

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2023
Value Media Sp. z o.o.**

I. Podstawa prawna

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598, 1723),
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26

lipca 1991 r. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

Na stronie internetowej są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

Podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej.

II. Definicje i skróty

- **Informacja** – informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022;
- **Spółka** – Value Media Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy al. Jerozolimskich 134, NIP: 5262879929, REGON: 140207988, KRS: 0000240131;
- **Strategia podatkowa** – strategia podatkowa realizowana przez Value Media Sp. z o.o.;
- **Procedura** – oznacza procedury, polityki, instrukcje, w tym także niespisane, faktycznie stosowane w Spółce w związku z realizacją strategii podatkowej
- **ustawa z dnia 15 lutego 1992 r.** – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 185, 326, 412 z późn. zm.);
- **ustawa z dnia 26 lipca 1991 r.** – ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 28, 185, 326 z późn. zm.);
- **Ordynacja podatkowa** – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383);

III. Cel Informacji

Niniejsza Informacja stanowi wypełnienie ustawowego obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

IV. Informacje o Value Media Sp. z o.o.

1. Value Media Sp. z o.o. jest niezależną agencją mediową, będącą częścią Group One – największej niezależnej grupy komunikacyjnej w Polsce.
2. Przedmiotem działalności Spółki Value Media Sp. z o.o. są szeroko rozumiane usługi reklamowe, w tym planowanie, organizowanie i analizowanie efektywności kampanii reklamowych. Do najważniejszych kategorii usług, świadczonych przez Spółkę należą:
 - Doradztwo strategiczne w zakresie wykorzystania mediów jako nośników przekazów reklamowych.
 - Planowanie i zakup czasu oraz powierzchni reklamowej w mediach, w tym negocjowanie warunków z mediami, rezerwacja oraz finalizacja zakupu.
 - Monitoring kampanii reklamowych klientów prowadzonych w mediach oraz analiza efektywności planów mediowych
3. Przedmiotem przeważającej działalności Value Media Sp. z o.o. jest pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (Internet) – PKD 73.12.C
4. Siedzibą Spółki jest Warszawa.
5. Do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych oraz podpisywania w imieniu Spółki uprawniony jest każdy z Członków Zarządu samoistnie.

V. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Uwagi wstępne

Strategia podatkowa Spółki jest elementem odpowiedzialności podmiotu w zakresie ponoszenia obciążeń publicznoprawnych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa. Strategia podatkowa stanowi zbiór zasad obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych

Spółki. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania Spółką, w tym ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych. Strategia podatkowa Spółki zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publicznoprawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

Realizowana przez Spółkę Strategia podatkowa obejmuje w szczególności:

1. Przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji w zakresie prawa podatkowego związanych z działalnością Spółki.
 2. Utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi w oparciu o współpracę.
 3. Zapewnienie spójności przyjętej strategii podatkowej z ogólną strategią Spółki.
 4. Staranność i ostrożność w zarządzaniu ryzykiem podatkowym.
 5. Stosowanie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności podatkowego, rozwiązań, w tym ulg w celu ograniczenia kosztów podatkowych prowadzenia działalności, przy jednoczesnym zapewnieniu, że te rozwiązania nie są wykorzystywane do celów, które są sprzeczne z obowiązującym prawem.
- 2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

2.1 Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Wdrożony i realizowany w Spółce zespół działań mający na celu prawidłowe wykonywanie funkcji podatkowej, tj. zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, dotyczy zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Obejmuje on system wdrożonych przez Spółkę mechanizmów wykonywania i kontroli pod względem prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych, w tym w zakresie zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych, ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem deklarowania i regulowania zobowiązań podatkowych.

Zarządzanie realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie wymaga stosowania procedur (wytycznych, instrukcji), tj. przyjętego sposobu postępowania w Spółce, opisu ustalonego przebiegu procesu wskazującego w szczególności osoby odpowiedzialne, ich uprawnienia i zakres odpowiedzialności.

Na całokształt działań Spółki w ramach realizowanych procesów i procedur składają się w szczególności:

- 1) realizacja procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółki, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce polityk, procedur oraz instrukcji;
- 2) kontrola wewnętrzna i zewnętrzna realizacji procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółki, w tym audyt wewnętrzny i zewnętrzny, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce procedur;
- 3) zarządzanie ryzykiem podatkowym, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce Procedur.

W zarządzaniu realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie, Spółka realizuje i zarządza w szczególności następującymi procesami:

- 1) procesy związane z realizacją operacji finansowych i gospodarczych;
- 2) procesy kontroli realizowanych operacji finansowych i gospodarczych;
- 3) procesy kontroli kluczowych procesów realizowanych w Spółce, w tym mechanizmy kontroli dotyczące procesu sprzedaży, zakupów, wynagrodzeń, środków trwałych, zapasów, transakcji bankowych;
- 4) procesy kontroli stosowanych systemów informatycznych;
- 5) realizacja i kontrola realizacji procesów komunikacji w Spółce.

Procesy związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie dotyczyły w szczególności:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych;
- 2) podatku od towarów i usług;
- 3) podatku dochodowego od osób fizycznych;

W zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka wdrożyła i stosowała, w szczególności następujące procedury oraz procesy podatkowe (w tym takie, które jedynie w pewnym zakresie dotyczą realizacji obowiązków podatkowych), w szczególności:

- a) Instrukcja Kontroli i Obiegu Dokumentacji Księgowej,
- b) Polityka rachunkowości Spółki GROUP ONE S.A. oraz jej jednostek zależnych i podporządkowanych,
- c) Strategia, misja, cel
- d) Zasady weryfikacji kontrahentów z uwzględnieniem wykazu podatników VAT (tzw. „ biała lista”)
- e) Zasady zastosowania mechanizmu podzielonej płatności
- f) Regulamin Pracy
- g) Regulamin Wynagradzania
- h) Procedura RODO

W ocenie Spółki powyższe procedury i procesy pozwalają na efektywne i prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego i jako takie są adekwatne

do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności. Procedury oraz zasady działania podlegają modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w otoczeniu gospodarczym Spółki. Przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Spółka w 2023 r. wywiązywała się terminowo ze wszystkich dotyczących jej obowiązków podatkowych nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, w tym w zakresie: regulowania zobowiązań podatkowych, wypełniania obowiązków deklaracyjnych oraz informacyjnych.

Deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2023 r. zostały złożone przez Spółkę, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane.

Obowiązki podatkowe Spółki w 2023 r. dotyczyły następujących podatków: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług.

Na Spółce, jako polskim rezydencie podatkowym, ciąży w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za rok podatkowy 2023 r.

Spółka, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Spółka co miesiąc, w ustawowym terminie, składała Jednolite Pliki Kontrolne w zakresie podatku od towarów i usług, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę, jak i o wysokości VAT naliczonego.

Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R, PIT-8AR oraz informacje PIT-11.

Spółka wszelkie zobowiązania podatkowe regulowała zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2023 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym MDR-3. Schemat podatkowy dotyczy podatku dochodowego od osób prawnych i Spółka wystąpiła jako korzystający.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Poniższa tabela przedstawia główne transakcje zrealizowane z podmiotami powiązаными w 2023 r. Szczegółowe dane zawarte są w sprawozdaniu finansowym.

Lp.	Strona transakcji	Rodzaj transakcji
1.	SalesTube Sp. z o. o.	Zakup kampanii reklamowych
2.	Performers Sp. z o.o.	Zakup kampanii reklamowych
3.	Change/Serviceplan Sp. z o.o.	Sprzedaż usług reklamowych

Spółka na podstawie art. 11n ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. korzysta ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

Wszystkie transakcje zawierane przez Spółkę z podmiotami powiązаными miały uzasadnienie ekonomiczne i zostały przeprowadzone na warunkach rynkowych. Wartość pozostałych transakcji z podmiotami powiązаными nie przekroczyła w 2023 r. wskazanego wyżej ustawowego limitu.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

Spółka nie planowała na rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 r. ani nie podejmowała w tym roku działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach:

- Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.