



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY
TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2020 R.
DO 31 GRUDNIA 2020 R.**

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.

I. WPROWADZENIE DO INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2020

Grupa Kapitałowa CD PROJEKT prowadzi działalność w globalnej, dynamicznie rozwijającej się branży gier wideo. Spółka CD PROJEKT S.A. (dalej Spółka) stoi na czele Grupy Kapitałowej CD PROJEKT, w której skład na koniec 2020 r. wchodzi sześć spółek:

Schemat: Grupa Kapitałowa CD PROJEKT na koniec 2020 r. (udział w kapitale i prawach głosu)



Dwa podstawowe segmenty działalności Grupy Kapitałowej to CD PROJEKT RED i GOG.COM.

Produkcja gier wideo realizowana jest przez studio CD PROJEKT RED funkcjonujące w 2020 r. w strukturach CD PROJEKT S.A., CD PROJEKT Inc. oraz CD PROJEKT Co. Ltd. Działalność ta polega na tworzeniu i wydawaniu gier wideo na komputery osobiste, konsole najnowszej generacji oraz urządzenia mobilne. Studio rozpoznawalne jest dzięki swoim produkcjom – to jest między innymi: grą *Cyberpunk 2077*, która miała swoją premierę 10 grudnia 2020 r., serii gier o *Wiedźminie* oraz projektowi *GWINT: Wiedźmińska Gra Karciana*, który jest sieciową grą karcianą z wbudowanymi mikropłatnościami. Cyfrowa dystrybucja gier w skali globalnej realizowana jest w ramach serwisu GOG.COM, Działalność ta polega na sprzedaży i dostarczaniu gier bezpośrednio na komputer gracza za pomocą własnej platformy cyfrowej GOG.COM i aplikacji GOG Galaxy.

CD PROJEKT S.A. (dalej także jako: „Spółka”) jest notowana na Głównym Rynku Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. Spółka wchodzi w skład indeksu WIG20, skupiającego dwadzieścia największych i najbardziej płynnych spółek na warszawskim parkiecie.

Spółka realizując obowiązki podatkowe działa z należytą starannością, poprzez transparentne raportowanie podatkowe i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych, a także bieżącą komunikację z organami władzy państwowej i samorządowej, w szczególności z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W Spółce obowiązują wewnętrzne polityki i procedury mające na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych. W celu zminimalizowania potencjalnego ryzyka niezgodności, wewnętrzne zespoły prawne i podatkowe monitorują procesy legislacyjne oraz wdrażają odpowiednie procedury, metody działania i narzędzia mające na celu usystematyzowanie procesów wewnętrznych i zabezpieczenie właściwego sposobu realizacji obowiązków prawnych i podatkowych.

Spółka nie podejmuje działań polegających na prawnie niedozwolonej optymalizacji podatkowej, ani też działań zmierzających do unikania opodatkowania. W podejmowaniu decyzji niosących skutki podatkowe Spółka kieruje się ostrożnością. Finalne decyzje podejmowane przez Spółkę w kwestiach podatkowych poprzedzone są rzetelnymi analizami i rekomendacjami specjalistów zatrudnionych w wewnętrznych działach prawnych i podatkowych. Kierując się zasadą ostrożności, Spółka zasięga również opinii zewnętrznych doradców, korzystając z ich wiedzy i doświadczenia. W przypadku wątpliwości w zakresie prawidłowego stosowania się do obowiązujących przepisów, Spółka podejmuje również działania zmierzające do pozyskania indywidualnej interpretacji podatkowej.

W związku z profilem prowadzonej działalności gospodarczej oraz po spełnieniu przesłanek zawartych w art. 19 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, Minister Rozwoju decyzją nr DNP-V.4241.18.2020 z dnia 10 września 2020 r. utrzymał nadany Spółce decyzją 4/CBR/18 z dnia 19 czerwca 2018 r. status centrum badawczo–rozwojowego. Status ten pozwalał Spółce na szersze korzystanie z ulgi badawczo – rozwojowej przewidzianej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”).

Z dniem 1 stycznia 2019 r. do ustawy o CIT wprowadzone zostały przepisy przyznające preferencyjne opodatkowanie 5% stawką podatkową dla kwalifikowanych dochodów uzyskiwanych przez podatnika z kwalifikowanych praw własności intelektualnej. Po spełnieniu przesłanek i warunków formalnych zawartych w tych przepisach, Spółka rozliczyła dochody (w zakresie wybranych źródeł dochodów) z uwzględnieniem 5% preferencji podatkowej.

Mając na względzie brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce, powodujących występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności, Spółka podejmowała inicjatywy na rzecz rozwoju i transparentnej wykładni przepisów prawa podatkowego, uczestnicząc w konsultacjach społecznych w procesie legislacyjnym oraz zgłaszając obszary prawa podatkowego wymagające doprecyzowania.

II. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2020 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 2020 r. i zakończył się 31 grudnia 2020 r.

1. 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 2020 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;
- Procedura stosowania mechanizmu podzielonej płatności – MPP (Split Payment) w Grupie Kapitałowej CD PROJEKT;
- Instrukcja i narzędzie weryfikacji danych kontrahenta – VAT;
- Procedura i narzędzie weryfikacji numerów bankowych – „Biała lista”;
- Zasady korzystania z ulgi badawczo-rozwojowej;
- 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.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w 2020 r.

W roku 2020 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).

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

W roku podatkowym 2020 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 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.

4. 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 przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej osiem informacji o schematach podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w tym:

- MDR-1 – cztery informacje w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- MDR-3 – cztery informacje w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;

oraz trzy informacje o schematach podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych:

- MDR-1 – jedna informacja w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych;
- MDR-3 – dwie informacje w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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.

Wartość transakcji ogółem z podmiotami powiązаныmi 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 2020 rok.

6. 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 2020 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych, o których mowa powyżej.¹

7. 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 2020 r. Spółka złożyła 9 wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, w tym:

- Trzy wnioski w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych;
- Pięć wniosków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- Jeden wniosek w zakresie podatku od nieruchomości.

8. 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 2020 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.

¹ 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