



**TVN Media sp. z o.o.**

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok zakończony 31 grudnia 2020 r.**

Na podstawie art. 27c ustawy o podatku  
dochodowym od osób prawnych

## SPIS TREŚCI

1. WYKAZ SKRÓTÓW I DEFINICJI UŻYTYCH W INFORMACJI .....	3
2. WSTĘP.....	5
3. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE.....	6
4. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	6
5. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ.....	6
6. INFORMACJA O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O CIT, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI, USTALONYCH NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI, W TYM Z PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ .....	7
7. INFORMACJA 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 O CIT.....	8
8. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH DO ORGANÓW PODATKOWYCH WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PODATKOWYCH, WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH I WIĄŻĄCYCH INFORMACJI AKCYZOWYCH.....	8
9. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIUM LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ 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.....	8



## 1. WYKAZ SKRÓTÓW I DEFINICJI UŻYTYCH W INFORMACJI

<b>TVN Media, Podatnik, Spółka</b>	TVN Media Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (02-952), ul. Wiertnicza 166, Polska, wpisana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000374849, REGON: 142726072, NIP: 527-26-440-04 (podmiot zobowiązany do sporządzenia niniejszej informacji)
<b>TVN S.A.</b>	TVN Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (02-952), ul. Wiertnicza 166, Polska, wpisana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000213007, REGON: 011131245, NIP: 951-00-57-883
<b>System Tax Cube</b>	system na podstawie którego realizowana jest sprawozdawczość dla celów podatkowych w zakresie VAT
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>Szef KAS</b>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
<b>CIT</b>	podatek dochodowy od osób prawnych
<b>VAT</b>	podatek od towarów i usług
<b>UoR</b>	ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.)
<b>Ustawa o CIT</b>	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
<b>Ordynacja podatkowa</b>	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
<b>Ustawa o PIT</b>	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)
<b>Grupa TVN Discovery</b>	TVN S.A. i podmioty powiązane



<b>WHT</b>	zryczałtowany podatek dochodowy tzw. podatek u źródła
<b>Informacja</b>	niniejszy dokument informujący o realizowanej strategii podatkowej
<b>Rok podatkowy</b>	rok podatkowy TVN Media trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku

## 2. WSTĘP

W związku z objęciem Spółki ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i zawiera informacje o:

1. 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 KAS,
2. realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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,
4. planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
5. złożonych 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 VAT,
  - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
6. dokonywanych rozliczeniach podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową 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,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.



### **3. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE**

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będąca zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Co do zasady TVN Media terminowo realizuje obowiązki podatkowe, w tym dokonuje zapłaty podatków. W sytuacji, gdy nastąpi opóźnienie, niezwłocznie dokonywane są działania naprawcze tj. dopełnienie obowiązku, względnie dokonanie korekty oraz w razie potrzeby zapłata/dopłata zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami. Spółka dochowuje należytej staranności, aby takie sytuacje nie powtarzały się w przyszłości.

Dla celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych w niektórych istotnych aspektach działalności Spółki wdrożone zostały następujące regulacje:

- Procedura sporządzania Lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych w Grupie TVN Discovery;
- Procedura WHT;
- szereg instrukcji podatkowych, m.in. Instrukcje podatkowe dla Działu Księgowości TVN Media Sp. z o.o. oraz instrukcje: Raportowanie VAT w Systemie Tax Cube, Instrukcja obiegu faktur dokumentujących świadczenie usług niematerialnych przez kontrahentów zagranicznych, Zasady sporządzania i zawierania umów przez TVN Media Sp. z o.o.

Ponadto w Spółce obowiązują dodatkowe regulacje wewnętrzne. Zawierają one spis dobrych praktyk i schematów postępowania ułatwiających Spółce zachowanie zgodności z przepisami lokalnymi i standardami globalnymi koncernu mediowego Discovery.

### **4. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

W Roku podatkowym Podatnik nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej (np. Program Współdziałania, wnioski o APA).

Jednocześnie Spółka wypełniając obowiązki podatnika na bieżąco uczestniczy w kontaktach tj. poprzez korespondencję listową, telefonicznie lub za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej z właściwym organem podatkowym. Współpraca ta ma charakter dobrowolny oraz służy bieżącemu monitorowaniu rozliczeń poszczególnych podatków dokonywanych przez Spółkę.

### **5. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ**

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ciągu Roku podatkowego Podatnik dokładał wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z KAS i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym.

Spółka w Roku podatkowym realizowała obowiązki podatkowe ciążyące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w CIT, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, VAT oraz podatku od nieruchomości.

Spółka w Roku podatkowym przekazała Szeffowi KAS informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej w zakresie CIT w liczbie:

- MDR-1 – sztuk 1,
- MDR-3 – sztuk 1.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że w związku z pandemią COVID-19, terminy przekazywania informacji i zawiadomień o schematach podatkowych uległy zawieszeniu lub przedłużeniu. W przypadku schematów podatkowych innych niż transgraniczne terminy na przekazanie informacji i zawiadomień oraz realizację innych obowiązków określonych w przepisach zawieszono od dnia 31 marca 2020 r. do 30 dnia po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19. Natomiast w przypadku schematów transgranicznych termin na przekazanie informacji i zawiadomień przesunięty został do 31 grudnia 2020 r., a części z nich aż do 30 kwietnia 2021 r. W takim zakresie w jakim było to możliwe, Spółka skorzystała z powyższego zawieszenia bądź przedłużenia terminów. Tym samym w 2020 r. Spółka identyfikowała uzgodnienia podlegające obowiązkowi raportowania, co do których ze względu na zawieszenie lub przedłużenie terminów na raportowanie nie składała Szeffowi KAS informacji o schematach podatkowych.

## **6. INFORMACJA O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O CIT, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI, USTALONYCH NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI, W TYM Z PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

Obowiązujące przepisy nie precyzują, którą datę należy przyjąć za punkt odniesienia dla ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, tj. w szczególności czy Spółka w tym zakresie powinna odnosić się do sprawozdania zatwierdzonego na ostatni dzień okresu za jaki składana jest Informacja (31 grudnia 2020 r.) czy na dzień sporządzania Informacji. Stąd z ostrożności Spółka zdecydowała się obliczyć limit dla lat podatkowych 2019 i 2020 i w Informacji wskazać te transakcje z podmiotami powiązanyimi, które przekraczają niższy z dwóch progów.

Na podstawie sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2019 r. suma bilansowa aktywów w rozumieniu UoR wynosi 2 368 642 tys. zł. Natomiast na podstawie sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2020 r. suma bilansowa aktywów w rozumieniu UoR wynosi 2 425 968 tys. zł. W konsekwencji **na potrzeby informacyjne Spółki próg istotności transakcji z podmiotami powiązanyimi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 Ustawy o CIT wynosi 118 432 tys. zł.**

Podatnik w Roku podatkowym zawierał jedną transakcję z podmiotami powiązanyimi, której wartość przekroczyła próg istotności, tj. transakcję w zakresie usług dotyczących pozyskiwania przekazów handlowych (usługi brokerskie). Spółka pełni w transakcji rolę usługodawcy.

## **7. INFORMACJA 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 O CIT**

Spółka w Roku podatkowym nie podjęła 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.

Jednocześnie, Spółka w Roku podatkowym nie planowała podjęcia 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.

## **8. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH DO ORGANÓW PODATKOWYCH WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PODATKOWYCH, WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH I WIĄŻĄCYCH INFORMACJI AKCZOWYCH**

### **8.1. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ**

Spółka w Roku podatkowym nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

### **8.2. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ**

Spółka w Roku podatkowym nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

### **8.3. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT**

Spółka w Roku podatkowym nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

### **8.4. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 O PODATKU AKCZOWYM**

Spółka w Roku podatkowym nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

## **9. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIUM LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ 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**





Spółka w Roku podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową 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.