

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r.

Podatkowa Grupa Kapitałowa Agora

Sporządzono: 21 grudnia 2022 r.



Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

2021 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.
Agora	Agora Spółka Akcyjna
Agora TC	Agora TC Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
AMS	AMS Spółka Akcyjna
CUW	Działy finansowe Agora SA, o charakterze centrum usług wspólnych, za pośrednictwem których Agora SA usługowo prowadzi księgi rachunkowe, inne sprawy księgowo, podatkowe i finansowe spółek zależnych wchodzących w skład PGK, z wyjątkiem spółki Helios SA
Grupa Agora	Grupa kapitałowa, w skład której wchodzi spółka dominująca Agora SA. oraz 19 spółek zależnych
Grupa Radiowa Agory	“Grupa Radiowa Agory” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Helios	Helios Spółka Akcyjna
KSH	Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1467).
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540).
PGK Agora	Podatkowa Grupa Kapitałowa Agora, w której skład wchodzi Agora SA, Agora TC Sp. z o.o., AMS SA, “Grupa Radiowa Agory” Sp. z o.o., Helios SA, Plan A Sp. z o.o., Plan D Sp. z o.o., Yieldbird Sp. z o.o.
Plan A	Plan A Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Plan D

Plan D Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Spółki obsługiwane przez CUW

Spółki: Agora, Agora TC, AMS, Grupa Radiowa Agory, Plan A, Plan D, Yieldbird, dla których rachunkowość oraz rozliczenia podatkowe prowadzone są przez podmiot dominujący Agora w formie Centrum Usług Wspólnych (CUW)

Ustawa o CIT

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800).

Ustawa o PIT

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128)

Ustawa o podatku akcyzowym

Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143).

Ustawa o rachunkowości

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).

Ustawa o VAT

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931).

Yieldbird

Yieldbird Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

1. Wstęp i podstawa prawna

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w 2021 r. przez Podatkową Grupę Kapitałową Agora (PGK Agora) oraz każdą ze spółek wchodzących w jej skład.

Podatkowe grupy kapitałowe są zobowiązane do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) na podstawie art. 27c ust. 1 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Treść Informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową oraz informacje, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

2. PGK Agora – podstawowe informacje

Na dzień 31 grudnia 2021 r. w skład Podatkowej Grupy Kapitałowej Agora wchodziły następujące spółki zależne:

- Agora SA,
- Agora TC Sp. z o.o.,
- AMS SA,
- “Grupa Radiowa Agory” Sp. z o.o.,
- Helios SA,
- Plan A Sp. z o.o.,
- Plan D Sp. z o.o.,
- Yieldbird Sp. z o.o.

Rejestracja podatkowej grupy kapitałowej dokonana została na okres 3 lat podatkowych od dnia 1 marca 2018 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., a następnie decyzją właściwych organów podatkowych przedłużona do dnia 31 grudnia 2021 r.

Agora pełni rolę spółki dominującej, która reprezentuje podatkową grupę kapitałową w zakresie obowiązków wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz z przepisów Ordynacji Podatkowej, w tym publikuje w imieniu PGK Agora informację o realizowanej strategii podatkowej. PGK Agora została zarejestrowana pod numerem NIP 1080022196.

3. Grupa Agora – podstawowe informacje

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Grupę Agora stanowiły: spółka dominująca Agora S.A. oraz 19 spółek zależnych. Dodatkowo Grupa Agora posiadała udziały w spółce wspólnie kontrolowanej Instytut Badań Outdooru IBO Sp. z o.o. oraz w spółkach stowarzyszonych ROI Hunter a.s. i Eurozet Sp. z o.o.

Agora od ponad trzydziestu lat funkcjonuje na rynku mediów. Działalność spółki rozpoczęła się w 1989 r. wraz z wydaniem pierwszego numeru ogólnopolskiego dziennika „Gazeta Wyborcza”, który do dziś jest jedną z popularniejszych gazet codziennych w kraju. Od 1999 r. spółka jest notowana na Giełdzie Papierów

Wartościowych w Warszawie. Aktualny stan akcjonariatu jest publikowany na stronie internetowej Agora¹. W 2021 r. Agora i jej spółki zależne prowadziły działalność biznesową w segmentach: Film i Książka, Prasa, Reklama zewnętrzna, Internet oraz Radio. Szczegółowe informacje dotyczące bieżącej aktywności Grupy są dostępne na stronie internetowej Grupy Agora².

Poniżej znajdują się podstawowe informacje o poszczególnych spółkach wchodzących w skład PGK Agora:

Agora S.A.

Adres: ul. Czerska 8/10, 00-732 Warszawa

NIP: 5260305644

KRS: 0000059944

Spółka jest właścicielem Gazety Wyborczej, czyli jednej z najpopularniejszych opiniotwórczych gazet w Polsce oraz powiązanych z nią serwisów internetowych, takich jak Wyborcza.pl, Wysokieobcasy.pl. Spółka zajmuje się również wydawaniem książek oraz albumów muzycznych i filmowych.

Agora posiada kilkadziesiąt marek internetowych m.in.: portal Gazeta.pl i serwisy Sport.pl i Plotek.pl.

Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021 r.: 1 322

Agora TC Sp. z o.o.

Adres: ul. Czerska 8/10, 00-732 Warszawa

NIP: 8992445228

KRS: 0000105451

Podstawowym przedmiotem działalności Agora TC są usługi telekomunikacyjne świadczone na rzecz podmiotów Grupy Agora. Spółka nie świadczy publicznych usług telekomunikacyjnych.

Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021 r.: 8

AMS S.A.

Adres: ul. Czerska 8/10, 00-732 Warszawa

NIP: 7820021306

KRS: 0000079299

Spółka AMS jest liderem reklamy Out-of-Home (OOH) w Polsce. Działa w obszarze klasycznego i cyfrowego OOH, na koniec 2021 r. dysponując blisko 23 000 powierzchni reklamowych.

AMS jest także liderem w segmencie mebli miejskich w Polsce – wyposażył w nie ponad 30 miast, instalując kilka tysięcy wiat przystankowych.

Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021 r.: 132

“Grupa Radiowa Agory” Sp. z o.o.

Adres: ul. Czerska 8/10, 00-732 Warszawa

NIP: 5212897003

KRS: 0000126767

Grupa Radiowa Agory jest właścicielem trzech muzycznych marek radiowych stacji lokalnych: Złote Przeboje, Rock Radio i Radio Pogoda. Spółka jest również większościowym współwłaścicielem ponadregionalnego Radia TOK FM oraz prowadzi serwis Tokfm.pl.

¹ www.agora.pl/akcje-i-akcjonariat

² www.agora.pl

	Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021 r.: 128
<p>Helios S.A. Adres: ul. Henryka Sienkiewicza 82/84, 90-318 Łódź NIP: 7251482632 KRS: 0000005092</p>	<p>Helios to największa w Polsce pod względem liczby obiektów sieć multipleksów, którą tworzy ponad 50 nowoczesnych kin, ponad 290 ekranów, 15 sal Helios Dream i łącznie 55 000 miejsc.</p>
	Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021 r.: 373
<p>Plan A Sp. z o.o. Adres: ul. Czerska 8/10, 00-732 Warszawa NIP: 5213807019 KRS: 0000710312</p>	<p>Przedmiotem działalności Plan A jest między innymi doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania. Spółka została utworzona jako element strategii Agora, polegający na przyszłym rozwoju działalności poprzez inwestycje w nowe przedsięwzięcia.</p>
	Spółka nie zatrudniała pracowników w 2021 r.
<p>Plan D Sp. z o.o. Adres: ul. Czerska 8/10, 00-732 Warszawa NIP: 5220102863 KRS: 0000087256</p>	<p>Podstawowym przedmiotem działalności Spółki była reklama oraz działalność pozostała usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych, w tym do czerwca 2020 r. Spółka prowadziła serwis ogłoszeniowy Domiporta.pl</p>
	Spółka nie zatrudniała pracowników w 2021 r.
<p>Yieldbird Sp. z o.o. Adres: ul. Czerska 8/10, 00-732 Warszawa NIP: 6792996939 KRS: 0000324436</p>	<p>Yieldbird jest firmą z branży reklamowej zajmującą się optymalizacją przychodów z reklamy internetowej dla średnich i dużych wydawców.</p>
	Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021 r.: 25

4. Procesy i procedury podatkowe



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

PGK Agora, a także poszczególne Spółki wchodzące w jej skład, posiadają odpowiednie zasoby, narzędzia, procesy podatkowe i procedury, które zapewniają prawidłowe zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Procedury i procesy podatkowe pozwalają na ograniczenie ryzyka podatkowego oraz standaryzują zadania zarówno po stronie osób za nie odpowiedzialnych w PGK Agora jak i w poszczególnych Spółkach wchodzących w jej skład.

Obowiązujące procedury zostały oparte na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie podatków oraz opracowane i wdrożone z uwzględnieniem struktury organizacyjnej poszczególnych Spółek oraz specyfiki branż, w których działa PGK Agora. Prowadzenie rachunkowości i rozliczeń podatkowych jest scentralizowane w podmiocie dominującym - Agora, który funkcjonuje jako Centrum Usług Wspólnych dla wszystkich podmiotów z PGK Agora z wyjątkiem Helios. Spółka ta posiada oddzielny Dział Księgowości, który zajmuje się również rozliczeniami podatkowymi. W ramach Grupy Agora Dział Księgowości Helios blisko współpracuje z Centrum Usług Wspólnych Grupy Agora, w skład którego wchodzi także Dział Podatkowy Agora SA, w zakresie ujęcia rachunkowego i podatkowego zdarzeń gospodarczych.

Istniejące i funkcjonujące w PGK Agora oraz w poszczególnych Spółkach procesy i procedury podatkowe wpisują się w ogólne ramy zapewnienia wysokich standardów i należytej staranności w prowadzeniu działalności Grupy Agora, których ogólne zasady opisane zostały w dokumentach Grupowych, takich jak:

- Kodeks Etyki Agora;
- Polityka zarządzania Ryzykiem oraz Karta Ryzyk Compliance;
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Agora S.A.;
- Polityka otrzymywania i wręczania upominków i innych korzyści w Agora S.A.

Wskazane dokumenty są dostępne na dedykowanej stronie internetowej Grupy Agora³ i określają podstawowe wartości i zasady postępowania obowiązujące w całej Grupie Agora w zakresie, m.in. przestrzegania przepisów prawa, unikania korupcji, przestrzegania praw człowieka i prawa pracy, zachowywanie bezpieczeństwa informacji i danych osobowych. W Grupie Agora przestrzegane są również regulacje branżowe wynikające z prowadzonej działalności medialnej i reklamowej.

Zapewnienie zgodności z najwyższymi standardami etycznymi, obowiązującym prawem, wewnętrznymi regulacjami oraz zewnętrznymi kodeksami postępowania jest zapewnione poprzez funkcjonowanie rozbudowanego systemu compliance, na który składają się m.in. wspomniane powyżej Kodeks Etyki Agora, Polityka Zarządzania Ryzykiem czy Karta Ryzyk Compliance, a także liczne działania (np. dokonywanie cyklicznej oceny ryzyka braku zgodności) podejmowane przez Compliance Officer'a oraz zespół ds. Compliance.

Agora jest spółką notowaną na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie od 1999 r. W związku z powyższym PGK Agora, w szczególny sposób poprzez Spółkę Agora dba o właściwą komunikację z inwestorami i akcjonariuszami oraz prowadzi przejrzystą politykę informacyjną. Stosuje m.in. dobre praktyki spółek giełdowych - począwszy od wejścia w życie pierwszej edycji „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW”⁴ w 2002, a także dochowuje najwyższych standardów raportowania, co wiąże się z publikowaniem na dedykowanej stronie internetowej⁵ okresowych sprawozdań finansowych zarówno w formie jednostkowej, jak i skonsolidowanej. Grupa Agora regularnie publikuje także [Raport ESG](#), który przedstawia kluczowe dane i informacje, dotyczące kwestii społecznej odpowiedzialności biznesu oraz zarządzania biznesem w sposób zrównoważony poprzez uwzględnienie aspektów społecznych, środowiskowych i etycznych w prowadzonej działalności.

Rozliczenia podatkowe

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych PGK Agora i Spółek wchodzących w jej skład są oparte na przepisach podatkowych oraz aktualnej linii interpretacyjnej i orzeczniczej. Prowadzenie

³ <https://raportcsr-2020.agora.pl/etyka-i-prawa-czlowieka-w-agorze>

⁴ <https://www.gpw.pl/dobre-praktyki2021>

⁵ <https://www.agora.pl/raporty>

rachunkowości i rozliczeń podatkowych jest scentralizowane dla wszystkich podmiotów z PGK Agora, z wyjątkiem Helios. W ramach struktury organizacyjnej CUW został wydzielony Dział Podatkowy, który zajmuje się koordynacją działań i centralizacją podejścia do kwestii prawno-podatkowych. Skupienie rozliczeń podatkowych w Centrum Usług Wspólnych, pozwala na zharmonizowanie i ustandaryzowanie procesów i procedur obowiązujących w Spółkach obsługiwanych przez CUW.

Helios posiada oddzielny Dział Księgowości, który zajmuje się również rozliczeniami podatkowymi. Niemniej jednak bliska współpraca Działu Księgowości Helios z CUW gwarantowana m.in. poprzez współpracę w zakresie wypełniania obowiązków informacyjnych dla spółek notowanych na GPW, zapewnia jednolite podejście w zakresie przygotowywania rozliczeń podatkowych w Helios w stosunku do Spółek obsługiwanych przez CUW, a tym samym w całym PGK Agora.

Celem zarówno Spółek obsługiwanych przez CUW, jak i Helios jest terminowe raportowanie, składanie deklaracji i płacenie zobowiązań podatkowych, a także wypełnianie innych obowiązków przewidzianych przepisami prawa podatkowego. Ww. podmioty dokładają wszelkich starań, aby składane deklaracje podatkowe oraz inne dokumenty przekazywane do organów podatkowych były zgodne z rzeczywistym stanem faktycznym i miały podstawę w prawidłowo prowadzonej dokumentacji. W tym celu m.in. identyfikują zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogące rodzić dodatkowe wątpliwości podatkowe, pogłębiają analizę stanu faktycznego na potrzeby identyfikacji ewentualnych niepewności podatkowych oraz prowadzą wszechstronną analizę przepisów prawa podatkowego, korzystając ze wsparcia doświadczonych firm doradczych o uznanej na rynku renomie, w celu rozwiania ewentualnych wątpliwości.

Wśród dokumentów wspierających istniejące procesy podatkowe, kluczową rolę pełnią procedury regulujące istotne zagadnienia i obowiązki z perspektywy PGK Agora, jak i Spółek wchodzących w jej skład, m.in. związane z:

- raportowaniem na potrzeby podatku od towarów i usług;
- kontrolą poprawności kwalifikowania podatkowego kosztów oraz odliczenia naliczonego podatku od towarów i usług przy transakcjach zakupowych;
- dochowaniem należytej staranności w zakresie podatku u źródła;
- przeciwdziałaniem niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- rozliczeniami podatkowymi w ramach funkcjonowania Podatkowej Grupy Kapitałowej.

Dokumenty wspierające istniejące procesy podatkowe przybierają ponadto formę harmonogramów, instrukcji, wewnętrznych list weryfikacyjnych czy diagramów przedstawiających wybrane procesy w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych.

Realizacja obowiązków podatkowych PGK Agora i Spółek wchodzących w jej skład odbywa się z udziałem doświadczonych i wysoko wykwalifikowanych pracowników z szeroką znajomością prawa podatkowego. Procesy związane z dokonywaniem kwalifikacji podatkowej zdarzeń, prowadzeniem rozliczeń i ewidencji, gromadzeniem wymaganej dokumentacji oraz raportowaniem odpowiednich danych podatkowych zarówno w PGK Agora jak i Spółkach wchodzących w jej skład zostały zorganizowane w taki sposób, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz zabezpieczyć poprawność wykonywania tych działań. Dzięki czemu realizacja zobowiązań podatkowych przeprowadzona została w poszanowaniu najwyższych standardów oraz w sposób kompleksowy i transparentny.

Współpraca z działami biznesowymi

Współpraca z działami biznesowymi w Spółkach odbywała się na bieżąco w oparciu o wypracowane modele działania. Informacje niezbędne do przygotowywania rozliczeń podatkowych i wypełniania obowiązków podatkowych były przekazywane do działów zajmujących się rozliczeniami podatkowymi bez zbędnej zwłoki. W przypadku takiej potrzeby, działy biznesowe wspierają CUW i Dział Księgowości Helios w kompletowaniu dodatkowych informacji i danych oraz służą pomocą w zrozumieniu specyfiki działalności danej branży w celu właściwego odzwierciedlenia transakcji na gruncie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym i kontrole wewnętrzne

PGK Agora dbała o dochowanie należytej staranności oraz minimalizację potencjalnego ryzyka podatkowego wdrażając odpowiednie kontrole i monitorowanie procesów oraz rozliczeń, które były stosowane zarówno przez CUW, jak i Helios. Ocena poziomu ryzyka dokonywana była na podstawie wewnętrznej wiedzy eksperckiej przy wsparciu Działu Podatkowego CUW lub poprzez podejmowanie współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

PGK Agora dokładała starań, aby kadra zarządzająca miała odpowiednią wiedzę na temat prowadzonych rozliczeń podatkowych. W związku z faktem, że Agora jest spółką giełdową, kwestie podatkowe były omawiane okresowo przed opublikowaniem jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych na potrzeby raportowania giełdowego.

Zarządzanie informacją i ewidencja informacji

PGK Agora oraz Spółki wchodzące w jej skład w zakresie rozliczeń podatkowych wykorzystują specjalistyczne narzędzia informatyczne, na które składają się przede wszystkim rozbudowane systemy księgowe zapewniające prawidłową i kompletną ewidencję gromadzonych danych. Narzędzia informatyczne używane przez Grupę Agora były dostosowane do bieżących potrzeb, odpowiadających działalności i branż w których działa PGK Agora oraz pozwalały na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków w sposób transparentny i kompleksowy.

Pracownicy Spółki

Wszyscy pracownicy Spółek wchodzących w skład PGK Agora są zobowiązani do przestrzegania przepisów prawa, a także przestrzegania najwyższych standardów etycznych, do których obligują zarówno wymagania wewnętrzne jak i branżowe.

PGK Agora dba o to, aby wiedza merytoryczna pracowników zaangażowanych pośrednio i bezpośrednio w procesy podatkowe, tj. m.in. pracowników CUW, w tym Działu Podatkowego, Sprawozdawczości finansowej, Księgowości i Finansowej obsługi sprzedaży oraz Działu Księgowego Helios była na bieżąco aktualizowana. Jest to realizowane poprzez dystrybucję materiałów informacyjnych, udział w szkoleniach o tematyce podatkowej, w tym organizowanych przez podmioty zewnętrzne oraz korzystanie z dostępnych portali o tematyce podatkowej. Dodatkowo, CUW rozpowszechnia wiedzę podatkową wśród pozostałych pracowników (m.in. Działu Kontrolingu i działów operacyjnych) w celu zwiększenia ich świadomości w obszarze podatków i efektywniejszego realizowania celów w tym obszarze.

5. Informacja o wykonywanych obowiązkach podatkowych



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację 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.

W swojej działalności PGK Agora skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. W związku z tym, PGK Agora dokłada niezbędnych starań, aby przekazywane informacje w zakresie obowiązków podatkowych jasno i precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny, były aktualne, kompletne i zrozumiałe.

Głównymi podatkami w ramach których PGK Agora i Spółki wchodzące w jej skład realizowały obowiązki podatkowe był podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), podatek od towarów i usług (VAT), podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT), podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC), podatek u źródła (WHT), opłaty i podatki środowiskowe, podatek od nieruchomości, a także składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS).

Indywidualne dane PGK Agora jako podatnika CIT są regularnie publikowane trybie art. 27b ust. 2 Ustawy o CIT na stronie internetowej⁶ Ministerstwa Finansów.

6. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2021 r. PGK Agora, ani żadna ze Spółek wchodzących w jej skład nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT., w szczególności PGK Agora ani żadna ze Spółek wchodzących w jej skład nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów

7. Schematy podatkowe



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację 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.

PGK Agora z należytą starannością podchodzi do obowiązku identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych. W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, PGK Agora opracowała i wdrożyła procedurę określającą czynności i działania podejmowane w celu wypełniania obowiązków identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

⁶ <https://www.gov.pl/web/finanse/2021-bis>

PGK Agora, ani żadna ze Spółek wchodzących w jej skład nie zidentyfikowała schematów podatkowych w 2021 r. W związku z tym, PGK Agora, ani żadna ze Spółek wchodzących w jej skład, nie były zobowiązane do przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Jednocześnie wskazujemy, iż w związku z pandemią Covid-19 ustawowe terminy raportowania MDR zostały zawieszane od 31 marca 2020 r. do 30. dnia po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19.

8. Transakcje z podmiotami powiązanymi



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółki wchodzące w skład PGK Agora dokonywały następujących transakcji 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:

Agora

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. wyniosła w Agora 1 024 848 074 zł na dzień 31 grudnia 2021 r.

Agora zrealizowała w 2021 r. następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 51 242 404 zł):

1. sprzedaż usług reklamowych w serwisach internetowych Agory (usługi brokerskie);
2. otrzymanie poręczenia z tytułu gwarancji bankowej od polskiego podmiotu;
3. udział w strukturze cashpoola grupowego Agora.

Agora TC

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. wyniosła w Agora TC 1 505 928 zł na dzień 31 grudnia 2021 r.

Agora TC zrealizowała w 2021 r. następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 75 296 zł):

1. sprzedaż usług transmisji danych do polskich podmiotów powiązanych;
2. sprzedaż usług telekomunikacyjnych do polskich

	<p>podmiotów powiązanych;</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. najem sprzętu telekomunikacyjnego oraz włókien światłowodowych od podmiotu z rezydencją podatkową w Polsce; 4. najem pomieszczeń biurowych od polskiego podmiotu; 5. udział w strukturze cashpoola grupowego Agora.
AMS	<p>Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. wyniosła w AMS 259 720 060 zł na dzień 31 grudnia 2021 r.</p> <p>AMS zrealizowała w 2021 r. następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 12 986 003 zł):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. otrzymanie poręczenia z tytułu gwarancji bankowej od podmiotu z rezydencją podatkową w Polsce; 2. zakup usług obsługi nośników reklamowych oraz koordynacji inwestycji w nośniki reklamowe; 3. udział w strukturze cashpoola grupowego AMS.
Grupa Radiowa Agory	<p>Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. wyniosła w Grupie Radiowej Agory 76 878 686 zł na dzień 31 grudnia 2021 r.</p> <p>Grupa Radiowa Agory zrealizowała w 2021 r. następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 3 843 934 zł):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. sprzedaż czasu reklamowego w stacjach radiowych i serwisach internetowych do polskiego podmiotu; 2. udzielenie poręczenia z tytułu gwarancji bankowej do podmiotu z rezydencją podatkową w Polsce; 3. udział w strukturze cashpoola grupowego Agora.
Helios	<p>Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. wyniosła w Helios 714 274 280 zł na dzień 31 grudnia 2021 r.</p> <p>Helios nie zrealizowała w 2021 r. transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 35 713 714 zł).</p>

Plan A	<p>Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. wyniosła w Plan A 7 747 zł na dzień 31 grudnia 2021 r.</p> <p>Plan A zrealizował w 2021 r. następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 387 zł):</p> <ol style="list-style-type: none">1. najem pomieszczeń biurowych od polskiego podmiotu;2. zakup usług księgowych od podmiotu z rezydencją podatkową w Polsce.
Plan D	<p>Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. wyniosła w Plan D 3 007 258 zł na dzień 31 grudnia 2021 r.</p> <p>Plan D zrealizował w 2021 r. następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 150 363 zł):</p> <ol style="list-style-type: none">1. udział w strukturze cashpoola grupowego Agora.
Yieldbird	<p>Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. wyniosła w Yieldbird 51 552 868 zł na dzień 31 grudnia 2021 r.</p> <p>Yieldbird zrealizował w 2021 r. następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 2 577 643 zł):</p> <ol style="list-style-type: none">1. zakup reklamy internetowej od polskich podmiotów;2. udział w strukturze cashpoola grupowego Agora.

9. Restrukturyzacje



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację 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.

W 2021 r. PGK Agora i wybrane spółki wchodzące w jej skład podejmowały lub planowały następujące działania restrukturyzacyjne, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT:

AMS

W 2021 r. nastąpiło przeniesienie funkcji i aktywów, związanych z obsługą nośników digitalowych z AMS do Optimizers Sp. z o.o. oraz przeniesienie pracowników z AMS do AMS Serwis Sp. z o.o. oraz z Piano Group Sp. z o.o. do AMS.

PGK

W 2021 r. została wydana przez Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie decyzja o dokonaniu rejestracji umowy o przedłużeniu okresu funkcjonowania Podatkowej Grupy Kapitałowej Agora do 31 grudnia 2022 r.

Dodatkowe informacje dotyczące planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych znajdują się w [Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym](#) dla Grupy Agora za rok 2021.

10. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 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.

W 2021 r. PGK Agora, ani żadna ze Spółek wchodzących w jej skład nie dokonywały rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 pkt 1) Ordynacji podatkowej.

W szczególności, na tych terytoriach / krajach PGK Agora, ani żadna ze Spółek wchodząca w jej skład, w 2021 r.:

- nie była zarejestrowana jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

11. Złożone wnioski



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o 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 podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

W 2021 r. PGK Agora, ani żadna ze spółek wchodzących w jej skład nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

W 2021 r. PGK Agora złożyła wniosek wspólny razem ze Spółkami wchodzącymi w jej skład o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) w zakresie zasad funkcjonowania podatkowej grupy kapitałowej. Stanowisko PGK Agora zostało uznane za prawidłowe.