



GOG.COM

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 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 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, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000029514

GOG Sp. z o.o. („GOG” lub „Spółka”) należy do Grupy Kapitałowej CD PROJEKT („Grupa” lub „Grupa 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 holdingowa, 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 8500 wyselekcjonowanych gier od ponad 1250 producentów i wydawców, dostępnych dla użytkowników na całym świecie.

Spółka w 2023 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.

Wyrazem zasad obowiązujących w Grupie CD PROJEKT, są przyjęte w 2021 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 wykorzystywaniu 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.

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 OECD¹ jak i w ustawodawstwie krajowym. Stosowanie się do tych wytycznych ma na celu zapobieżenia erozji opodatkowania i przerzucania dochodu między poszczególnymi państwami.

Spółka realizuje 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.

1.2. EFEKTYWNA STAWKA PODATKOWA

Poniższa tabela przedstawia dane finansowe i efektywną stawkę podatkową GOG sp. z o.o. za 2023 r. (dane w zł).

Pozycja	GOG
Przychody ze sprzedaży	234 968 752,69
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	168 135 345,08
Zysk/(strata) brutto na sprzedaży	66 833 407,61
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej	11 585 140,83
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	11 571 984,14
Podatek dochodowy	1 319 106,91
Efektywna stawka podatkowa	11,39%

Spółka zakończyła 2023 rok zyskiem netto w kwocie 10 252 877,23 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za 2023 rok efektywna stawka podatkowa, liczona jako relacja podatku CIT do zysku przed opodatkowaniem, wyniosła 11,39%. Nominalna stawka podatkowa w Polsce to 19%.

Profil działalności gospodarczej Spółki opiera się na szeroko pojętej sprzedaży gier. W przeszłości Spółka w ramach konsorcjum GWINT, realizowanym razem z CD PROJEKT S.A. była również zaangażowana w proces tworzenia gier GWINT: Wiedźmińska Gra Karciana oraz Wojna Krwi: Wiedźmińskie opowieści, co wpisuje się w realizowany w Polsce program wspierania innowacyjności. Dzięki temu Spółka była beneficjentem podatkowej ulgi na działalność badawczo-rozwojową. W roku 2023 poza wspomnianą ulgą Spółka rozliczała również straty podatkowe poniesione w latach 2020-2021.

1.3. 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, 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 2023 r. i kończący się 31 grudnia 2023 r. („Rok Podatkowy”).

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

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT²,

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).

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące w szczególności:

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

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

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. t. j. z 2023 r., poz. 2805 ze zm., „Ustawa o CIT”)

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, a także procedur przyjętych w ramach Grupy Kapitałowej CD PROJEKT.

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 2023 obowiązywały m.in. następujące polityki i procedury:

- Procedura stosowania mechanizmu podzielonej płatności – MPP (Split Payment) w Grupie Kapitałowej CD PROJEKT,
- Instrukcja weryfikacji danych kontrahentów,
- 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;

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. 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. 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. W przypadku wątpliwości co do wykładni przepisów prawa podatkowego, Spółka podejmuje również działania zmierzające do pozyskania indywidualnych interpretacji podatkowych.

Ryzyko podatkowe 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. W celu zminimalizowania potencjalnego ryzyka niezgodności, wewnętrzny zespół podatkowy i prawny monitorują procesy legislacyjne oraz wdrażają odpowiednie procedury mające na celu usystematyzowanie procesów wewnętrznych i zabezpieczenie właściwego sposobu realizacji obowiązków prawnych i podatkowych.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W roku 2023 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 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 t.j.) (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.

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

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- o podatek dochodowy od osób prawnych, w tym także podatek u źródła,
- o podatek dochodowy od osób fizycznych, w tym także podatek u źródła,
- o podatek od towarów i usług.

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.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej³

Spółka realizuje obowiązki w zakresie przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR) wykazując przy tym należyłą staranność. Spółka wprowadziła odpowiednią procedurę.

W 2023 roku Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 2 informacje o schematach podatkowych:

- o MDR-3 – w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych
Informacja dotyczyła stosowania preferencji z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania stosowanych w odniesieniu do należności wypłacanych przez Spółkę z tytułu należności licencyjnych, usług niematerialnych (np. doradczych) i innych należności nierezydentów objętych zryczałtowanym opodatkowaniem w Polsce.
- o MDR-3 – w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych
Informacja dotyczyła stosowania preferencji z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania stosowanych w odniesieniu do należności wypłacanych przez Spółkę z tytułu należności

³ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. t. j. z 2021 r., poz. 1540, ze zm., „Ordynacja podatkowa”)

licencyjnych, usług niematerialnych (np. doradczych) i innych należności nierezydentów objętych zryczałtowanym opodatkowaniem w Polsce.

2.4. 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

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 122 301 155,35 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanyymi, których wartość przekroczyła 6,115,057.77 zł.

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

Transakcje z podmiotami powiązanyymi

W Roku Podatkowym Spółka dokonywała z CD PROJEKT S.A. transakcje dotyczące nabycia licencji na dystrybucję gier, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości⁴, tj. 42 387 tys. zł.

Transakcje z podmiotami powiązanyymi niebędącyymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanyymi 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. 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 r. spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych, o których mowa powyżej⁵.

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,

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. t. j. z 2021 r., poz. 217, ze zm., „Ustawa o rachunkowości”)

⁵ 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.



- 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 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.

Maciej Gołębiowski
Członek Zarządu

Magdalena Zielińska
Prokurent