



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.



01

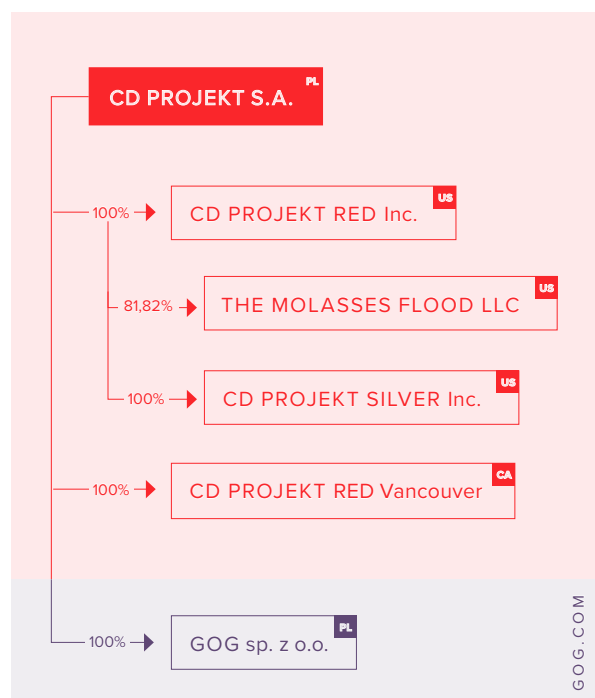
Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023



I. Podstawowe informacje o Grupie

Grupa Kapitałowa CD PROJEKT (dalej jako: Grupa lub Grupa CD PROJEKT) prowadzi działalność w globalnej, dynamicznie rozwijającej się branży elektronicznej rozrywki. CD PROJEKT S.A. (dalej jako: Spółka) stoi na czele Grupy Kapitałowej CD PROJEKT, w której skład na koniec 2023 r. wchodziło sześć spółek:

Schemat 1 Segmenty działalności spółek z Grupy Kapitałowej CD PROJEKT (wg stanu na koniec 2023 roku)



Podmiotem dominującym w Grupie jest CD PROJEKT S.A. 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.

Na koniec 2023 roku w Grupie zatrudnionych było łącznie 1 168 pracowników i współpracowników.

Dwa podstawowe segmenty działalności Grupy Kapitałowej to CD PROJEKT RED (działalność związana z produkcją i wydawaniem gier wideo) 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. Główne produkty studia to trzy gry z serii Wiedźmin, w tym z ostatnia część trylogii - Wiedźmin 3: Dziki Gon wraz z dwoma fabularnymi dodatkami, oraz Cyberpunk 2077 wraz z Widmem wolności, rozszerzeniem do gry wydanym 26 września 2023 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.



II. Strategia podatkowa w kontekście zrównoważonego rozwoju biznesu



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 2023 (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 OECD, jak i w ustawodawstwie krajowym. Stosowanie się do tych wytycznych ma na celu zapobieżenie 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.

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

III. Efektywna stawka podatkowa

Poniższa tabela przedstawia skonsolidowane dane finansowe i efektywną stawkę podatkową CD PROJEKT S.A. za 2023 r. (dane w tys. zł).

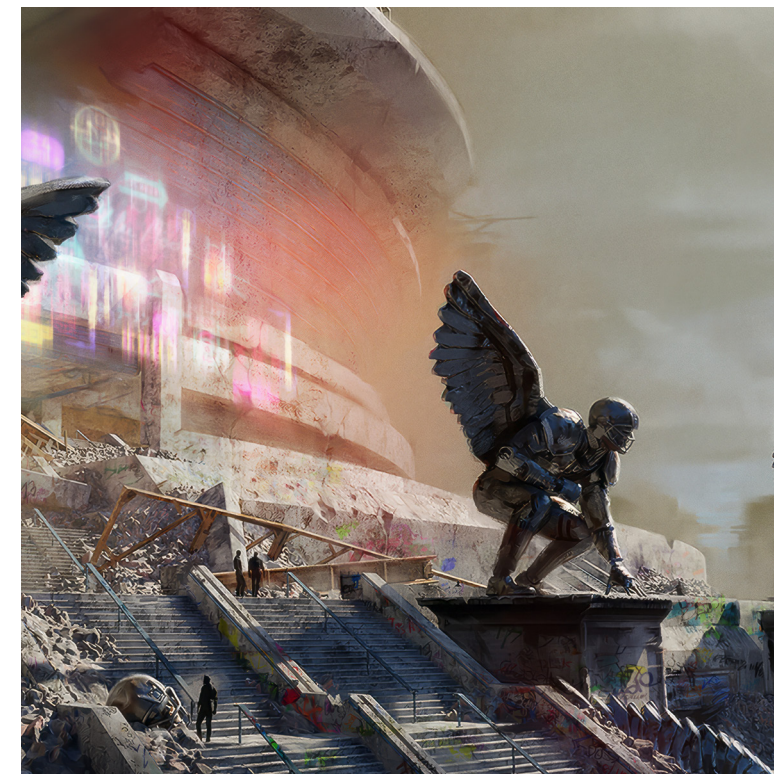
Pozycja	Spółka	Dane skonsolidowane
Przychody ze sprzedaży	1 036 542	1 230 199
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	253 818	380 567
Zysk/(strata) brutto na sprzedaży	782 724	849 632
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej	458 637	469 040
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	530 862	538 492
Podatek dochodowy	56 157	57 387
Efektywna stawka podatkowa	11%	11%

Spółka zakończyła 2023 rok zyskiem netto w kwocie 474,7 mln zł. Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za 2023 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 ze sprzedaży licencji na dystrybucję gier wideo, 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.4241.27.2023.2 z dnia 23 sierpnia 2023 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 obowiązują od 1 stycznia 2022 r. Dotyczą one 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. Jednocześnie Spółka korzysta z wprowadzonej od 1 stycznia 2022 r. ulgi na innowacyjnego pracownika.

IV. Zasady zarządzania ryzykiem podatkowym

Zgodnie z przyjętym i promowanym przez Zarząd Spółki podejściem, podejmując decyzje niosące skutki podatkowe, Spółka kieruje się wysoką awersją do ryzyka podatkowego. 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 2023 roku w dziale podatkowym i dziale prawnym zatrudnionych było

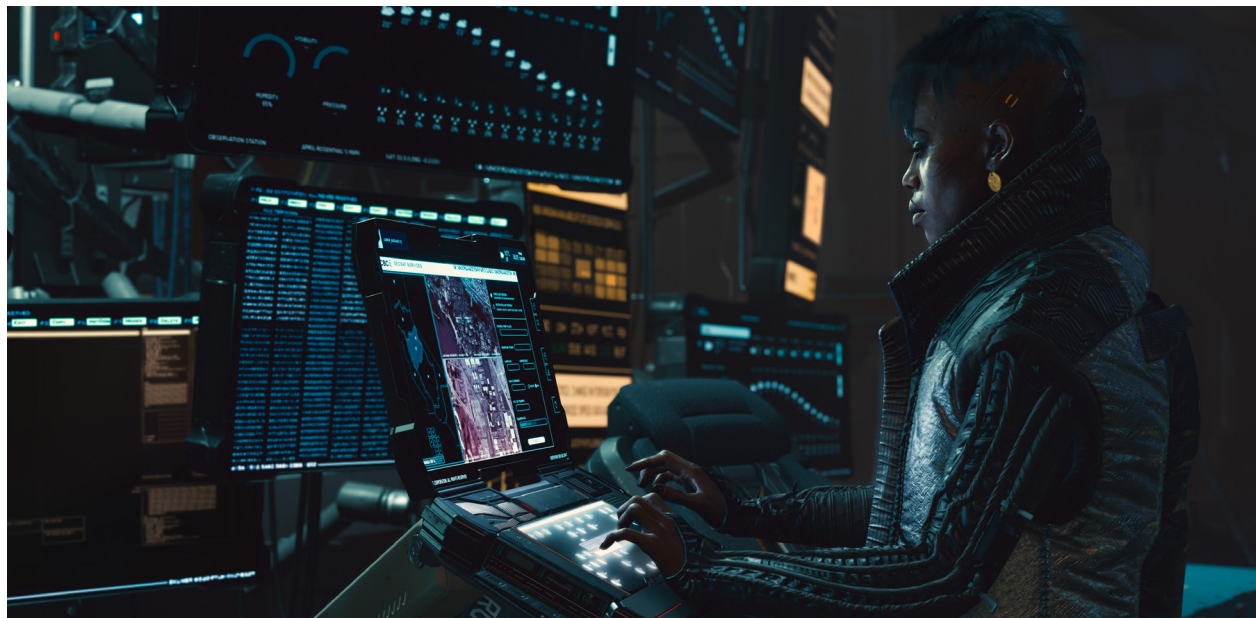
łącznie 32 specjalistów, odpowiedzialnych za monitorowanie, identyfikację i eliminację ryzyk podatkowych i prawnych w działalności biznesowej Grupy.

Nadzór nad obszarem finansów i księgowości, w tym działem podatków, oraz realizowanymi przez Spółkę procesami sprawozdawczości finansowej i niefinansowej sprawuje Chief Financial Officer, Członek Zarządu. Nadzór polega na ścisłej współpracy ze wszystkimi jednostkami biznesowymi i zapewnia, aby w trakcie podejmowania decyzji biznesowych, rozpatrywane i uwzględniane były również ich skutki podatkowe. Zarząd Spółki jest informowany o bieżącej sytuacji podatkowej oraz wszystkich projektach regulacji prawnych czy

aktualnych wymaganiach przewidzianych w przepisach podatkowych dotyczących działalności prowadzonej przez Spółkę.

Kierując się zasadami ostrożności i 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 2023 roku przegląd z obszaru raportowania schematów podatkowych. W przypadku wątpliwości co do wykładni przepisów prawa podatkowego, Spółka podejmuje również działania zmierzające do pozyskania indywidualnych interpretacji podatkowych.

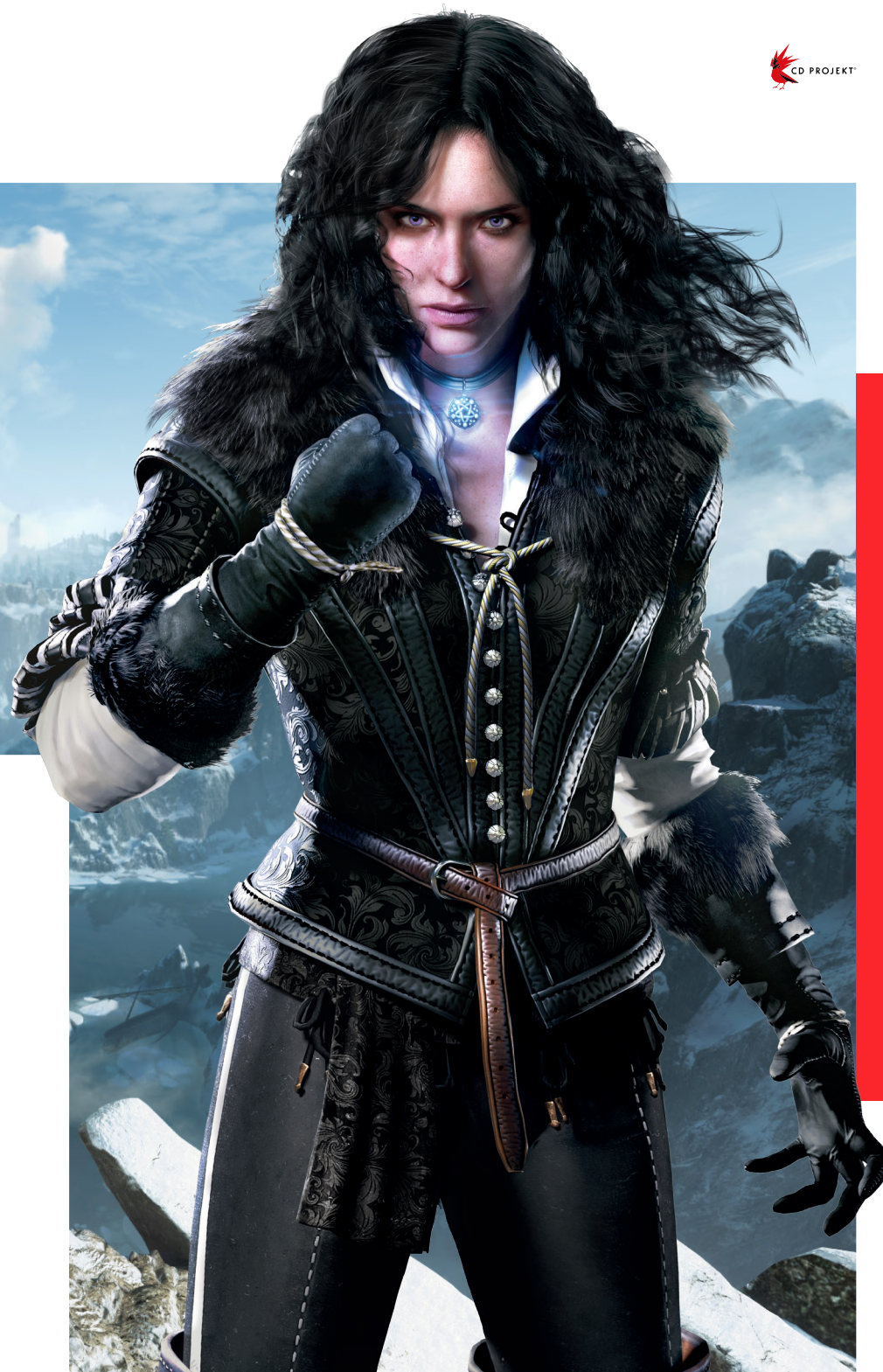
Ponadto w Grupie obowiązują zatwierdzone przez Zarząd Spółki wewnętrzne procedury, które mają na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych. W celu zminimalizowania potencjalnego ryzyka niezgodności, wewnętrzne zespoły podatkowe i prawne monitorują procesy legislacyjne oraz wdrażają odpowiednie 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 2023 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. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

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. Mają one 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 2023 obowiązywały m.in. następujące polityki i procedury:

- Procedura rozliczania wydatków w spółkach Grupy Kapitałowej CD PROJEKT;
- Procedura podatkowa dotycząca podatku u źródła w Grupie Kapitałowej CD PROJEKT;
- Procedura dotycząca 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 (procedura księgowa);
- Postępowanie w czasie kontroli – praktyczny poradnik;

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





II. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w 2023 r.

W 2023 r. 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.2023.2383 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.2023.948) (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 2023 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 2023 roku Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej:

- 5 informacji o schematach podatkowych (MDR-1) w tym 4 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz 1 w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 11 informacji o zastosowaniu schematów podatkowych (MDR-3) w tym 10 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz 1 w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.
- 4 informacje o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego (MDR-4) w tym 3 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz 1 w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

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 przekroczyła w Spółce 5% sumy bilansowej aktywów zaprezentowanej w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2023 rok.

Poniższa tabela prezentuje listę transakcji z podmiotami powiązanymi zrealizowanymi w 2023 roku wraz uproszczonym opisem tych transakcji:

Podmiot	Rodzaj Transakcji	Wartość w tys PLN
GOG Sp. z o.o.	Sprzedaż - udzielenie licencji	42 387
GOG Sp. z o.o.	Sprzedaż - pozostałe świadczenia	1 206
GOG Sp. z o.o.	Zakup - pozostałe świadczenia	1 340
The Molasses Flood LLC	Zakup - usługi programistyczne	44 681
The Molasses Flood LLC	Sprzedaż - pozostałe świadczenia	2
CD PROJEKT RED Vancouver Studio Ltd.	Zakup - usługi programistyczne	17 716
CD PROJEKT RED Vancouver Studio Ltd.	Sprzedaż - pozostałe świadczenia	30
CD PROJEKT RED Inc.	Zakup - usługi programistyczne	3 134
CD PROJEKT RED Inc.	Zakup - usługi marketingowe	16 764
CD PROJEKT RED Inc.	Sprzedaż - pozostałe świadczenia	1 241
CD PROJEKT RED Store Sp. z o.o.	Sprzedaż - pozostałe świadczenia	57

Dodatkowo CDP SA udzieliła spółce The Molasses Flood LLC pożyczki na łączną kwotę 1.150 tys. USD, oraz dokonała dopłaty do kapitału spółki CD PROJEKT RED Inc. na łączną kwotę: 1.820 tys USD.

Wynagrodzenia wypłacone w 2023 roku członkom Zarządu i członkom Rady Nadzorczej Spółki zostały zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

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 2023 roku Spółka uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych polegających na połączeniu Spółki ze spółkami zależnymi Spokko sp. z o.o. oraz CD PROJEKT RED STORE sp. z o.o.

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 2023 r. Spółka złożyła osiem wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b OP, w tym:

- Pięć wniosków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- Jeden wniosek w zakresie podatku od towarów i usług;
- Dwa wnioski w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.



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 2023 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.

