



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY
OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.



CD PROJEKT RED®

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY: CD PROJEKT S.A.

INFORMACJA ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

I. WPROWADZENIE DO INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021

Grupa Kapitałowa CD PROJEKT S.A. prowadzi działalność w globalnej, dynamicznie rozwijającej się branży gier wideo. Spółka stoi na czele Grupy Kapitałowej CD PROJEKT, w której skład na koniec 2021 r. wchodziło osiem spółek:

Schemat: Grupa Kapitałowa CD PROJEKT na koniec 2021 r. (udział w kapitale i prawach głosu)



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

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 i aplikacji GOG Galaxy realizowana jest w ramach segmentu GOG.COM.

CD PROJEKT S.A. (dalej: 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.

Wyrazem zasad obowiązujących w Grupie CD PROJEKT, są przyjęte w 2021 r. przez Zarząd Spółki Standardy Biznesowe i Etyczne w Grupie 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 obowiązującymi w państwach, w których oferowane są produkty i usługi Grupy CD PROJEKT.

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 tym z organami administracji skarbowej.

W Spółce obowiązują wewnętrzne procedury mające 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.

Spółka nie podejmuje działań polegających na tzw. 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 i ekspertów zatrudnionych w wewnętrznych działach podatkowym i prawnym. 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.

Korzystając z dostępnych zachęt podatkowych Spółka dokłada wszelkich starań, aby działania te były przejrzyste i zgodne z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego. 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.4241.11.2021 z dnia 11 sierpnia 2021 r. utrzymał nadany Spółce decyzją 4/CBR/18 z dnia 19 czerwca 2018 r. status centrum badawczo-rozwojowego.

Status ten pozwala Spółce na szersze korzystanie z ulgi badawczo – rozwojowej przewidzianej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Z dniem 1 stycznia 2019 r. do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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 rozlicza dochody (w zakresie wybranych źródeł dochodów) z uwzględnieniem tej preferencji podatkowej.

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

II. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021 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 2021 r. i zakończył się 31 grudnia 2021 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 2021 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.

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

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

W roku 2021 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.

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

W roku podatkowym 2021 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.

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.

Obowiązki w zakresie przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR) Spółka realizuje 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 2021 roku Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej osiemnaście informacji o schematach podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w tym:

- MDR-1 – 7
- MDR-3 – 9
- MDR-4 – 2

Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej sześć informacji o schematach podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych w tym:

- MDR-1 – 4
- MDR-3 – 2

Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schematach podatkowych w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych w tym:

- MDR-1 - 1
- MDR-3 - 1

- 5. 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 2021 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 2021 r.**

Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych, o których mowa powyżej¹.

- 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 2021 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków we wskazanych powyżej obszarach.

- 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 2021 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.

¹Na 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.

