

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Rok podatkowy: 2020

Ten Square Games S.A.

Wrocław, 22 grudnia 2021 r.

## Spis treści

1. Wstęp .....	3
2. Informacje ogólne .....	3
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	3
4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą .....	5
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych .....	6
6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach .....	7
7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych .....	7

## 1. WSTĘP

Niniejszy dokument (dalej: „**Informacja**”) stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Ten Square Games S.A. („**Spółka**”) w roku podatkowym 2020 r. sporządzoną w celu realizacji przez Spółkę obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. r. poz. 1800 ze zm., dalej: „**ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych**”).

## 2. INFORMACJE OGÓLNE

### 2.1. Informacje o Spółce

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych. Działalność Spółki oraz Grupy Kapitałowej Ten Square Games (dalej: „**Grupa**”) skupia się na projektowaniu, produkcji, dystrybucji oraz rozwijaniu gier na urządzenia mobilne i przeglądarki.

### 2.2. Cele strategii podatkowej Spółki

Celem realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej jest należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, tj. w szczególności obowiązków związanych z regulowaniem zobowiązań podatkowych w wysokości określonej w przepisach prawa podatkowego oraz innych powinności o charakterze formalnym, w tym w szczególności prowadzenie ewidencji, rejestrów i ksiąg oraz składanie wymaganych deklaracji i informacji podatkowych.

Realizacja powyższego celu odbywa się poprzez wdrażanie i utrzymywanie kontroli nad procesem wypełniania obowiązków podatkowych przez zarząd Spółki, w tym w szczególności poprzez:

- dochowywanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych Spółki;
- weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki w zakresie wymaganym przez przepisy prawa podatkowego;
- inwestowanie w poszerzanie wiedzy z zakresu prawa podatkowego przez osoby zajmujące się w Spółce rozliczeniami podatkowymi;
- stały wewnętrzny nadzór nad procesem rozliczania poszczególnych podatków;
- monitorowanie zmian w przepisach podatkowych mających zastosowanie do Spółki;
- współpracę z doradcami podatkowymi.

Strategia jest dostosowywana do zmian w prawie oraz zmian zachodzących w otoczeniu biznesowym Spółki i Grupy.

## 3. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO ORAZ STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

### 3.1. Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonywanie

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający specyfikę operacji biznesowych Spółki i Grupy, jak również rodzaj i rozmiary działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę i Grupę.

Spółka zaimplementowała następujące procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

- procedura dotycząca krajowych kontrahentów Spółki dla celów podatku od towarów i usług w zakresie weryfikacji statusu podatnika VAT czynnego;
- procedura dotycząca zagranicznych kontrahentów Spółki w zakresie weryfikacji, czy kontrahenci posiadają stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski;
- procedura zarządzania obowiązkami Spółki wynikającymi z regulacji w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego (tzw. podatku u źródła).

Niezależnie od powyższego, Spółka podejmuje szereg działań z użyciem wewnętrznych zasobów Spółki oraz z wykorzystaniem zewnętrznego wsparcia, które mają na celu należyte wykonywanie obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego. Do podejmowanych przez Spółkę w tym zakresie działań należy zaliczyć w szczególności:

- występowanie z wnioskiem o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych w przypadku niestandardowych transakcji mających istotne znaczenie z perspektywy operacji biznesowych Spółki, jak również w przypadku zamiaru skorzystania z dostępnych dla Spółki ulg i preferencji podatkowych;
- korzystanie z usług zewnętrznych kancelarii i firm doradztwa podatkowego obejmujących bieżące wsparcie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT, w tym okresowych przeglądów podatkowych,
- przeprowadzanie weryfikacji zapisów na kontach księgowych istotnych z perspektywy rozliczeń Spółki w zakresie CIT i VAT przed terminami sporządzenia rozliczeń CIT i VAT Spółki,
- monitorowanie wszelkich zmian w przepisach podatkowych oraz w praktyce orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i Trybunału Sprawiedliwości mogących dotyczyć Spółki.

Pracownicy Działu Finansowego, Dyrektor Finansowy oraz Główna Księgowa 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, Zarząd Spółki zapewnia osobom zajmującym się rozliczeniami podatkowymi Spółki dostęp do odpowiednich źródeł wiedzy, w szczególności Spółka subskrybuje dostęp do baz prawnych.

Ponadto, osoby zajmujące się rozliczeniami podatkowymi Spółki wspierają działy i komórki biznesowe Spółki przy zawieraniu umów i rozliczaniu transakcji mogących wywoływać skutki podatkowe.

### **3.2. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego**

Realizacja ww. procedur i procesów odbywa się w Spółce w następujący sposób:

- (a) Obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego są realizowane przez pracowników Działu Finansowego, Dyrektora Finansowego oraz Główną Księgową Spółki.
- (b) Nadzór nad prawidłowym wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest sprawowany przez Dyrektora Finansowego oraz Główną Księgową Spółki, którzy koordynują prace Działu Finansowego, oraz podejmują działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych

zdarzeń gospodarczych, w tym także podejmują decyzję co do potrzeby skorzystania ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych.

- (c) Pracownicy Działu Finansowego dokonują bieżącej weryfikacji pod kątem merytorycznym i formalnym dokumentów źródłowych mających stanowić podstawę do sporządzenia kalkulacji i deklaracji podatkowych. Zasadność danego kosztu jest analizowana i potwierdzana przez osobę odpowiedzialną za daną transakcję.
- (d) Kalkulacje poszczególnych podatków, w tym zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych, oraz wszelkie informacje podatkowe, ewidencje, rejestry, księgi są sporządzane przez dedykowanych pracowników Działu Finansowego na podstawie weryfikowanych dokumentów źródłowych.
- (e) Deklaracje i informacje składane przez Spółkę do właściwych organów podatkowych są składane przez Starszą Specjalistkę ds. Kadr i Płac lub Główną Księgową.
- (f) Płatności podatków oraz rat/ zaliczek na poszczególne podatki są dokonywane i akceptowane przez Dyrektora Finansowego.
- (g) Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych przez Spółkę deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie elektronicznej na firmowym serwerze.
- (h) Kontakty z organami podatkowymi dotyczące rozliczeń podatkowych Spółki, w tym w szczególności związane z prowadzonymi wobec Spółki czynnościami sprawdzającymi, kontrolami podatkowymi lub kontrolami celno-skarbowymi, są prowadzone przez Dyrektora Finansowego oraz Główną Księgową Spółki lub Starszą Specjalistkę ds. Kadr i Płac.

### **3.3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka pozostaje w gotowości do udzielania wszelkich informacji wymaganych przepisami prawa i bieżącej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowych, kontroli celno-skarbowych. Spółka na bieżąco reaguje na kierowane do niej zapytania oraz inne działania podejmowane wobec niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej.

### **4. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ**

Spółka podejmuje wszelkie środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności, Spółka podejmuje poniższe działania:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki, raty podatków oraz zaliczki na podatek na konta właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, deklaracje, wykazy, zestawienia, oświadczenia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;

- prowadzi niezbędne ewidencje, rejestry i księgi wymagane przepisami prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze bądź analizy zgodności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa<sup>1</sup> o schematach podatkowych oraz składa wszelkie pisma, deklaracje i informacje wymagane przez te przepisy;
- występuje do zagranicznych kontrahentów w celu przekazywania Spółce ważnych certyfikatów rezydencji oraz oświadczeń o posiadaniu statusu rzeczywistego właściciela w odniesieniu do należności wypłacanych tym podmiotom przez Spółkę, które mogą podlegać opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT).

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników, zleceniobiorców oraz osób świadczących na rzecz Spółki usługi w ramach umów o dzieło;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z poniższych przychodów uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:
  - zakupu usług niematerialnych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
  - praw autorskich lub praw pokrewnych.

W roku 2020 r. Spółka, jako korzystający, przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o jednym schemacie podatkowym za 2019 r. dotyczącym podatku dochodowego od osób fizycznych.

## **5. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH**

### **5.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.**

Ostatnim rocznym zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki jest jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2020 r.

Zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020, suma bilansowa aktywów wyniosła **319 315 302** PLN. W konsekwencji, 5% sumy bilansowej aktywów Spółki według sprawozdania za ten rok wynosiło **15 965 765** PLN.

<sup>1</sup> Tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”.

W roku 2020 r. Spółka nie zawarła z podmiotami powiązanymi transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r.

**5.2. Informacje 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 podatku dochodowym od osób prawnych**

W roku 2020 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. W szczególności, Spółka nie przeprowadziła działań takich jak:

- łączenie spółek;
- Przekształcenie spółki w inną spółkę;
- Wniesienie wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa/ zorganizowanej części przedsiębiorstwa (w tym w ramach podziału);
- Wymiana udziałów.

Na dzień sporządzania niniejszej Informacji, Spółka nie planuje podejmowania ww. działań w przyszłości.

**6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH**

**6.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

**6.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

**6.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**6.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**7. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ W ROZUMIENIU ART. 27C UST. 2 PKT 5 USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.