

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

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

**The Walt Disney Company (Polska)**  
**Sp. z o. o.**

Za rok podatkowy trwający  
od 1 października 2021 r. do 30 września 2022 r.

## 1. Coroczna informacja o realizowanej strategii podatkowej

Sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości niniejszego dokumentu stanowi realizację obowiązku The Walt Disney Company (Polska) Sp. z o.o. (dalej: „**TWDC PL**” lub „**Spółka**”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) w roku podatkowym trwającym od 1 października 2021 r. do 30 września 2022 r. (dalej: „**Rok podatkowy**”).

### 1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej podchodzi do zarządzania funkcją podatkową z dużą starannością, dbając o rzetelne wykonywanie obowiązków podatkowych na terytorium Polski. Priorytetem Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych jest bezpieczeństwo podatkowe, przez które Spółka rozumie w szczególności wypełnianie swoich obowiązków podatkowych stosownie do aktualnie obowiązujących przepisów podatkowych, regulowanie swoich zobowiązań podatkowych, bieżące monitorowanie i odpowiednie uwzględnianie zmian przepisów podatkowych w rozliczeniach podatkowych Spółki oraz minimalizowanie ryzyka powstania zaległości podatkowych.

TWDC PL jest członkiem międzynarodowej Grupy Disney („**Grupa Disney**”). Działalność Spółki jest zgodna z globalną strategią podatkową Grupy Disney. Spółka przestrzega wysokich standardów ładu korporacyjnego, przejrzystości i odpowiedzialności wspierając realizację globalnej strategii biznesowej Grupy Disney. Zarówno Grupa Disney, jak i Spółka nie podejmują działań mających na celu uchylanie się od opodatkowania ani działań ułatwiających uchylanie się od opodatkowania.

Spółka jest w pełni świadoma, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków zgodnie z przepisami odpowiednich ustaw podatkowych. Spółka ma również świadomość, że opłacanie podatków ma bezpośredni wpływ na ekonomiczny i społeczny rozwój kraju, jak również jego prawidłowe funkcjonowanie. W szczególności, podejście Spółki w tym zakresie charakteryzuje się:

- prawidłowym wypełnianiem wszystkich obowiązków podatkowych ciążących na Spółce oraz składania wszystkich deklaracji podatkowych i dokonywania płatności podatków, w tym: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług oraz zobowiązań celnych,
- starannej analizie konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych,
- przestrzeganiu wewnętrznych procesów związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym.

Spółka prowadzi swoje księgi w sposób rzetelny, zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W tym celu korzysta z odpowiednich systemów i dedykowanych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych Spółki. W Spółce dokonywane jest okresowe badanie ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w ramach audytu finansowego przeprowadzanego przez biegłego rewidenta.

W Grupie Disney funkcjonują ramy kontroli podatkowej, które skupiają się na zapewnieniu należytego środowiska kontroli, w tym skutecznej identyfikacji ryzyka, kanałów komunikacji i monitorowania zgodności z odpowiednimi przepisami i wytycznymi oraz zgodności z globalną strategią podatkową. Zarządzanie kwestiami podatkowymi podlega rygorystycznemu wewnętrznemu przeglądowi i nadzorowi dokonywanemu przez członków globalnej funkcji podatkowej, przy udziale i nadzorze ze strony kontrolingu, finansów, audytu zarządczego i innych funkcji korporacyjnych, stosownie do potrzeb.

Pracownicy działu finansowo-księgowego Spółki posiadają niezbędne kwalifikacje i kompetencje, co wynika w szczególności z posiadanego wykształcenia oraz wieloletniego doświadczenia zawodowego. Pracownicy TWDC PL na bieżąco dbają o aktualizowanie i poszerzanie swojej wiedzy w tematach podatkowych, korzystając z różnego rodzaju form szkoleń.

W Roku podatkowym, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, jak również zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków

wynikających z przepisów prawa podatkowego - Spółka stosowała wypracowane najlepsze praktyki i procesy obowiązujące w Spółce. Miały one na celu, między innymi:

- wykonanie obowiązków w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług oraz zobowiązań celnych,
- zapewnienie obiegu dokumentów wewnątrz Spółki,
- przestrzeganie polityki rachunkowości i rzetelnego prowadzenia ksiąg Spółki, pozwalającego na księgowanie zdarzeń gospodarczych.
- realizowanie innych niezbędnych odzwierciedlonych w kulturze organizacyjnej Spółki zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływała na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Celem zapewnienia najwyższych standardów jakości, w Spółce przeprowadzane są okresowe przeglądy podatkowe. Ponadto, w razie potrzeby TWDC PL zapewniał zespołowi finansowo-księgowemu możliwość pozyskania konsultacji ze strony zewnętrznych doradców, w tym doradców podatkowych.

## **1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Zgodnie z rozumieniem Spółki, formy dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej obejmują: uprzednie porozumienie cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedurę wzajemnego porozumiewania się (MAP). W sierpniu 2023 r. Spółka uzyskała decyzję w sprawie porozumienia cenowego - porozumienie dwustronne w zakresie stosowanego modelu rozliczeń. Poza powyższym, w Roku podatkowym Spółka nie podejmowała tak rozumianych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## **2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR**

### **2.1. Informacja o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciężące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie Roku podatkowego, tj. w obszarze: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług oraz cła.

### **2.2. Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych**

Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w Roku podatkowym objętym informacją o realizowanej strategii podatkowej dwie informacje o schematach podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm., dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

### **3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

W Roku podatkowym, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej, Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „**Ustawa o CIT**”). Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki wyniosła 271 939 228,80 PLN. Spółka zidentyfikowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi zrealizowane w Roku podatkowym, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. kwotę 13 596 961,44 PLN):

- a) Opłata operacyjna na rzecz podmiotu powiązanego z siedzibą w Wielkiej Brytanii (należna m.in. za korzystanie z praw własności intelektualnej tego podmiotu);
- b) Opłata za usługi na rzecz podmiotu powiązanego z siedzibą w Wielkiej Brytanii.

#### **4. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę 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 Roku podatkowym Spółka przejęła grupy aktywów i funkcji biznesowych od innych podmiotów powiązanych.

Poza powyższym, Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. Na dzień publikacji niniejszej informacji, Spółka nie planuje podjęcia takich działań w najbliższej przyszłości.

#### **5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)**

##### **5.1. Ogólne interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

##### **5.2. Indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

##### **5.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.) w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

##### **5.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.), w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

#### **6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W Roku podatkowym 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 Ustawy o CIT, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019, poz. 600),
- art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.), tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019, poz. 599), oraz
- w obwieszczeniach ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniach Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2021 r. poz. 225, M. P. z 2021 r. poz. 940, M. P. z 2022 r. poz. 341).