

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez OMD spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok podatkowy 2022

Niniejsza informacja stanowi realizację obowiązku, o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.).

I. Zarządzanie obowiązkami podatkowymi

1.1. Spółka jest podatnikiem:

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

1.2. Podstawowymi zasadami, którymi kieruje się Podatnik w realizacji obowiązków podatkowych są:

- uczciwość oraz rzetelność,
- zapewnienie zgodności działań gospodarczych z prawem podatkowym („*compliance*”),
- składanie deklaracji w wyznaczonym czasie,
- płacenie wszystkich należnych podatków w terminie,
- nieangażowanie się w agresywne planowanie podatkowe oraz unikanie opodatkowania niepoparte celami biznesowymi.

1.3. Polityka Podatnika zakłada przestrzeganie wszystkich stosownych przepisów prawa, zasad, regulacji, wymogów w zakresie sprawozdawczości i ujawniania informacji oraz terminowe uiszczanie podatków we właściwej wysokości na rzecz właściwych organów podatkowych.

1.4. Podatnik na bieżąco ocenia ryzyko podatkowe oraz jego potencjalny wpływ na Podatnika, jeśli ryzyko stanie się ostateczne. Akceptowalny poziom ryzyka podatkowego, które Podatnik jest gotowy podjąć, jest związany z celami biznesowymi oraz ryzykiem biznesowym. Podatnik ma niski apetyt na ryzyko podatkowe. Podatnik przyjmuje konserwatywne podejście do ryzyka podatkowego i aktywnie dąży do identyfikacji, oceny, monitorowania i zarządzania tym ryzykiem.

1.5. Podatnik działa w sposób transparentny podatkowo i we współpracy z organami podatkowymi dąży do uniknięcia sporów. Udostępnia na żądanie organów podatkowych do wglądu procedury dotyczące przestrzegania przepisów podatkowych oraz ewidencje, rejestry i inne dokumenty wymagane przez przepisy prawa powszechnie obowiązującego.

1.6. Podatnik nie jest stroną umowy o współdziałaniu ani nie bierze udziału w innych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

1.7. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za zidentyfikowanie oraz zarządzania ryzykiem podatkowym. Zarząd Spółki ponosi odpowiedzialność w zakresie określonym przez ustawę z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy oraz ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

1.8. Funkcja podatkowa u Podatnika opiera się na współpracy między działami biznesowymi przedsiębiorstwa oraz działem księgowości. Podatnik wdraża odpowiednie środki umożliwiające sporządzenie deklaracji podatkowych na odpowiednim poziomie pewności.

1.9. Podatnik nie outsourcuje zadań z zakresu funkcji podatkowej.

II. Realizacja obowiązków z zakresu MDR („The Mandatory Disclosure Rules”)

W 2022 r. Podatnik **składał** do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

1. MDR-1 dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych - podatku u źródła (WHT) za 2021 r.,
2. MDR-3 dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych - podatku u źródła (WHT) za 2021 r.

III. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o działaniach restrukturyzacyjnych

3.1. W 2022 r. Podatnik zawierał transakcję z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Podstawą transakcji były umowy, zlecenia, ustalenia mailowe, media plany zawarte między podmiotami powiązаныmi.

Wykaz transakcji z podmiotami powiązаныmi:

Transakcja - podmiot	Wartość	Powiązanie
Drobne refaktury	7 301,74	
DDB WARSZAWA SP. Z O.O.	730,00	powiązanie kapitałowe
OMNICOM MEDIA GROUP SP Z O.O.	6 571,74	powiązanie kapitałowe i osobowe
Drobne refaktury zakup	1 660,30	
OMNICOM MEDIA GROUP SP Z O.O.	1 660,30	powiązanie kapitałowe i osobowe
Inne koszty	1,30	
OMD NEW YORK (USA HEADQUARTERS)	1,30	powiązanie kapitałowe
Najem i media	339 048,60	
OMNICOM MEDIA GROUP SP Z O.O.	339 048,60	powiązanie kapitałowe i osobowe
Odsetki Cash pooling	1 458 369,05	
OMNICOM FINANSE PLC	1 458 369,05	powiązanie kapitałowe
Podwykonawstwo mediowe	4 264 396,88	
OMD	44 508,70	powiązanie kapitałowe
OMD Czech, a.s.	123 824,86	powiązanie kapitałowe
OMD DUSSELDORF GMBH	641 089,83	powiązanie kapitałowe
OMD EMEA LIMITED	78 059,72	powiązanie kapitałowe
OMD FINLAND OY	252 326,15	powiązanie kapitałowe
OMD Germany	255 947,01	powiązanie kapitałowe
OMD Group Limited	-0,31	powiązanie kapitałowe
OMD Hamburg GmbH	9 551,00	powiązanie kapitałowe
OMD Singapore Pte Ltd	154 351,03	powiązanie kapitałowe
OMD SLOVAKIA S.R.O.	123 824,86	powiązanie kapitałowe
OMNICOM MEDIA GROUP SP Z O.O.	413 580,18	powiązanie kapitałowe i osobowe
Optimum Media Direction Plan & Buy SRL	123 824,86	powiązanie kapitałowe
OPTIMUM MEDIA DIRECTIONHUNGARY HÍRDETÉSI	123 824,86	powiązanie kapitałowe
TBWA SP. Z O.O.	1 919 684,13	powiązanie kapitałowe
Pozostałe koszty	53 997,97	

DDB WARSZAWA SP. Z O.O.	53 997,97	powiązanie kapitałowe
Pozostałe przychody	64 887,06	
OMD NEW YORK (USA HEADQUARTERS)	0,57	powiązanie kapitałowe
OMNICOM MEDIA GROUP SP Z O.O.	64 886,49	powiązanie kapitałowe i osobowe
Refaktury - za koszty Ukraina	29 200,00	
OMNICOM MEDIA GROUP EUROPE LTD	29 200,00	powiązanie kapitałowe
Szkolenie pracownika	17 328,15	
OMD NEW YORK (USA HEADQUARTERS)	17 328,15	powiązanie kapitałowe
Ubezpieczenia	7 621,58	
MEDIA DIRECTION SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	7 621,58	powiązanie kapitałowe
Usł. Wsparcia	9 133 533,60	
OMNICOM MEDIA GROUP SP Z O.O.	9 133 533,60	powiązanie kapitałowe i osobowe
Usł. Zarządcze	1 033 134,83	
OMNICOM MEDIA GROUP SP Z O.O.	1 033 134,83	powiązanie kapitałowe i osobowe
Usługi IT	923 962,97	
OGI Shared Services Center Advertising	265 059,88	powiązanie kapitałowe
OMNICOM MEDIA GROUP EUROPE LTD	658 903,09	powiązanie kapitałowe
Zakup mediów	45 174 874,27	
BBDO WARSZAWA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	2 182 038,05	powiązanie kapitałowe
OMD	51 793,44	powiązanie kapitałowe
OMD EMEA LIMITED	248 441,12	powiązanie kapitałowe
OMD Germany	5 759,40	powiązanie kapitałowe
OMD NEW YORK (USA HEADQUARTERS)	2 770,67	powiązanie kapitałowe
OMNICOM MEDIA GROUP SP Z O.O.	25 716 546,30	powiązanie kapitałowe i osobowe
OMNICONSOLE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	16 953 741,12	powiązanie kapitałowe i osobowe
OPTIMUM MEDIA DIRECTION SLU	13 784,17	powiązanie kapitałowe
Suma końcowa	62 509 318,30	

3.2. W 2022 r. Podatnik nie planował oraz nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych.

IV. Informacja o złożonych wnioskach

W 2022 r. Podatnik **nie składał** wniosków o wydanie:

- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W 2022 r. Podatnik złożył **1** wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

V. Informacja o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub krajach stosujący szkodliwą konkurencję podatkową

Podatnik **nie nawiązuje bezpośrednich** relacji biznesowych z podmiotami mającymi swoją siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, ani nie zawiera transakcji z podmiotami, których rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.