

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C

USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH



PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

**GOG SP. Z O.O.**

INFORMACJA ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.



## 1. INFORMACJE OGÓLNE

### 1.1. INFORMACJE O SPÓŁCE

Nazwa Spółki	GOG spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa
Dane identyfikacyjne	REGON: 016078840, NIP: 1132177807
Kapitał zakładowy	135.750,00 PLN opłacony w całości
Sąd rejestrowy	Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000029514

GOG Sp. z o.o. („GOG” lub „Spółka”) należy do Grupy Kapitałowej CD PROJEKT, która działa w dynamicznie rozwijającej się branży elektronicznej rozrywki – gier wideo. Na czele Grupy Kapitałowej CD PROJEKT stoi CD PROJEKT S.A., spółka notowana na Głównym Rynku Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie.

GOG to obecnie jedna z najpopularniejszych na świecie niezależnych platform cyfrowej dystrybucji, posiadająca w swojej ofercie ponad 4700 wyselekcjonowanych gier od ponad 600 producentów i wydawców, dostępnych dla użytkowników na całym świecie.

Spółka w 2020 osiągała przychody głównie w związku ze sprzedażą i dostarczaniem gier na platformę PC oraz treści elektronicznych bezpośrednio na komputer gracza za pomocą posiadanego sklepu internetowego GOG.COM oraz aplikacji GOG GALAXY.

Dodatkowo Spółka kontynuowała wspólne przedsięwzięcie łącznie z CD PROJEKT S.A polegające na rozwijaniu i utrzymywaniu gry GWINT, odpowiadając przy tym za infrastrukturę serwerową i usieciwienie gry na wszystkich platformach.

### 1.2. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez GOG informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i kończący się 31 grudnia 2020 r. („Rok Podatkowy”).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT<sup>1</sup>,

## 2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

### 2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

GOG przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego GOG wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące w szczególności:

- o zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- o obliczenie podstawy opodatkowania,
- o kalkulacja podatku,
- o zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- o zapłata podatku.

Pracownicy Działu Finansowego oraz Działu Personalnego (Dział zajmujący się rozliczeniami podatkowymi związanymi z podatkiem dochodowym od osób fizycznych) odpowiedzialni bezpośrednio za dokonywanie rozliczeń podatkowych Spółki, posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe w Spółce uczestniczą na bieżąco w cyklach szkoleniowych w zakresie rozliczanych podatków. Ponadto mają zapewniony dostęp do literatury branżowej i Systemu Informacji Prawnej LEX. Dodatkowo pracownicy Działu Finansowego oraz Działu Personalnego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego oraz praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Główna Księgowa oraz pracownicy Działu Prawnego informują Zarząd Spółki o wszelkich kwestiach mających znaczenie dla prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania zmierzające do minimalizowania ryzyk podatkowych oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. Jeżeli skutki podatkowe danego zdarzenia gospodarczego mogą budzić wątpliwości lub generować ryzyko podatkowe, Spółka

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. t. j. z 2021 r., poz. 1800 ze zm., „Ustawa o CIT”)

zasięga opinii Działu Prawnego, a także zewnętrznych doradców posiadających stosowną wiedzę i doświadczenie, celem wyjaśnienia wątpliwości i uzyskania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego.

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest do przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi, wewnętrznych instrukcji systemowych, a także procedur przyjętych w ramach Grupy Kapitałowej CD PROJEKT.

W Spółce w roku podatkowym 2020 obowiązywały m.in. następujące procedury zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki, mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych:

- o Procedura stosowania mechanizmu podzielonej płatności – MPP (Split Payment) w Grupie Kapitałowej CD PROJEKT,
- o Instrukcja weryfikacji danych kontrahentów,
- o Polityka rozliczania wydatków w spółkach Grupy Kapitałowej CD PROJEKT,
- o Polityka podatkowa dotycząca podatku u źródła w Grupie Kapitałowej CD PROJEKT,
- o Procedura Cen Transferowych w grupie Kapitałowej CD PROJEKT,
- o Procedura w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w spółkach Grupy Kapitałowej CD PROJEKT;

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

### **System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej**

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Prawnego, Działu Finansów i Działu Personalnego oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu osoby decyzyjne w ramach Działu Finansów oraz Działu Personalnego pozostają w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki.

Spółka, w celu mitygacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania, w ramach których m.in.:

- o wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- o na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- o prowadzi bieżące szkolenia pracowników.

## 2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

## 2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

### Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- o podatek dochodowy od osób prawnych,
- o podatek u źródła,
- o podatek dochodowy od osób fizycznych,
- o podatek od towarów i usług,
- o podatek od czynności cywilnoprawnych.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

### Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej<sup>2</sup>

Spółka w Roku Podatkowym złożyła 6 informacji o schematach podatkowych:

- o MDR-1 – w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych  
Informacja dotyczyła udostępnienia wzoru upoważnienia do zawierania zagranicznych lokat powierniczych przez Bank z siedzibą w Szwajcarii w imieniu Spółki.
- o MDR-3 - w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych  
Informacja dotyczyła programu motywacyjnego realizowanego dla wybranych osób w spółkach z Grupy Kapitałowej CD PROJEKT.
- o MDR-3 – w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych  
Informacja dotyczyła stosowania preferencji z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do należności wypłacanych przez Spółkę z tytułu należności nierezydentów objętych zryczałtowanym opodatkowaniem w Polsce.
- o MDR-3 – w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych  
Informacja dotyczyła zatrudniania osób w wieku poniżej 26 lat, mogących korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i stosowania ww. zwolnienia do przychodów wspomnianych osób.
- o MDR-3 – w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. t. j. z 2021 r., poz. 1540, ze zm., „Ordynacja podatkowa”)

Informacja dotyczyła stosowania preferencji z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do należności wypłacanych przez Spółkę z tytułu należności nierezydentów objętych zryczałtowanym opodatkowaniem w Polsce.

- o MDR-3 – w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

Informacja dotyczyła otrzymania przez Spółkę od spółki powiązanej pożyczki oprocentowanej przy zastosowaniu oprocentowania bazującego na wytycznych wskazanych w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia rodzaju bazowej stopy procentowej i marży dla potrzeb cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych (M. P. z 2018 r. poz. 1286).

## 2.4. TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

### Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym Spółka zawierała z CD PROJEKT S.A. transakcje dotyczące nabycia praw do dystrybucji gier, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości<sup>3</sup>.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

### Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

## 2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

## 2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Spółka w Roku Podatkowym nie składała wniosków o wydanie:

- o ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- o interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- o wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- o wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

## 2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. t. j. z 2021 r., poz. 217, ze zm., „Ustawa o rachunkowości”)

Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.