu mediów na rzecz podmiotów niepowiązanych, w tym dużych przedsiębiorstwach (również podmiotów zagranicznych).

Rolą VIZEUM Polska w Grupie Dentsu jest, oprócz bezpośredniej obsługi własnych klientów pod kątem planowania i zakupu mediów, zapewnianie wsparcia dla innych spółek w zakresie:

- współpracy z innymi Spółkami w zakresie obsługi budżetów klientów na specjalistyczne usługi świadczone przez te Spółki (kreacja, social media, kampanie performance, RTB, OOH, badania, modelowanie ekonometryczne, itd.);
- pozyskiwania nowych klientów wspólnie z innymi spółkami w ramach oferty zintegrowanej opartej na strategii, kreacji, mediach i technologii;
- rozwoju innowacyjnych metod planowania mediów, np. screen planning, czyli zintegrowane planowanie kampanii video;
- budowania pozycji Grupy na rynku poprzez pozyskiwanie nowych klientów, realizację innowacyjnych projektów komunikacyjnych oraz pozyskiwanie nagród w konkursach branżowych.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność domu mediowego obejmująca:

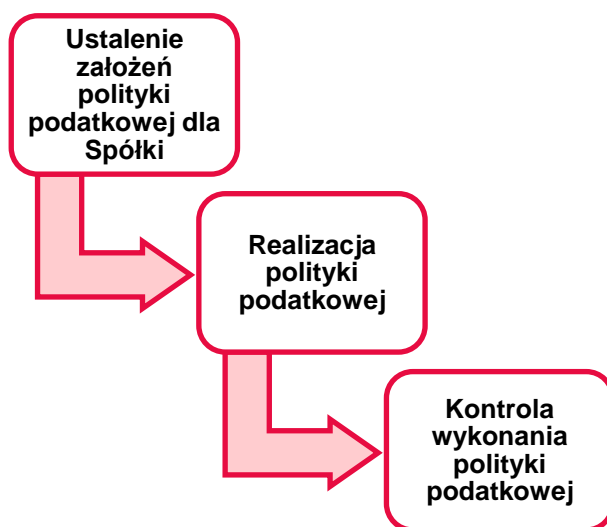
- doradztwo i planowanie kampanii reklamowych, w tym opracowywanie strategii komunikacyjnych,
- planowanie i zakup mediów,
- negocjacje cen z dostawcami przestrzeni i czasu reklamowego,
- badanie rynku.

We współpracy z agencjami reklamowymi z grupy Dentsu w 2020 roku Spółka oferowała swoim klientom kompleksową obsługę w zakresie kampanii reklamowych, integrującą reklamę tradycyjną z wykorzystaniem mediów offline (TV, radio, kino, wydawnictwa drukowane), reklamę w Internecie (w tym reklamę programatyczną) oraz reklamę out-of-home. Dodatkowo Spółka sprzedawała klientom usługi z zakresu badań i analiz rynku świadczone z wykorzystaniem autorskiego badania CSS oraz narzędzi House of Loop i House of Influence, a także wiodących rynkowych narzędzi analitycznych i badawczych.

3. ORGANIZACJA FUNKCJI PODATKOWEJ W DENTSU POLSKA

3.1 Obszary zarządzania funkcją podatkową

Spółka VIZEUM Polska wypracowała mechanizmy pozwalające na efektywne zarządzanie funkcją podatkową. Funkcja ta realizowana jest w trzech wymiarach:



A. Ustalenie założeń polityki podatkowej w Spółce

Za ustalenie ram długoterminowej oraz krótkoterminowej polityki i kierunków działania w zakresie polityki podatkowej odpowiedzialny jest zarząd VIZEUM Polska.

Zarząd ustala poziom akceptowalnego poziomu ryzyka podatkowego. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego ustalony jest w VIZEUM Polska na bardzo niskim poziomie. Zarząd Spółki podejmuje kluczowe decyzje mając na uwadze osiągnięcie celów biznesowych i rozważa wszelkie dostępne scenariusze przede wszystkim z biznesowego punktu widzenia.

Przed podjęciem jakichkolwiek kluczowych decyzji biznesowych, w tym w zakresie restrukturyzacji organizacyjnej lub funkcjonalnej, dostępne opcje są analizowane pod kątem biznesowym, organizacyjnym, prawnym oraz podatkowym.

W ustaleniu zarysu polityki podatkowej, Zarząd wspiera się opiniami zarówno wewnętrznych zespołów jak i zewnętrznych renomowanych kancelarii prawnych i doradztwa podatkowego.

B. Realizacja polityki podatkowej w Spółce

VIZEUM Polska jest spółką operacyjną koncentrującą się na realizacji usług mediowych dla klientów. Funkcje w zakresie księgowości i rozliczeń podatkowych Spółki realizowane są przez podmiot Dentsu

Polska, w którym skoncentrowane są funkcje pomocnicze: księgowość, sprawozdawczość i rozliczenia podatkowe. W Dentsu Polska funkcjonuje również dział prawny i doradca podatkowy obsługujący wszystkie poza Dentsu X Polskie Spółki należące do Grupy Dentsu.

C. Kontrola realizacji polityki podatkowej w Spółce

Z racji braku rady nadzorczej w Spółce, funkcje kontrolne w zakresie realizacji polityki podatkowej w Spółce realizowane są przez zarząd VIZEUM Polska.

Za codzienną realizację podatkowej funkcji kontrolnej w Spółce odpowiedzialny jest wewnętrzny doradca podatkowy. Za wykonanie zadań przypisanych funkcji podatkowej, doradca podatkowy odpowiada bezpośrednio przed zarządem.

Ponadto, w okresach 3 letnich, zarząd Spółki zleca audyt podatkowy zewnętrznej firmie doradztwa podatkowego o ustalonej renomie i reputacji. Ostatni audyt podatkowy realizowany był w Spółce w 2019 roku.

3.2 Doradca podatkowy

Przy podejmowaniu strategicznych decyzji podatkowych zarząd Spółki korzysta ze wsparcia zewnętrznych firm doradztwa podatkowego.

Ponadto, ponieważ funkcja podatkowa jest dla Spółki istotna, w podmiocie realizującym usługi wsparcia (Dentsu Polska) zaangażowany jest doradca podatkowy, w którego zakres obowiązków wchodzi wsparcie Spółki w przygotowaniu dokumentacji cen transferowych oraz analiza nietypowych zagadnień podatkowych, które pojawiają się w trakcie działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.

Wewnętrzny doradca podatkowy uczestniczy w realizacji funkcji podatkowej przez Spółkę na wszystkich etapach, tj. w trakcie ustalania założeń polityki podatkowej w Spółce, wdrożenia tej polityki, jak również w kontroli realizacji funkcji podatkowej przez osoby zatrudnione lub obsługujące VIZEUM Polska w obszarze finansów, księgowości i raportowania podatkowego.

3.3 Aktualizacja polityki podatkowej Spółki

Dbłość o aktualizację przyjętej polityki podatkowej jest jednym z priorytetów strategii biznesowej Spółki.

Spółka na bieżąco śledzi wszelkie zmiany zarówno w środowisku biznesowym, zmiany w prawodawstwie, w podejściu władz skarbowych oraz sądów do ważkich z perspektywy Spółki zagadnień podatkowych, jak również poddaje dokładnej analizie nowe umowy/obszary biznesu na które planuje ekspansję, bądź też analizuje pod kątem podatkowym zmiany w przebiegu dotychczasowych transakcji.

Za monitorowanie zmian w prawie podatkowym, które mogą mieć wpływ na politykę podatkową Spółki odpowiedzialny jest wewnętrzny doradca podatkowy zatrudniony w Dentsu Polska.

Wszelkie zmiany biznesowe sygnalizowane są przez odpowiedzialnych dyrektorów i konsultowane zarówno z działem prawnym jak również z doradcą podatkowym.

Jakakolwiek zmiana, która ma wpływ na przyjętą strategię podatkową Spółki, po jej wcześniejszym przeanalizowaniu podlega przedstawieniu na spotkaniu zarządu. Do przyjęcia i implementowania takiej zmiany wymagana jest zgoda zarządu VIZEUM Polska.

4. WSPÓŁPRACA Z KAS

4.1 Obszary współpracy z organami podatkowymi

Celem Spółki jest sumienne wypełnianie obowiązków podatkowych. Spółka dokłada należytej staranności i kieruje się zasadą transparentności w kontaktach z władzami skarbowymi.

W 2020 r. Spółka nie była stroną postępowania ani umowy z KAS w zakresie:

- Uprzednich porozumień cenowych
- Opinii zabezpieczającej
- Opinii w zakresie preferencji w podatku u źródła
- Programu współdziałania

W 2020 r. w Spółce nie było prowadzone żadne postępowanie podatkowe, postępowanie kontrolne lub postępowanie karno-skarbowe. W 2020 r. w VIZEUM Polska przeprowadzono natomiast czynności sprawdzające w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług w związku z wystąpieniem nadpłaty podatku dochodowego i podatku VAT za poszczególne okresy sprawozdawcze. Urząd Skarbowy nie stwierdził w toku czynności sprawdzających nieprawidłowości w kalkulacji podatków.

4.2 Interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała do Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej ani też wiążącej informacji akcyzowej.

Niemniej, Spółka na bieżąco śledzi bazę interpretacji podatkowych jak również orzecznictwo sądów administracyjnych w podejmowaniu przez VIZEUM Polska decyzji podatkowych.

5. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATNIKA I PŁATNIKA PRZEZ VIZEUM POLSKA

5.1 Realizacja obowiązków podatnika

Spółka jest podatnikiem:

1. Podatku dochodowego od osób prawnych
2. Podatku od towarów i usług

5.1.1 Rozliczenia w zakresie podatku dochodowego

Spółka prowadzi działalność w zakresie świadczenia usług mediowych. Klientami VIZEUM Polska są zasadniczo podmioty niepowiązane, jednakże Spółka świadczy usługi w oparciu o podzlecenia otrzymane od innych podmiotów z Grupy Dentsu (zasadniczo, podmiotów zagranicznych). Podobnie, Spółka podzleca realizację usług medialnych do podmiotów powiązanych realizujących działalność gospodarczą w innych krajach.

Spółka wypracowała model oraz zasady rozliczania tychże usług dla celów podatkowych. Zasadniczo gro transakcji realizowanych przez VIZEUM Polska nie wymaga szczegółowej analizy podatkowej, niemniej w procesie rozliczania podatku dochodowego, Spółka szczegółowo analizuje następujące obszary:

- Rozliczanie akcji marketingowych – ujęcie przychodów i kosztów w czasie
- Rozliczanie faktur korygujących sprzedaż po zamknięciu okresów
- Rozliczenia międzygrupowe w zakresie zakupu usług medialnych – koszt własny usług medialnych

Proces przygotowania kalkulacji podatku dochodowego

Stawka podatku: Spółka jest zobowiązana do zapłaty podatku dochodowego według stawki podstawowej 19%.

Zaliczki na podatek: W trakcie roku, Spółka wpłaca zaliczki na podatek dochodowy w sposób uproszczony zgodnie z art. 25 ust.6 UPDOP jako 1/12 podatku dochodowego należnego wykazanego w zeznaniu podatkowym złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy (tj. za okresy miesięczne 2020 r. na podstawie zeznania podatkowego za rok 2018).

Proces kalkulacji CIT: Spółka wdrożyła proces związany z kalkulacją podatku dochodowego. Proces ten realizowany jest w okresach miesięcznych lub raz w roku przez dział finansowy Dentsu Polska (podmiot świadczący usługi wsparcia na rzecz VIZEUM Polska i innych polskich spółek z Grupy Dentsu)

Opiera się on na dwóch fazach: fazie weryfikacji i fazie kalkulacji podatku dochodowego:

- i. *Faza weryfikacji:* przystępując do kalkulacji podatku dochodowego za rok podatkowy, pracownicy działu księgowości Dentsu Polska dokonują weryfikacji danych finansowych (ewidencji Księgi głównej i rejestru środków trwałych) i zgromadzonej dokumentacji źródłowej pod kątem:
 - a. **Weryfikacji kwalifikacji przychodów podatkowych i niepodatkowych** z uwzględnieniem daty rozpoznania przychodów dla celów podatkowych – weryfikacja dokonywana jest w okresach miesięcznych poprzez analizę zapisów na kontach księgi głównej i weryfikację sald przy wykorzystaniu funkcjonalności i raportów generowanych przez system finansowo-księgowy

- b. **Weryfikacji kwalifikacji kosztów podatkowych i niepodatkowych** z uwzględnieniem daty rozpoznania kosztów dla celów podatkowych – weryfikacja dokonywana jest w okresach miesięcznych poprzez analizę zapisów na kontach księgi głównej i weryfikację sald przy wykorzystaniu funkcjonalności i raportów generowanych przez system finansowo-księgowy
 - c. **Analizy usług niematerialnych z uwzględnieniem limitu 15e UPDOP** – weryfikacja dokonywana jest w okresach miesięcznych poprzez analizę zapisów na kontach księgi głównej, zawartych umów oraz szczegółową analizę otrzymanych faktur
 - d. **Kalkulacji limitu finansowania dłużnego** wraz ze szczegółową analizą przychodów i kosztów finansowych - weryfikacja dokonywana jest rocznie poprzez analizę zapisów na kontach księgi głównej i weryfikację sald przy wykorzystaniu funkcjonalności i raportów generowanych przez system finansowo-księgowy
- ii. *Faza kalkulacji podatku dochodowego*: Spółka przy kalkulacji podatku dochodowego korzysta z narzędzi informatycznych (Excel) oraz funkcjonalności systemu finansowo-księgowego

Przygotowana zgodnie z powyższym procesem kalkulacja CIT jest podstawą do sporządzenia zeznania rocznego CIT 8 wraz z załącznikami oraz do terminowej zapłaty zobowiązania CIT, o ile powstaje zobowiązanie do zapłaty.

5.1.2 Rozliczenia w zakresie podatku VAT

Jak wspomniano powyżej, Spółka prowadzi działalność w zakresie świadczenia usług mediowych. Gro sprzedaży VIZEUM Polska stanowi sprzedaż usług opodatkowanych stawką 23% na rzecz podmiotów niepowiązanych, jednakże Spółka realizuje również sprzedaż usług marketingowych na rzecz podmiotów z Grupy Dentsu (podmiotów zagranicznych) przy zastosowaniu stawki 0%. Podobnie, Spółka podzleca realizację usług medialnych do podmiotów powiązanych realizujących działalność gospodarczą w innych krajach – stąd wykazuje podatek VAT należny i VAT naliczony z tytułu importu usług

Zakupy VIZEUM Polska to głównie zakup czasu antenowego w celu realizacji usług mediowych.

Spółka rozlicza podatek VAT w okresach miesięcznych.

W 2020 Spółka była na pozycji do zapłaty VAT za następujące okresy miesięczne: marzec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik i listopad, natomiast w styczniu, lutym, kwietniu, maju, czerwcu i grudniu 2020 wykazała nadwyżkę VAT naliczonego nad należnym.

Spółka wypracowała model oraz zasady rozliczania sprzedaży i zakupów usług dla celów podatku VAT. Zasadniczo gro transakcji realizowanych przez VIZEUM Polska nie wymaga szczegółowej analizy podatkowej, niemniej w procesie rozliczania VAT, Spółka szczegółowo analizuje następujące obszary:

- Rozliczanie akcji marketingowych – ujęcie sprzedaży i zakupów w okresie
- Rozliczanie faktur korygujących sprzedaż
- Prawidłowe rozliczenie w czasie importu usług
- Płatności w obowiązkowym mechanizmie podzielonej płatności.

Realizacja obowiązków raportowych w zakresie VAT

Proces raportowania VAT: Spółka wdrożyła proces związany z obowiązkami raportowymi VAT. Proces ten realizowany jest w okresach miesięcznych przez dział finansowy Dentsu Polska.

Opiera się on na dwóch fazach: fazie weryfikacji i fazie raportowania VAT:

- iii. *Faza weryfikacji* – w ramach weryfikacji transakcji pod kątem VAT pracownicy działu księgowości Dentsu Polska dokonują weryfikacji danych finansowych (zapisów kont bilansowych – rozliczeń VAT), danych raportowanych w plikach JPK_V i zgromadzonej dokumentacji źródłowej pod kątem:
- a. **Weryfikacji kwalifikacji podatku VAT należnego** pod kątem daty powstania obowiązku podatkowego VAT – weryfikacja dokonywana jest w okresach miesięcznych poprzez analizę dokumentacji źródłowej oraz zapisów na kontach księgi głównej i w rejestrach VAT/części ewidencyjnej JPK_V przy wykorzystaniu funkcjonalności i zestawień generowanych przez system finansowo-księgowy
 - b. **Weryfikacji kwalifikacji podatku VAT naliczonego** pod kątem prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego za prawidłowy okres rozliczeniowy – weryfikacja dokonywana jest w okresach miesięcznych poprzez analizę dokumentacji źródłowej oraz zapisów na kontach księgi głównej i w rejestrach VAT/części ewidencyjnej JPK_V przy wykorzystaniu funkcjonalności i zestawień generowanych przez system finansowo-księgowy
 - c. **Analizy importu usług** – pod kątem daty powstania obowiązku podatkowego VAT prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego za prawidłowy okres rozliczeniowy
 - d. **Weryfikacji prawa do obniżenia podatku VAT należnego od wystawionych faktur korygujących** pod kątem oceny dokumentacji źródłowej (potwierdzeń otrzymania faktur korygujących przez klientów) oraz dat otrzymania potwierdzeń faktur korygujących przez klientów
 - e. **Weryfikacji dostawców na białej liście**
 - f. **Weryfikacji prawa do zastosowania stawki 0% na sprzedaży usług na rzecz podmiotów zagranicznych** w tym weryfikacji kontrahentów zagranicznych (UE) w systemie VIES
 - g. **Analizy konieczności złożenia korekty** JPK, deklaracji VAT (za okresy do końca września 2020 r.) lub informacji VAT-UEK
- iv. *Faza raportowania VAT*: Spółka rozlicza się z podatku VAT w okresach miesięcznych. Raporty i informacje będące podstawą do raportowania VAT generowane są z poziomu księgi głównej, przy czym dane kontrahentów są zaciągane z ksiąg pomocniczych i zewnętrznych systemów sprzedażowych.

Za okresy styczeń 2020 – wrzesień 2020, w terminie do 25 dnia kolejnego miesiąca Spółka realizowała następujące obowiązki raportowe VAT:

- Deklaracja VAT-7 przesyłana drogą elektroniczną
- Informacja VAT-UE przesyłana drogą elektroniczną
- Plik JPK_VAT zgodnie ze strukturą obowiązującą do 30 września 2020 r., przesyłany drogą elektroniczną

Począwszy od października 2020, w związku ze zmianami wprowadzonymi przez Ustawę o VAT, w terminie do 25 dnia kolejnego miesiąca Spółka realizuje następujące obowiązki raportowe VAT:

- Informacja VAT-UE przesyłana drogą elektroniczną
- Plik JPK_VM ewidencja z deklaracją zgodnie ze strukturą obowiązującą od 1 października 2020 r. przesyłany drogą elektroniczną

W przypadku identyfikacji błędów lub nieprawidłowości w przesyłanych informacjach VAT-EU lub plikach JPK-VAT bądź JPK_VM, bądź w przypadku otrzymania notyfikacji o błędach z urzędu skarbowego, Spółka niezwłocznie dokonuje stosownych weryfikacji oraz składa informację VAT-UEK bądź korekty plików JPK (zgodnie ze strukturą obowiązującą w okresie, za który składana jest korekta).

5.1.3 Procedury zapobiegania wyłudzeniom VAT (karuzelom VAT)

Spółka prowadzi działalność w obszarze usług mediowych, nie jest więc bezpośrednio narażona na działania firm lub osób w obszarze wyłudzeń VAT (w tym, tzw. karuzeli podatkowych).

Niemniej, Spółka wdrożyła szereg procedur w celu zapobiegania nieuczciwym procedurom, w tym:

- Realizacja płatności na konta zamieszczone na "białej liście" od kwoty PLN 15 000,00
- Ograniczenie płatności gotówkowych jedynie do drobnych zakupów do kwoty PLN 15 000,00 oraz rozliczeń podróży służbowych
- Dokonywania zakupów w ramach ściśle określonego procesu zakupowego („PO”) jedynie od dostawców, którzy zostali zweryfikowani przez dział zakupu
- Szczegółowej weryfikacji klientów przed ich dodaniem do listy odbiorców w systemie obsługującym sprzedaż
- Ograniczenie dostępu do systemów zakupu oraz systemów sprzedaży jedynie dla uprawnionych osób
- Szczegółowa weryfikacja zamówionych usług przed akceptacją faktur w procesie zakupowym

5.2 Realizacja obowiązków płatnika

Spółka jest płatnikiem:

1. Podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników
2. Podatku u źródła od należności wypłacanych na rzecz podmiotów niebędących polskimi rezydentami podatkowymi

5.2.1 Realizacja obowiązków płatnika PIT

Spółka na koniec 2020 r. zatrudniała w oparciu o umowę o pracę 50 pracowników. Rozliczenia pracownicze (lista płac) prowadzone są przez Dentsu Polska w ramach modułu płacowego systemu finansowo - księgowego

Obowiązki Spółki (oddelegowane do Dentsu Polska) w zakresie obowiązków płatnika PIT obejmują:

- naliczanie wynagrodzeń: główna lista płac i dodatkowe listy płac
- przygotowywanie pasków wynagrodzeń zawierających informacje wymagane drukiem RMUA
- odprowadzanie zaliczek PIT i składek ZUS
- sporządzanie deklaracji rozliczeniowych do US i ZUS
- obsługę dokumentów ubezpieczeniowych i wymianę informacji z ZUS poprzez program Płatnik
- kontakty z ZUS, urzędami skarbowymi i PFRON w zakresie płac
- sporządzanie deklaracji rocznych PIT

5.2.2 Realizacja obowiązków płatnika podatku u źródła

W związku z istotnym rozszerzeniem obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła począwszy od 2019 r. Spółka wraz z innymi podmiotami należącymi do Grupy Dentsu w Polsce przy wsparciu zewnętrznej firmy doradztwa podatkowego opracowała politykę i procedury w zakresie podatku u źródła (Polityka WHT).

Wspomniana Polityka WHT określa obowiązki i sposób postępowania zarządu Spółki oraz pracowników VIZEUM Polska w zakresie poboru podatku u źródła od następujących należności wypłacanych do podmiotów powiązanych:

- Dywidendy z tytułu udziału w zyskach Spółki (zgodnie z dyspozycją art. 22 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)
- Wynagrodzenia za usługi zarządcze, marketingowe, doradcze, HR oraz IT wypłacanego na rzecz zagranicznych podmiotów powiązanych oraz zagranicznych niepowiązanych usługodawców (zgodnie z dyspozycją art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)
- Należności licencyjnych wypłacanych na rzecz podmiotów powiązanych i niepowiązanych związanych z korzystaniem z praw autorskich należnych stronom trzecim (w tym Google i Facebook)

Zgodnie z aktualną polityką w Grupie, Spółka nie korzysta obecnie z finansowania wewnątrzgrupowego. Podmiot ten nie jest również uczestnikiem umów zarządzania płynnością ("cashpooling") w odniesieniu do podmiotów zagranicznych (Spółka jest uczestnikiem jedynie krajowej umowy o zarządzanie płynnością). W związku z brakiem finansowania przez podmioty zagraniczne, VIZEUM Polska nie wypłaca odsetek do pożyczkodawców nieposiadających polskiej rezydencji podatkowej.

Z uwagi na odroczenie daty obowiązywania przepisów art. 26 ust. 2e UPDOP (dot. Limitu „zwolnienia u źródła” do wysokości rocznych wypłat do jednego podatnika do wysokości 2 milionów zł) określone w Polityce WHT procedury związane ze składaniem przez Zarząd Spółki elektronicznych oświadczeń WH-OSC zostały czasowo zawieszane.

6. RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH

6.1 Polityka MDR

W związku z wprowadzeniem obowiązków raportowych MDR, VIZEUM Polska wraz z innymi spółkami z Grupy wdrożyła począwszy od czerwca 2019 r. politykę i procedury MDR.

Wspomniana polityka i procedury MDR określają:

- i. Role i obowiązki osób odpowiedzialnych za realizację polityki podatkowej oraz realizację zdarzeń i transakcji gospodarczych podlegających lub mogących podlegać raportowaniu MDR,
- ii. Rolę koordynatora MDR i zakres jego obowiązków,
- iii. Zasady i terminy raportowania MDR w zależności od pełnionych ról (korzystającego, promotora lub wspierającego)
- iv. Zasady i terminy raportowania schematów podatkowych po zakończeniu roku.

6.2 Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie wdrażała i nie raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

7. RESTRUKTURYZACJE

W 2020 r. VIZEUM Polska Sp. z o.o. nie przeprowadziła restrukturyzacji. Niemniej wspólnicy Spółki planują połączenie VIZEUM Polska (spółka przejmująca) z innym podmiotem z Grupy. Transakcja połączenia zostanie sfinalizowana w 2022 r.

8. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawową zasadą rozliczania transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi wyrażoną w Wytocznych OECD oraz przeniesioną na grunt prawa polskiego jest reguła ceny rynkowej, zgodnie z którą cena transferowa powinna zostać ustalona w wysokości jaką zaakceptowałyby podmioty niepowiązane realizujące transakcję na porównywalnych warunkach. Rozliczanie transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach rynkowych jest jedną z podstawowych zasad, którymi kieruje się Grupa oraz Spółka przy ustalaniu polityki cen transferowych.

VIZEUM Polska należy do Grupy Dentsu uważanej za lidera innowacyjnego rynku reklamy, opartego na nowych technologiach i cyfrowej obsłudze klienta. Grupa Dentsu jest międzynarodową grupą agencji medialnych oraz agencji cyfrowej komunikacji marketingowej. Jej główne usługi to tworzenie dla klientów kompleksowych strategii komunikacji marketingowych opartych o kreację i realizację projektów typu digital, planowanie i zakup mediów, badania rynku oraz analizy marketingowe marki.

Spółka jest nakierowana na realizację usług mediowych na rzecz niepowiązanych kontrahentów. Niemniej korzysta ze wsparcia i doświadczenia podmiotów z Grupy, jak również zamawia od lub realizuje w formule podzlecenia usługi dla podmiotów powiązanych w ramach usług realizowanych przez Spółkę lub podmioty powiązane na rzecz niezależnych klientów.

Poniżej Spółka prezentuje informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi zrealizowane w 2020 r., których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej VIZEUM Polska za rok 2020:

- Zakup usług mediowych w formule podwykonawstwa od podmiotów powiązanych mających siedzibę w Polsce, Wielkiej Brytanii, Niderlandach, Danii oraz Niemiec
- Rozliczenia w ramach umowy cashpool z polskimi podmiotami powiązanymi (cashpool krajowy)

9. TRANSAKCJE Z RAJAMI PODATKOWYMI

Spółka nie realizuje transakcji z podmiotami mającymi siedzibę lub miejsce zamieszkania w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą rezydencję podatkową.

Wszystkie transakcje zagraniczne są przez Spółkę monitorowane w ramach procedury WHT. Ponadto, Spółka monitoruje beneficjentów rzeczywistych dla realizowanych transakcji krajowych i zagranicznych w ramach czynności przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

Począwszy od stycznia 2021 r. do katalogu procedur Spółka dodała zasady dochowania należytej staranności w identyfikacji, czy kontrahenci Spółki posiadają beneficjentów rzeczywistych w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą rezydencję podatkową. Weryfikacja taka jest przeprowadzana w celu ustalenia dodatkowych obowiązków dokumentacyjnych zgodnie z przepisami Oddziału 3 UPDOP