

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona na podstawie art. 27c Ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych

CI Games SE

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

1. Coroczna informacja o realizowanej Strategii podatkowej

Sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości niniejszego dokumentu stanowi realizację obowiązku CI Games SE (dalej: „CI Games” lub „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 z późn. zm.) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „Rok podatkowy”).

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej podchodzi do zarządzania funkcją podatkową z dużą starannością, dbając o rzetelne oraz prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych na terytorium Polski. Priorytetem Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych jest bezpieczeństwo podatkowe, przez które Spółka rozumie w szczególności wypełnianie swoich obowiązków podatkowych stosownie do aktualnie obowiązujących przepisów podatkowych, bieżące monitorowanie i odpowiednie uwzględnianie zmian przepisów podatkowych w rozliczeniach podatkowych Spółki oraz minimalizowanie ryzyka powstania zaległości podatkowych.

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje dostosowane do wielości, a także struktury Spółki obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności, jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury i procesy dotyczą:

- a) Rozliczeń podatkowych, w tym związanych m.in. z białą listą podatników VAT, weryfikacją kosztów podatkowych, weryfikacją daty powstania obowiązku podatkowego,
- b) Akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe,
- c) Obiegu dokumentów w Spółce,
- d) Weryfikacji i wyboru kontrahentów (również w zakresie procedury należytej staranności dla potrzeb podatku VAT i CIT, w tym WHT),
- e) Procedur zakupowych (w zakresie składania zamówień na usługi zewnętrzne),
- f) Obowiązków ciążących na Spółce na podstawie przepisów o RODO,
- g) Archiwizacji dokumentów,
- h) Zatrudniania osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe,
- i) Obowiązków z zakresu MDR (tzw. „Procedura MDR”),
- j) Polityki cen transferowych, w szczególności w zakresie dokumentacji cen transferowych.

Celem zapewnienia najwyższych standardów jakości, w razie potrzeby Spółka zapewnia zespołowi księgowemu możliwość pozyskania konsultacji ze strony zewnętrznych doradców, w tym doradców podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Jak rozumiemy, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP) oraz opinie zabezpieczające.

Spółka wskazuje, że w zakresie powyższych nie podejmowała dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w Roku podatkowym

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółka poprawnie realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążyące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie Roku podatkowego, tj. w obszarze: podatku dochodowego od osób prawnych (w tym podatku u źródła), podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, i podatku od towarów i usług.

2.2. Informacja odnośnie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W Roku podatkowym, za który sporządzana jest informacja o realizacji strategii podatkowej, Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”).

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

W Roku podatkowym, za który sporządzana jest informacja o realizacji strategii podatkowej Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej: „Ustawa o CIT”), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

1. Sprzedaż towarów

Niniejsza transakcja dotyczyła sprzedaży przez Spółkę towarów, tj. gier w formie fizycznej, do spółki zajmującej się dystrybucją ww. produktów na rynku amerykańskim.

2. Zakup usług

Niniejsza transakcja dotyczyła zakupu przez Spółkę usług w zakresie produkcji oraz post-produkcji gier.

3. Emisja obligacji

W Roku podatkowym Spółka dokonała emisji obligacji zamiennych na akcje, objętych przez akcjonariusza mniejszościowego CI Games.

Ponadto, w Roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała innych niż wymienione w pkt 3 powyżej działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.), w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.), w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W Roku podatkowym 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, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019, poz. 600),
- art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.), tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019, poz. 599), oraz
- w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniach Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2023 r. poz. 236, M.P. z 2023 r. poz. 1158).

Spółka dokonywała natomiast następujących transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w ww. krajach i terytoriach:

1. Zakup usług reklamowych.
2. Zakup licencji.
3. Zakup części komputerowych
4. Sprzedaż gier w formie cyfrowej.