



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.



01

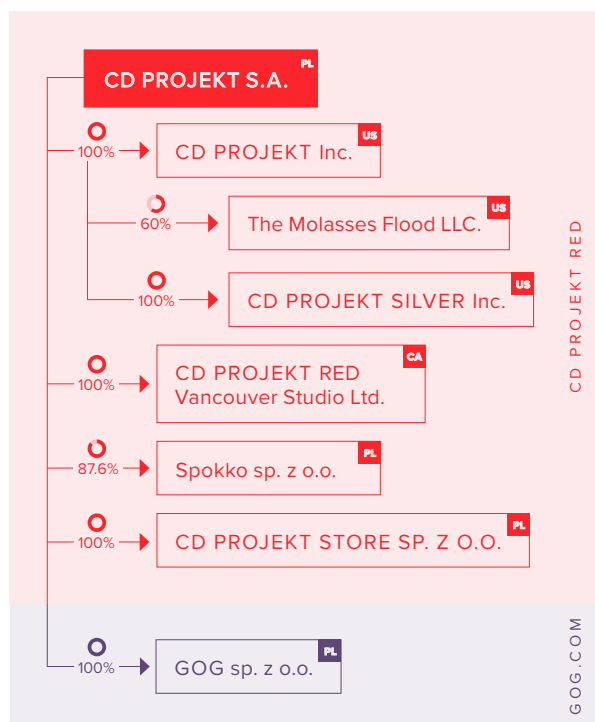
Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022



I. Podstawowe informacje o Grupie

Grupa Kapitałowa CD PROJEKT (dalej jako: Grupa lub Grupa CD PROJEKT) prowadzi działalność w globalnej, dynamicznie rozwijającej się branży gier wideo. CD PROJEKT (dalej jako: Spółka) stoi na czele Grupy Kapitałowej CD PROJEKT, w której skład na koniec 2022 r. wchodziło osiem spółek:

Schemat 1 Segmenty działalności spółek z Grupy Kapitałowej CD PROJEKT (wg stanu na koniec 2022 roku)



Dwa podstawowe segmenty działalności Grupy Kapitałowej to CD PROJEKT RED (działalność związana z tworzeniem gier komputerowych) i GOG.COM (działalność związana z dystrybucją gier komputerowych).

Działalność w ramach segmentu CD PROJEKT RED polega na tworzeniu i wydawaniu gier wideo na komputery osobiste oraz konsole najnowszej generacji. Produkcja gier wideo realizowana jest przez studio CD PROJEKT RED funkcjonujące w strukturach Grupy CD PROJEKT. Studio znane jest na całym świecie z wielokrotnie nagradzanej serii gier o *Wiedźminie* oraz z gry *Cyberpunk 2077*, która miała swoją premierę w grudniu 2020 r. Sprzedaż i dystrybucja gier bezpośrednio na komputer gracza za pomocą własnej platformy [GOG.COM](https://gog.com) i aplikacji GOG GALAXY realizowana jest w ramach segmentu GOG.COM.

Rok 2022 w CD PROJEKT minął pod znakiem intensywnych prac nad *Cyberpunkiem 2077*, co zaowocowało kolejnymi aktualizacjami do gry oraz wydaniem edycji *Cyberpunka* na najnowszą generację konsol. Dzięki wysiłkowi całego zespołu zaangażowanego w projekt, wraz z wydaniem w lutym 2022 r. patcha 1.5, sentyment graczy wokół *Cyberpunka 2077* znacząco się poprawił. Istotnym wydarzeniem minionego roku w cyberpunkowym uniwersum była również wrześniowa premiera współtworzonego z japońskim Studio Trigger serialu anime – *Cyberpunk: Edgerunners*. Serial cieszył się dużą popularnością na platformie Netflix, cztery tygodnie z rzędu zajmując miejsce w TOP 10 najchętniej oglądanych





nieanglojęzycznych tytułów na platformie. Otrzymał również szereg nagród, w tym główną nagrodę podczas plebiscytu Crunchyroll Anime Awards 2023 dla najlepszej produkcji anime roku 2022. Udana premiera *Cyberpunk: Edgerunners* przywróciła zainteresowanie *Cyberpunkiem 2077* wśród graczy na całym świecie, co potwierdziło siłę i potencjał do rozwoju tej franczyzy.

W październiku 2022 r. Zarząd CD PROJEKT przedstawił aktualizację strategii biznesowej Grupy wraz z ambitnym planem wydawniczym na kolejne lata. Dodatkowo, aby móc realizować kolejne projekty, zapowiedziano stworzenie nowego studia deweloperskiego CD PROJEKT RED North America z hubami w Bostonie i Vancouver. W ramach aktualizacji strategii Spółka zapowiedziała dalszy rozwój należących do CD PROJEKT franczyz oraz dodawanie elementów multiplayer'owych do większości przyszłych gier studia.

W grudniu 2022 r. odbyła się światowa premiera *Wiedźmina 3: Dziki Gon* na nowe generacje konsol, której towarzyszyło również udostępnienie dużej aktualizacji na PC. Wydanie wersji *Wiedźmina 3* na nowe generacje konsol to kolejny krok Spółki na drodze wsparcia sprzedaży tego tytułu w kolejnych latach.

Podmiotem dominującym w Grupie jest CD PROJEKT S.A. notowana na Głównym Ryнку Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. Spółka wchodzi w skład indeksu WIG20, skupiającego dwadzieścia największych i najbardziej płynnych spółek na warszawskim parkiecie.

Na koniec 2022 roku w Grupie zatrudnionych było łącznie 1292 pracowników i współpracowników.



II. Strategia podatkowa w kontekście zrównoważonego rozwoju biznesu



Grupa CD PROJEKT postrzega realizację obowiązków podatkowych jako istotny element odpowiedzialności społecznej w krajach, w których prowadzi działalność gospodarczą.

Wyrazem zasad obowiązujących w Grupie CD PROJEKT, są przyjęte w 2021 r. przez Zarząd Spółki i zaktualizowane w 2022 r. [Zasady Gry. Standardy Biznesowe i Etyczne Grupy CD PROJEKT](#), które stanowią deklarację przestrzegania najwyższych norm etycznych, przepisów prawa oraz zasad,

jakimi spółki Grupy CD PROJEKT kierują się w codziennej pracy. Jednym z elementów ww. deklaracji jest zobowiązanie Grupy do zapewnienia zgodności jej działań biznesowych z odpowiednimi przepisami prawa krajowego oraz międzynarodowego, m.in. z przepisami celnymi, handlowymi czy podatkowymi.

Kierując się zasadą bezpieczeństwa podatkowego oraz odpowiedzialności społecznej, Grupa nie podejmuje działań

zmierzających do unikania opodatkowania przy wykorzystaniu tzw. optymalizacji podatkowej lub rozwiązań niezgodnych z intencjami ustawodawcy lub duchem prawa (zasadą uczciwości podatkowej) zarówno w aspekcie lokalnym jak i w perspektywie międzynarodowej. Grupa nie prowadzi również działalności w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Wszystkie spółki należące do Grupy posiadają odpowiednią substancję biznesową umożliwiającą prowadzenie przypisanej im działalności gospodarczej.

Zgodnie z informacją opublikowaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022 (nota 40), warunki transakcji wewnątrzgrupowych są ustalane na warunkach rynkowych w oparciu o zasadę arm's length principle i podlegają systematycznej weryfikacji, bazując na rekomendacjach i metodach przewidzianych w Wytycznych OECD¹, jak i w ustawodawstwie krajowym. Stosowanie się do tych wytycznych ma na celu zapobieżenia erozji opodatkowania i przerzucania dochodu między poszczególnymi państwami.

Spółki wchodzące w skład Grupy realizują obowiązki podatkowe z należytą starannością, poprzez transparentne raportowanie podatkowe i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych, a także bieżącą komunikację z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym z organami administracji skarbowej.

¹ OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations (OECD, 2022)

III. Efektywna stawka podatkowa

Poniższa tabela przedstawia skonsolidowane dane finansowe i efektywną stawkę podatkową CD PROJEKT S.A. za 2022 r. (dane w tys. zł).

Pozycja	Spółka	Dane skonsolidowane
Przychody ze sprzedaży	772 500	952 576
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	118 275	243 974
Zysk/(strata) brutto na sprzedaży	654 225	708 602
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej	370 998	377 348
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	384 892	393 185
Podatek dochodowy	43 820	46 092
Efektywna stawka podatkowa	11%	12%

Spółka zakończyła 2022 rok zyskiem netto w kwocie 341.1 mln zł. Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za 2022 rok efektywna stawka podatkowa, liczona jako relacja podatku CIT do zysku przed opodatkowaniem, wyniosła 11%. Nominalna stawka podatkowa w Polsce to 19%.

Profil działalności gospodarczej Spółki opiera się na szeroko pojętej produkcji gier oraz technologii, co wpisuje się w realizowany w Polsce program wspierania innowacyjności. Dzięki temu Spółka jest beneficjentem podatkowej ulgi na działalność badawczo-rozwojową. Dodatkowo, dochody uzyskiwane przez Spółkę z licencji do gier komputerowych, po spełnieniu przesłanek i warunków formalnych

wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, korzystają z preferencyjnej 5% stawki opodatkowania podatkiem dochodowym.

Po spełnieniu przesłanek zawartych w art. 19 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, Minister Rozwoju i Technologii decyzją nr DNP-V.4241.16.2022 z dnia 11 sierpnia 2022 r. potwierdził, że Spółka utrzymuje status centrum badawczo rozwojowego nadany jej wcześniej decyzją 4/CBR/18 z dnia 19 czerwca 2018 r. Ten status umożliwia Spółce skorzystanie z odpisu w ramach ulgi badawczo-rozwojowej poprzez poszerzenie katalogu kosztów kwalifikowanych oraz dwukrotne

zwiększenie procentowego odpisu wybranych kosztów kwalifikowanych od podstawy opodatkowania.

Dodatkową korzyść w rozliczeniach podatkowych Spółki dają zmiany do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które zaczęły obowiązywać od 1 stycznia 2022 r. dotyczące symultanicznego stosowania ulgi badawczo-rozwojowej i preferencyjnego opodatkowania dochodów 5% stawką podatku. W konsekwencji, biorąc pod uwagę dostępne zachęty podatkowe efektywna stawka podatkowa realizowana przez Spółkę jest niższa od podstawowej 19% stawki obowiązującej w Polsce w zakresie tego podatku.



IV. Zasady zarządzania ryzykiem podatkowym

Zgodnie z przyjętym i promowanym przez Zarząd Spółki podejściem w podejmowaniu decyzji niosących skutki podatkowe Spółka kieruje się wysoką awersją do ryzyka podatkowego. Finalne decyzje podejmowane przez Spółkę w kwestiach podatkowych poprzedzone są rzetelnymi analizami i rekomendacjami specjalistów zatrudnionych w wewnętrznych działach prawnych i podatkowych.

Sprawami podatkowymi Spółki zajmuje się wykwalifikowany zespół osób, o odpowiedniej wiedzy i kompetencjach,

który regularnie uczestniczy w szkoleniach mających na celu podnoszenie wiedzy z zakresu podatków. Na koniec 2022 roku w dziale podatkowym i dziale prawnym zatrudnionych było łącznie 33 specjalistów, odpowiedzialnych za monitorowanie, identyfikację i eliminację ryzyk podatkowych i prawnych w działalności biznesowej Grupy.

Nadzór nad obszarem finansów i księgowości, w tym działem podatków, sprawuje Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych, który koordynuje działania pionów finansowo-księgowych

Spółki oraz realizowane przez Spółkę procesy sprawozdawczości finansowej. Nadzór polega na ścisłej współpracy ze wszystkimi jednostkami biznesowymi i zapewnia, aby w trakcie podejmowania decyzji biznesowych, były rozpatrywane i uwzględniane ich skutki podatkowe. Zarząd Spółki jest informowany o bieżącej sytuacji podatkowej oraz wszystkich nowych projektach regulacji prawnych czy wymaganiach przewidzianych w przepisach podatkowych.

Kierując się zasadą ostrożności a także należytej staranności, Spółka zasięga również opinii zewnętrznych doradców zarówno w aspekcie krajowym jak i międzynarodowym, korzystając z ich wiedzy i doświadczenia. Spółka cyklicznie zleca zewnętrzne audyty podatkowe, dotyczące spółek lokalnych jak i spółek zagranicznych, takie jak przeprowadzony w 2022 roku przegląd z obszaru podatku dochodowego od osób prawnych. W przypadku wątpliwości co do wykładni przepisów prawa podatkowego, Spółka podejmuje również działania zmierzające do pozyskania indywidualnych interpretacji podatkowych.

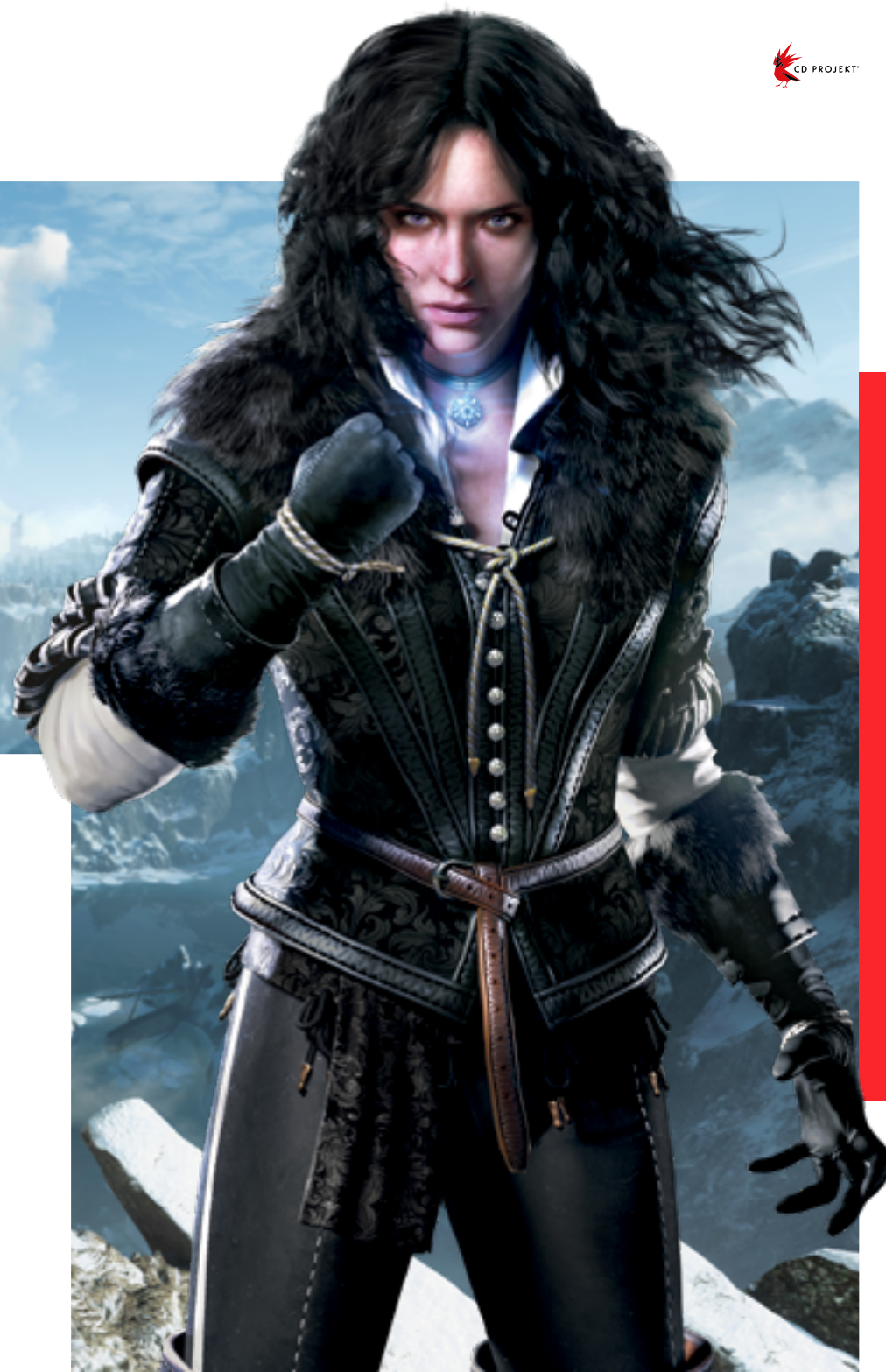
Ponadto w Grupie obowiązują zatwierdzone przez Zarząd Spółki wewnętrzne procedury, które mają na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych. W celu zminimalizowania potencjalnego ryzyka niezgodności, wewnętrzne zespoły podatkowe i prawne monitorują procesy legislacyjne oraz wdrażają odpowiednie procedury mające na celu usystematyzowanie procesów wewnętrznych i zabezpieczenie właściwego sposobu realizacji obowiązków prawnych i podatkowych.



02

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022 w CD PROJEKT S.A.

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, CD PROJEKT S.A. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 r. i zakończył się 31 grudnia 2022 r.



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

W Spółce obowiązuje szereg procesów i procedur mających na celu prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Działania te mają zapewniać przejrzystość podejmowanych decyzji, adekwatną analizę ryzyka, weryfikację aktualności oraz rzeczywistego stosowania wdrożonych zasad, a także ocenę wpływu podejmowanych decyzji na kwestie podatkowe. W roku podatkowym 2022 obowiązywały m.in. następujące polityki i procedury:

- Polityka rozliczania wydatków w spółkach Grupy Kapitałowej CD PROJEKT;
- Polityka podatkowa dotycząca podatku u źródła w Grupie Kapitałowej CD PROJEKT;
- Procedura Cen Transferowych w grupie Kapitałowej CD PROJEKT;
- Procedura w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w spółkach Grupy Kapitałowej CD PROJEKT;
- Instrukcja i narzędzie weryfikacji danych kontrahenta – VAT;
- Procedura stosowania mechanizmu podzielonej płatności – MPP (Split Payment) w Grupie Kapitałowej CD PROJEKT;
- Procedura i narzędzie weryfikacji numerów bankowych – „Biała lista”;
- Wewnętrzne zasady dotyczące potwierdzania zmiany rachunku bankowego;
- Polityka darowizn;
- Instrukcja techniczna dla stosowania JPK;
- Wewnętrzne zasady przekazywania materiałów promocyjnych;
- Zasady wewnętrzne dotyczące wystawiania not korygujących;
- Postępowanie w czasie kontroli – zasady nadrzędne;

Procedury podlegają bieżącej weryfikacji pod względem stanu prawnego, obowiązującej linii orzecniczej organów podatkowych i sądów administracyjnych.





II. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w 2021 r.

W roku 2022 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2020.1325 t.j., dalej: „OP”) (umowa o współdziałanie), art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U.2019.2200) (uprzednie porozumienie cenowe) oraz art. 26b ustawy o CIT (opinia

o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego).

Jednocześnie Spółka aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej w przypadku kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań. Odpowiedzi udzielane przez Spółkę zawierają stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

III. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych, w tym także podatek u źródła;
- Podatek dochodowy od osób fizycznych, w tym także podatek u źródła;
- Podatek od towarów i usług;
- Podatek od czynności cywilnoprawnych;

- Podatek akcyzowy;
- Podatek od nieruchomości.

Spółka dochowuje należytej staranności poprzez terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych oraz wypełnienie obowiązku składania deklaracji i informacji podatkowych w terminach określonych przepisami prawa podatkowego. Odstępstwa od powyższej normy są raportowane do odpowiednich organów a obowiązki niezwłocznie realizowane.

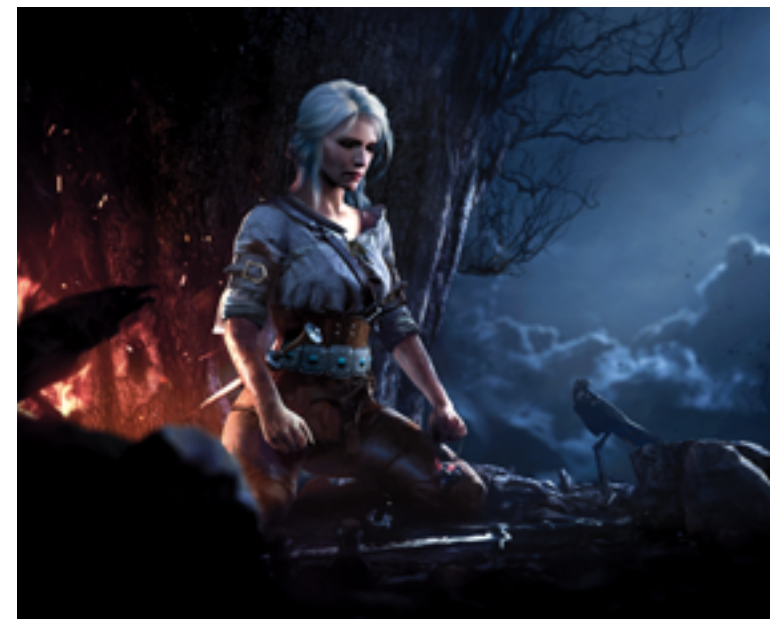
IV. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka realizuje obowiązki w zakresie przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR) wykazując przy tym należyłą staranność. Spółka wprowadziła odpowiednią procedurę, a także przeprowadziła szkolenie o obowiązkach związanych z raportowaniem schematów podatkowych. Realizacja obowiązków i nadzór nad ich wykonywaniem sprawowany jest w ramach wewnętrznego zespołu podatkowego.

W 2022 roku Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych MDR-3 oraz Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych MDR-3.

V. 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 nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Wartość transakcji ogółem z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT nie przekroczyła w Spółce 5% sumy bilansowej aktywów na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2022 rok





VI. Informacje 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 2022 r. spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych, o których mowa powyżej².

VII. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2020.106 t.j.), d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

W 2022 r. Spółka złożyła dwanaście wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, w tym:

- Siedem wniosków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- Trzy wnioski w zakresie podatku od towarów i usług;
- Jeden wniosek w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych;
- Jeden wniosek w zakresie podatku od nieruchomości.

² Na potrzeby niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 (Dz.U.2020.1426 t.j.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.

