

RTBHOUSE =

Informacje o
realizowanej strategii
podatkowej za okres od
1 stycznia 2023 r. do
dnia 31 grudnia 2023 r.

Cel dokumentu

Celem poniższego dokumentu jest przedstawienie strategii podatkowej realizowanej przez spółkę RTB House S.A. (dalej: „Spółka” lub „RTB House”) z siedzibą w Warszawie, zarejestrowaną pod adresem: ul. Złota 61 lok. 101, 00-819 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000462115, REGON: 146688693, NIP: 5272694002.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych za 2023 r., wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. 2023 r. poz. 2805 ze zm., dalej: „ustawa o CIT”).

RTB House będąc podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, w 2023 roku osiągnęła wartość przychodów przekraczających kwotę 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok 2023, dlatego też jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023 r.

Opis działalności Spółki

RTB House to spółka z branży technologicznej realizująca usługi retargetingu oraz marketingu cyfrowego dla firm i agencji mediowych na całym świecie.

Opracowany przez Spółkę autorski mechanizm zakupu reklam jest oparty w całości o algorytmy Deep Learning i umożliwia reklamodawcom realizację celów na każdym etapie lejka sprzedażowego. RTB House obsługuje podmioty m.in z branży handlowej, modowej, motoryzacyjnej, elektronicznej czy telekomunikacyjnej.

Założoną w 2013 r. Grupę RTB House tworzy ponad 1600 specjalistów w przeszło 30 lokalizacjach na całym świecie. RTB House obsługuje ponad 3000 kampanii dla klientów z regionów EMEA, APAC i obu Ameryk.



OPIS REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2023

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

RTB House za jeden z głównych celów prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej stawia właściwe zarządzanie obowiązkami z zakresu prawa podatkowego, dlatego też Spółka opiera reguły swojego postępowania na przepisach prawa podatkowego oraz na powszechnie akceptowalnej i stosowanej praktyce i zwyczaju w tym zakresie.

Terminowość realizacji wszelkich obowiązków podatkowych, a w szczególności czasowe uiszczenie należności publicznoprawnych, są wpisane w podstawowe cele funkcjonowania RTB House oraz całej Grupy RTB House. Spółce obce są wszelkie działania z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej oraz wszelkiego rodzaju inne czynności nastawione na unikanie opodatkowania. Bieżąca działalność gospodarcza realizowana jest z poszanowaniem wszelkich zasad prawa podatkowego w takim celu, aby nie narażać budżetu państwa na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych.



Powyższe nie byłoby możliwe bez posiadania i właściwej implementacji przez Spółkę odpowiednich procedur i instrukcji. Wytyczne te są wynikiem współpracy ze sobą wielu działów spółki oraz wsparcia doradców zewnętrznych. RTB House stawia także nacisk na rozumienie przez działy biznesowe procesów oraz wymogów podatkowych. Tylko ścisła współpraca działu finansowego oraz jednostek biznesowych daje gwarancję właściwego przestrzegania przepisów prawa podatkowego. Powyższe procesy uwzględniają także specyfikę branży, w której działa RTB House.

W 2023 roku Spółka efektywnie kontrolowała sprawy podatkowe, zapewniając tym samym zgodność z wymogami dotyczącymi sprawozdawczości i przepisami podatkowymi, co również pozytywnie oddziaływało na zarządzanie ewentualnym ryzykiem w tych obszarach. Ponadto RTB House zapewnia transparentność w raportowaniu podatkowym i klarowność w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

Wśród procedur obowiązujących w Spółce dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych należy wskazać następujące dokumenty:

- 1. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych przez RTB House S.A.;**
- 2. Polityka Antykorupcyjna dla Grupy RTB House;**
- 3. Kodeks Etyki;**
- 4. Proces obiegu dokumentów w RTB House S.A.;**
- 5. Procedura rekomendacyjna dla zatwierdzania umów w RTB House S.A.;**
- 6. Polityka ESG (Environmental, Social and Governmental Policy);**
- 7. Procedura dotycząca zasad dochowania należytej staranności w zakresie rozliczania i poboru zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT).**

Informacje o stosowanych przez RTB House dobrowolnych formach współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

W okresie całego 2023 roku Spółka nie podejmowała żadnych form dobrowolnej współpracy z Krajową Administracją Skarbową, w tym nie brała udziału w konsultacjach społecznych aktów prawnych w zakresie prawa podatkowego, nie podejmowała żadnych działań chociażby w zakresie realizacji uprzednich porozumień cenowych (ang. Advance Pricing Arrangements – APA), procedur wzajemnego porozumiewania się (ang. Mutual Agreement Procedure – MAP), Międzynarodowego Programu Zapewnienia Zgodności (ang. International Compliance Assurance Programme – ICAP), nie uczestniczyła w żadnych Porozumieniach Inwestycyjnych (PI), czy w końcu nie występowała z wnioskiem o interpretację prawa podatkowego w zakresie VAT o charakterze transgranicznym (ang. VAT Cross-Border Ruling – CBR).



Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

RTB House powierzyła szereg obowiązków związanych z prawidłowym rozliczaniem podatków wysoko wykwalifikowanej grupie księgowych, prawników i doradców podatkowych. Codzienne zadania wykonywane były także przez zewnętrzne biuro rachunkowe. Dodatkowo nadzór merytoryczny sprawowany jest przez dedykowany Zespół Podatkowy (Tax Team).

Współpraca działu odpowiedzialnego za prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki z jej działami biznesowymi prowadzona była w oparciu o wypracowane wewnętrznie procesy. Poszczególni uczestnicy działów biznesowych przekazywali informacje niezbędne do wypełniania obowiązków podatkowych i przygotowywania rozliczeń podatkowych bez zbędnej zwłoki, nie wpływając na ryzyko zakłócenia procesów podatkowych.

Compliance podatkowy w RTB House realizowany jest m.in. poprzez ciągłe monitorowanie transakcji Spółki oraz ich analizę pod kątem zmian w przepisach. Ciągłej kontroli podlegają także zmiany w orzecznictwie prawno - podatkowym. Powyższe realizowane jest także przez pryzmat otoczenia biznesowego RTB House. Zarządzając zidentyfikowanym ryzykiem, Spółka dążyła do eliminacji lub ograniczenia ryzyka. Ponadto, Spółka dokonywała analizy procesów podatkowych, finansowych i księgowych pod kątem ryzyka wystąpienia zagrożenia dla ich realizacji.

Ewidencję oraz archiwizację gromadzonych przez Spółkę danych zapewniały różnego rodzaju rozwiązania i programy informatyczne, w tym system księgowy Exact Globe Next, który pozwalał zachować integralność wprowadzanych do niego danych. Powyższe umożliwiło poprawne przygotowanie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych oraz realizację innych obowiązków podatkowych. Spółka kładzie także duży nacisk na bezpieczeństwo procesowanych danych.

Każdy ze współpracowników Spółki oraz zewnętrzne biuro rachunkowe, począwszy od momentu rozpoczęcia swojej pracy, jest zobowiązany do przestrzegania przepisów prawa mających zastosowanie do obszarów, za które odpowiada oraz do przestrzegania najwyższych standardów etycznych, zgodnie z obowiązującym w Grupie RTB House Kodeksem Etycznym.

Dla optymalnego funkcjonowania procesów podatkowych znaczenie ma także położenie szczególnego nacisku przez Spółkę na poszerzanie wiedzy współpracowników realizujących funkcje podatkowe.

W 2023 roku RTB House realizowała swoje obowiązki podatkowe głównie z zakresu poniższych podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) (jako płatnik)

Łączne obciążenie podatkowe (tzw. *Total Tax Contribution*¹) Spółki na terytorium Polski w 2023 roku wyniosło niemal 28,5 mln złotych.

¹ *Total Tax Contribution* uwzględnia również kwotę zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenia społeczne, emerytalne oraz rentowe.

Informacja o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a par. 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą.

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka posiada procesy służące identyfikacji i raportowaniu potencjalnych schematów podatkowych w rozumieniu Ordynacji Podatkowej (tj. Dz. U z 2023 r., poz. 2383 ze zm., dalej: „Ordynacja”).

W 2023 roku, Spółka przekazała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym MDR-1, która dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od towarów i usług oraz osiem informacji korzystającego o schemacie podatkowym (MDR-3), dotyczących zdarzeń w latach podatkowych 2020, 2021 oraz 2022 (pięć informacji korzystającego dotyczyło podatku dochodowego od osób prawnych, natomiast trzy informacje korzystającego dotyczyły podatku dochodowego od osób fizycznych). Informacje korzystającego o schemacie zostały złożone z zachowaniem terminów uwzględniających przepisy szczególne dot. zawieszenia ich biegu zw. z pandemią COVID-19 (art. 31y ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych).



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.

W 2023 r., Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm., dalej: „UoR”), ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki za 2023 r.:

- a. sprzedaż przez RTB House usług technologicznych pozwalających na świadczenie usług retargetingu cyfrowego na rzecz podmiotu powiązanego z siedzibą w na Cyprze, który świadczy na rzecz klientów usługi marketingu cyfrowego na wybranych rynkach (w szczególności na Cyprze);
- b. nabycie usług wsparcia (back-office) od polskiego rezydenta podatkowego, który w Grupie RTB pełni funkcję centrum usług wspólnych;
- c. podwyższenie kapitału w zagranicznej spółce zależnej zarejestrowanej na terytorium jednego z krajów UE i objęcie w zamian udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym tego podmiotu;
- d. transakcje w ramach umowy o cash-poolingu rzeczywistym, w którym uczestniczy Spółka oraz wyłącznie powiązane z nią podmioty będące polskimi rezydentami podatkowymi.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT.

W 2023 Spółka nie zrealizowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach.

- a. W 2023 roku Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji.
- b. W 2023 roku Spółka złożyła 36 wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego², o której mowa w art. 14b Ordynacji, mianowicie:
 - i. 31 (trzydzieści jeden) wniosków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych dotyczące:
 - podlegania płatności pod podatek u źródła (art. 21 ustawy o CIT) – 14 wniosków
 - określenia podstawy opodatkowania podatkiem u źródła w odniesieniu do odsetek wypłacanych w ramach struktury Cash pool (art. 4a, art. 21, art. 26 ustawy o CIT)
 - prawa do odliczenia podatku zagranicznego (art. 20 ustawy o CIT) – 2 wnioski
 - zaliczenia do kosztów podatkowy wydatków związanych ze sporządzeniem i z badaniem sprawozdania finansowego (art. 15 ustawy o CIT)
 - zaliczenia do kosztów podatkowych wydatków na szkolenia współpracowników (art. 15 ustawy o CIT)
 - zaliczenia do kosztów lub przychodów podatkowych transferów dokonywanych w ramach struktury cash pool (art. 12, art. 15 ustawy o CIT)
 - kursu przeliczenia waluty zagranicznej zastosowanego przy ustalaniu wysokości przychodów podatkowych (art. 12 ustawy o CIT)
 - różnic kursowych (art. 15a ustawy o CIT) – 2 wnioski
 - momentu rozpoznania kosztów podatkowych (art. 15 ustawy o CIT) – 8 wniosków
 - ii. 2 (dwa) wnioski w zakresie podatku od towarów i usług dotyczące:
 - podlegania transakcji Cash pool pod przepisy ustawy o podatku od towarów i usług (art. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.); dalej: „ustawa o VAT”)
 - możliwości odliczenia podatku VAT w związku z zakupem szkoleń współpracowników (art. 86 ustawy o VAT)
 - iii. 2 (dwa) wnioski w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych dotyczące:
 - podlegania płatności związanej z programem motywacyjnym wypłacanym na rzecz osób fizycznych pod podatek u źródła (art. 10, art. 20, art. 42a, art. 42g ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.); dalej “ustawa o PIT”)
 - zaliczenia przychodu do odpowiedniego źródła przychodu (art. 10, art. 17, art. 30b ustawy o PIT)
 - iv. 1 (jeden) wniosek w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych dotyczący podlegania opodatkowaniu tym podatkiem zdarzeń występujących w ramach umowy dot. zarządzania płynnością finansową (art. 1 ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 295 ze zm.).

² Część złożonych wniosków dotyczyła jednocześnie więcej niż jednego podatku.

- c. W 2023 roku Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

- d. W 2023 roku Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, ze zm.).

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 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.

Spółka w 2023 r. nie dokonywała 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; art. 27v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 86a § 10 pkt 1 Ordynacji .

W szczególności, w 2023 r. Spółka na tych terytoriach / krajach:

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