

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Rok podatkowy: 2021

Ten Square Games S.A.

Wrocław, 24 listopada 2022 r.

Spis treści

1. Wstęp	1
2. Informacje ogólne.....	1
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.....	1
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	3
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	4
6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach.....	5
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	8

1. WSTĘP

Niniejszy dokument (dalej: „**Informacja**”) stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Ten Square Games S.A. („**Spółka**”) w roku podatkowym 2021 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 sporządzania 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 Menadżera 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 Menadżera 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 podatkowa¹ 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 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku podatkowym 2021 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 2021 r. Spółka, jako korzystający, przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o dwóch schematach podatkowych za 2020 r. dotyczących 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

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



zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

Ostatnim rocznym zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki jest jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2021 r.

Zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2021, suma bilansowa aktywów wyniosła **504 705 070** PLN. W konsekwencji, 5% sumy bilansowej aktywów Spółki według sprawozdania za ten rok wynosiło **25 235 253,50** PLN.

W roku 2021 r. Spółka nie zawarła z podmiotami powiązаныmi transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 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 2021 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 2021 r. Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Złożony wniosek dotyczył wydania interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych.

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

W 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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.



ten square games

Ten Square Games S.A. ul. Traugutta 45, 50-416 Wrocław
KRS: 0000704863 NIP: 8982196752 REGON: 021744780
Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy
Krajowego Rejestru Sądowego. Kapitał zakładowy: 733 482,20 PLN