

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Wavemaker Sp. z o.o. za 2023 r.

Poniżej Wavemaker Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) prezentuje informacje wymagane przez art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ (dalej: „ustawa o CIT”).

Ogólne informacje o strategii i polityce podatkowej

Spółka jest częścią Grupy WPP, jednej z największych międzynarodowych grup działających w branży reklamy i public relations. WPP jest notowana na Londyńskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

Jako część Grupy WPP, Spółka dostosowuje się i przestrzega ogólnych zasad i polityk Grupy WPP, w tym strategii podatkowej Grupy WPP publikowanej i aktualizowanej corocznie, zgodnie z przepisami obowiązującymi w Wielkiej Brytanii oraz mającymi zastosowanie do wszystkich spółek z Grupy WPP. Ponadto Spółka wdrożyła odpowiednie procedury i standardy kontroli dostosowane do polskich przepisów podatkowych.

Spółka uiszcza podatki zgodnie z wymogami polskiego prawa krajowego, z uwzględnieniem wszystkich właściwych przepisów podatkowych.

Spółka przestrzega obowiązków w zakresie rozpoznawania, rozliczania, raportowania i płatności podatków zgodnie z wymogami polskiego prawa podatkowego. Spółka utrzymuje otwarte i przejrzyste relacje z organami podatkowymi, oparte na zasadzie współpracy oraz wzajemnego zaufania. W przypadku wątpliwości co do kwalifikacji prawnopodatkowej określonych zdarzeń gospodarczych, Spółka współpracuje z właściwymi organami podatkowymi, w celu ich wyjaśnienia.

Za zgodność i sprawozdawczość podatkową odpowiada, w ramach outsourcingu, zewnętrzny, wyspecjalizowany, zespół specjalistów ds. podatków i księgowości, zatrudniony w spółce powiązanej, odpowiedzialny za terminowe wypełnianie polskich obowiązków sprawozdawczych podatkowych Spółki.

Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców dla potrzeb wspierania procesów podatkowych. Wsparcie zewnętrznych doradców jest również wykorzystywane w odniesieniu do rozstrzygania złożonych kwestii podatkowych.

Spółka zawiera transakcje lub porozumienia, które posiadają istotę zgodną z odpowiednimi przepisami, a także cel biznesowy, handlowy lub inny niepodatkowy cel. Spółka nie zawiera transakcji w celu uzyskania korzyści podatkowej, która byłaby sprzeczna z obowiązującymi przepisami prawa.

W związku z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT Spółka informuje, iż:

1. W 2023 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak umowa o współdziałanie, czy porozumienia podatkowe, o których mowa w rozdziale IIB ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa² (dalej: „Ordynacja Podatkowa”).
2. W 2023 roku Spółka była zaangażowana w różne transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym z nierezydentami), przy czym transakcje których wartość przekroczyła 5% łącznej wartości księgowej aktywów, dotyczyły transakcji zakupu i sprzedaży usług mediowych, sprzedaży usług analitycznych oraz rozliczeń w ramach struktury zarządzania płynnością finansową (cash pooling). Bardziej szczegółowe informacje dotyczące transakcji zawieranych w trakcie 2023 roku zostały opisane w notcie nr 41 do sprawozdania finansowego Spółki.
3. W ostatnim czasie Spółka uczestniczyła w działaniach reorganizacyjnych mających na celu podniesienie jej potencjału biznesowego.

¹ Dz.U.2023.2805 t.j.

² Dz.U.2023.2383 t.j.

W szczególności reorganizacja miała na celu scentralizowanie licznych funkcji oraz zespołów w jednym podmiocie, uproszczenie procesów oraz zwiększenie synergii w grupie kapitałowej, do której należy Spółka.

Uczestnictwo Spółki w reorganizacji było podyktowane względami gospodarczymi, w szczególności chęcią dalszego zwiększenia jej konkurencyjności oraz efektywności biznesowej na rynku polskim.

4. W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, ani wiążącej informacji akcyzowej.
5. W odniesieniu do 2023 roku, Spółka dokonała raportowania MDR w odniesieniu do jednego uzgodnienia, które spełniało przesłanki do złożenia informacji MDR na skutek płatności dokonanych na rzecz zagranicznego kontrahenta w trakcie roku podatkowego na kwotę przekraczającą 25 mln PLN, w odniesieniu do której zastosowano zwolnienie wynikające z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (tym samym, zostały spełnione inne szczególne cechy rozpoznawcze, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 1 lit. b i c Ordynacji Podatkowej).

W związku z powyższym, Spółka złożyła następujące informacje do właściwego urzędu skarbowego:

- jedna informacja o schemacie podatkowym na formularzu MDR-1 (wraz z uzupełnieniem), oraz
 - dwie informacje o schemacie podatkowym na formularzu MDR-3 za lata 2021 – 2022.
6. W 2023 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu przepisów wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw publicznych finansowanie wydane na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W ramach podstawowej działalności operacyjnej Spółka sporadycznie świadczyła usługi mediowe na rzecz odbiorców mających siedzibę w Hong-Kongu. Sprzedaż na rzecz podmiotów z siedzibą w Hong-Kongu została uwzględniona przez Spółkę w podstawie opodatkowania podatkiem dochodowym w Polsce.