



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

A. Wprowadzenie

Podatnikiem sporządzającym niniejszą Informację jest Techland spółka akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, adres: ul. Jana Szczyrki 11, 54-426 Wrocław, Polska wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000889260, NIP: 6222468959, REGON: 251546820, kapitał zakładowy: 16.594.160 zł w całości wpłacony (dalej: **Spółka**).

Głównym przedmiotem działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę jest produkcja wysokobudżetowych i zaawansowanych technologicznie gier komputerowych przeznaczonych do dystrybucji na rynkach całego świata na platformy konsolowe, komputery PC oraz inne urządzenia mobilne bądź stacjonarne.

Spółka jest jednym z wiodących polskich producentów gier komputerowych, który może pochwalić się ponad 30-letnią historią oraz takimi tytułami gier komputerowych jak m.in. „*Dead Island*”, „*Call of Juarez*”, „*Dying Light*” oraz „*Dying Light: The Following*” oraz mająca premierę w 2022 r. gra „*Dying Light 2*”.

W roku podatkowym trwającym **od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.**, Spółka spełniła kryterium wskazane art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 t.j. z dnia 13 grudnia 2022 r. dalej: **Ustawa o CIT**) tj. wartość przychodów osiągnięta za ten rok podatkowy przekroczyła równowartość 50 mln euro.

W związku z powyższym Spółka została objęta obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za ww. rok.

B. Podstawowe informacje o realizowanej strategii podatkowej

Naczelnym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę jest należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- prowadzenie w sposób rzetelny i wolny od wad ewidencji i rejestrów podatkowych,
- terminowe składanie zeznań, deklaracji i informacji podatkowych, oraz
- terminowe regulowanie należności publicznoprawnych w prawidłowej wysokości.

Wątpliwości dotyczące realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w pierwszej kolejności rozstrzygane są przez wewnętrzny Dział Finansowy z zaangażowaniem osób wyspecjalizowanych w zakresie prawa podatkowego oraz przy współpracy z innymi komórkami organizacyjnymi funkcjonującymi w Spółce, w szczególności z działem prawnym.

Przy podejmowaniu decyzji w sprawach podatkowych szczególnej wagi, niezależnie od oceny przeprowadzanej przez wewnętrzny Dział Finansowy, Spółka zazwyczaj korzysta również ze wsparcia zewnętrznych doradców bądź podejmuje starania o uzyskanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w sprawach podatkowych, a w procesie stosowania przepisów prawa podatkowego uwzględnia wytyczne w tym zakresie płynące z interpretacji, objaśnień czy też komunikatów publikowanych przez organy podatkowe.

Rozliczenia podatkowe determinowane są względami biznesowymi, a nie odwrotnie, w myśl zasady „tax follows business”. Spółka nie podejmuje działań polegających na prawnie niedozwolonej optymalizacji podatkowej, ani też działań zmierzających do unikania opodatkowania.

Środki służące Spółce celem należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego to przede wszystkim:

- inwestowanie w poszerzanie wiedzy i umiejętności pracowników i współpracowników Działu Finansowego, w tym w szczególności poprzez uczestnictwo w kursach i szkoleniach z obszaru prawa podatkowego;
- wyodrębnienie w strukturze organizacyjnej Działu Finansowego stanowiska osoby specjalizującej się w zakresie prawa podatkowego;
- opracowywanie i wdrażanie wewnętrznych procedur, polityk i instrukcji zapewniających usystematyzowanie procesów wewnętrznych, a tym samym prawidłowe identyfikowanie i wypełnianie obowiązków podatkowych;
- monitorowanie na bieżąco zmian w przepisach prawa podatkowego oraz podejścia organów podatkowych w wydawanych interpretacjach indywidualnych, interpretacjach ogólnych, objaśnieniach podatkowych, ostrzeżeniach oraz innych materiałach publikowanych przez Ministerstwo Finansów oraz w wyrokach sądów administracyjnych;
- wprowadzanie nowych i rozwój już wykorzystywanych narzędzi informatycznych służących automatyzacji rozliczeń podatkowych oraz digitalizacji dokumentacji podatkowej, w tym także dostosowywanie systemu finansowo-księgowego do wymogów wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka przejawia również proaktywną postawę w kształtowaniu środowiska prawnopodatkowego, w szczególności biorąc czynny udział za pośrednictwem organizacji branżowych, których jest członkiem, w konsultacjach społecznych dotyczących planowanych zmian legislacyjnych bądź projektów objaśnień podatkowych.

C. Szczegółowe informacje o realizowanej strategii podatkowej

1. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

a) Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonywanie

W Spółce obowiązują wewnętrzne procedury, polityki i instrukcje mające na celu zapewnienie prawidłowej i terminowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, z uwzględnieniem działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę, realizowanych transakcji i przedsięwzięć gospodarczych, a także struktury organizacyjnej i zasobów będących w jej dyspozycji.

W 2022 r. obowiązywały m.in. następujące procedury, polityki i instrukcje:

- Procedura MDR dotycząca raportowania schematów podatkowych
- Polityka w zakresie należytej staranności VAT
- Instrukcja dotycząca ujmowania korekt dla celów VAT i CIT
- Instrukcja dotycząca nieodpłatnego przekazania towarów
- Polityka należytej staranności WHT
- Procedura odliczenia zagranicznego podatku od podatku CIT należnego w Polsce
- Polityka obliczania ulgi na działalność badawczo-rozwojową CIT

b) Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W przepisach Ustawy o CIT (z których wynika obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej) ani w jakichkolwiek innych przepisach prawa podatkowego nie została sformułowana definicja dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Według rozumienia Spółki, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są:

- umowy o współdziałanie, o których mowa w art. 20s ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.z 2022 r., poz. 2651 t.j. z dnia 16 grudnia 2022 r. – dalej: **Ordynacja podatkowa**);
- uprzednie porozumienia cenowe (tzw. APA), o których mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 948 t.j. z dnia 18 maja 2023 r.);
- opinie o stosowaniu przez płatnika zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego, o których mowa w art 26b Ustawy o CIT.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Niezależnie od powyższego, w przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka każdorazowo przejawia pełną wolę współpracy, pozostając w gotowości do udzielenia wszelkich niezbędnych informacji wymaganych przepisami prawa.

2. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

a) Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka z należytą starannością wykonywała ciążące na niej obowiązki podatnika oraz płatnika w zakresie m.in. następujących podatków:

| Podatek | Status Spółki |
|--|---------------|
| Podatek dochodowy od osób prawnych | Podatnik |
| Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych / osób fizycznych (w tym tzw. podatek u źródła) | Płatnik |
| Podatek dochodowy od osób fizycznych | Płatnik |
| Podatek od towarów i usług | Podatnik |
| Podatek od nieruchomości | Podatnik |

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w 2022 r. Spółka rozliczała się w oparciu o miesięczne zaliczki uproszczone, zgodnie z art. 25 ust. 6 Ustawy o CIT.

W 2022 r. Spółka występowała w charakterze płatnika zobowiązanego do obliczenia, pobrania i odprowadzenia do urzędu skarbowego tzw. podatku u źródła od przychodów podatników

nieposiadających siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania na terytorium Polski. Spółka występowała również w charakterze płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, w szczególności z tytułu wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę, a także nagród w konkursach.

W zakresie podatku od towarów i usług Spółka składała jednolite pliki kontrolne oraz dokonywała płatności podatku w wymiarze miesięcznym.

Regulowanie przez Spółkę zobowiązań podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości w 2022 r. związane było z kolei z własnością nieruchomości.

b) Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jakichkolwiek informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.

3. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2022 r. wystąpiła jedna transakcja, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Były to pożyczki udzielone przez Spółkę na rzecz podmiotu powiązanego (akcjonariusza).

4. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

Według rozumienia Spółki, przedmiotowy punkt powinien przedstawiać informacje na temat działań restrukturyzacyjnych definiowanych w sposób wskazany w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1129, t.j. z dnia 19 czerwca 2023 r.)

W 2022 r. Spółka nie była stroną tego typu działań restrukturyzacyjnych.

5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236)

W 2022 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej lub indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, jak również nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji.

6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych powyżej.
