

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Rebel Sp. z o.o.

Dokument zawiera 11 stron łącznie ze stroną tytułową

Spis treści

I.	Wykaz skrótów	4
II.	Wstęp	6
III.	Informacje ogólne	6
1.	Informacje o Spółce i Grupie	6
2.	Cele Strategii podatkowej Spółki	6
3.	Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce	7
IV.	Informacje o stosowanych przez Spółkę 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	7
1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	7
a)	Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	7
b)	Stosowane procedury	9
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	9
V.	Informacje odnośnie 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	9
1.	Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	9
2.	Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	10
3.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi 10	
4.	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 CIT..	11
VI.	Informacje o złożonych wnioskach	11
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	11
2.	Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	11
3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT	11

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym 11

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową 11

I. Wykaz skrótów

Spółka, Rebel	Rebel Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku
Grupa Asmodee, Grupa	Grupa Asmodee, w skład której wchodzi Spółka
Strategia podatkowa	Strategia podatkowa obowiązująca w Rebel
Rok 2023/24	Rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2024 r.
Zarząd	Organ uprawniony do reprezentacji Spółki zgodnie z umową Spółki oraz danymi upublicznionymi w Krajowym Rejestrze Sądowym
Dyrektor Finansowy	Osoba odpowiedzialna za koordynację pionu finansowego Spółki
Główna Księgowa	Osoba odpowiedzialna za nadzór Działu Księgowości oraz rozliczenia w zakresie VAT i CIT
Dział Księgowości	Osoby odpowiedzialne za rozliczenia księgowe oraz podatkowe Spółki
Specjalista ds. Księgowości	Osoba odpowiedzialna za wyznaczony obszar rozliczeń w Dziale Księgowości
Kierownik ds. Kadr i Płac	Osoba odpowiedzialna za realizację obowiązków podatkowych w zakresie PIT i ZUS
Dział Kadr i Płac	Osoby odpowiedzialne za realizację obowiązków podatkowych w zakresie PIT i ZUS
Specjalista ds. Kadr i Płac	Osoba odpowiedzialna za wyznaczony obszar rozliczeń w Dziale Kadr i Płac
Dział Spedycji	Osoby odpowiedzialne za realizację obowiązków podatkowych w zakresie cła
Kierownik Działu Spedycji	Osoba odpowiedzialna za nadzór Działu Spedycji

Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.)

II. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Rebel obowiązków wynikających z art. 27c ustawy o CIT i odnosi się do Strategii podatkowej realizowanej w Roku 2023/24.

III. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce i Grupie

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000451062, NIP: 9571068214, REGON: 221833849 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Budowlanych 64c, 80-298 Gdańsk.

Rebel jest liderem na polskim rynku gier planszowych oraz właścicielem największego internetowego sklepu z grami w Polsce. Spółka prowadzi działalność w zakresie dystrybucji, sprzedaży oraz wydawania gier planszowych.

Każdego dnia Rebel obsługuje setki zamówień od fanów nowoczesnych gier planszowych i fabularnych z całego kraju. Jednocześnie rozwija działalność wydawniczą, będąc oryginalnym wydawcą gier takich jak Domek, Drako i K2, a także działalność dystrybucyjną, współpracując z kluczowymi partnerami wydawniczymi, dostarczając polskie wersje gier takich jak Ticket to Ride, Small World, 7 cudów świata, Splendor, Dixit, Dobble, Jungle Speed czy Timeline.

Rebel jest częścią międzynarodowej Grupy Asmodee, w skład której wchodzi kilkadziesiąt podmiotów zlokalizowanych na całym świecie. Grupa została utworzona w 1995 r. we Francji. Obecnie jest wiodącym międzynarodowym wydawcą gier z siecią dystrybucyjną w Europie, Ameryce Północnej, Ameryce Południowej, Azji i Australii. Przedmiotem działalności Grupy jest tworzenie oraz dystrybucja gier planszowych, karcianych i fabularnych.

Działalność produkcyjna Grupy w obszarze gier planszowych oraz zabawek prowadzona jest aktualnie na całym świecie. W Europie, Azji oraz Ameryce Północnej i Południowej funkcjonuje blisko 30 podmiotów dystrybuujących wyprodukowane towary. W skład Grupy wchodzi także kilkoro wydawców znajdujących się na terenie Europy oraz Ameryki Północnej, a także dwóch wydawców specjalizujących się w rozwoju gier cyfrowych we Francji.

W ramach struktur Grupy funkcjonuje około 50 spółek zależnych w blisko 20 krajach.

2. Cele Strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa Spółki została opracowana w celu zapewnienia prawidłowego i zgodnego z przepisami prawa wypełniania obowiązków podatkowych. Zarząd oraz kierownictwo Rebel sprawują nadzór nad skutecznością oraz adekwatnością procesów w Spółce w zakresie rozliczeń podatkowych, realizując w szczególności następujące działania:

- delegowanie obowiązków w zakresie rozliczeń podatkowych osobom posiadającym odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie;
- monitorowanie zmian w prawie podatkowym i bieżące dostosowywanie procesów podatkowych do zmian w tym zakresie;
- zapewnienie pracownikom właściwego zaplecza technicznego, umożliwiającego prawidłową realizację obowiązków podatkowych;

- stałe podnoszenie kwalifikacji pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe, poprzez zapewnienie im dostępu do odpowiednich narzędzi;
- zapewnienie procesów uwzględniających odpowiedni przepływ niezbędnych informacji i dokumentów dla celów prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych;
- wprowadzenie procesu szczegółowej weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych;
- współpracę z zewnętrznymi, profesjonalnymi podmiotami doradczymi w celu weryfikacji dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych, jak również w celu określania skutków podatkowych dokonywanych czynności i realizowanych transakcji.

3. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

Spółka podejmuje szereg działań mających na celu minimalizację ryzyka związanego z niewłaściwym wypełnianiem przez nią obowiązków podatkowych. W tym celu wdraża odpowiednie procedury i procesy nadzorcze, które pozwalają na właściwą ocenę skutków podatkowych podejmowanych działań. Dodatkowo, Spółka dba o terminowe regulowanie należnych zobowiązań podatkowych, składanie deklaracji i informacji podatkowych oraz przestrzeganie obowiązków dokumentacyjnych, zapewniając zgodność z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

W celu ograniczenia ryzyka podatkowego w Spółce regularnie odbywają się wewnętrzne konsultacje pomiędzy osobami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe. Konsultacje te mają na celu analizę potencjalnych obszarów ryzyka podatkowego. Dodatkowo, w przypadku wątpliwości dotyczących skutków podatkowych konkretnych działań lub transakcji, które są bardziej skomplikowane lub mają istotne znaczenie dla funkcjonowania Spółki, może zostać podjęta decyzja o zaangażowaniu zewnętrznego wyspecjalizowanego podmiotu doradczego.

Spółka realizuje cel minimalizacji ryzyka podatkowego również poprzez zapewnienie odpowiedniego zaplecza personalnego, w tym w szczególności dbając o podnoszenie kwalifikacji pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe. Pracownicy ci uczestniczą w dedykowanych szkoleniach, a także mają dostęp do różnorodnych narzędzi, które wspierają ich rozwój zawodowy i pozwalają na bieżąco aktualizować wiedzę.

Rebel zabezpiecza również potencjalne skutki podatkowe m.in. poprzez występowanie z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje o stosowanych przez Spółkę 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

- 1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**
 - a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Za rozliczenia podatkowe Spółki odpowiedzialny jest w szczególności Dział Księgowości oraz Dział Kadr i Płac, w ramach którego pracują osoby posiadające wiedzę i doświadczenie w

obszarze regulacji prawa podatkowego i rozliczeń podatkowych. Dodatkowo, za rozliczenia Spółki w zakresie cła odpowiada Dział Spedycji przy wsparciu agencji celnej. Ogólny nadzór nad rozliczeniami podatkowymi Spółki sprawuje Zarząd i Dyrektor Finansowy.

W skład wymienionych wyżej działów w Roku 2023/24 wchodziły w szczególności osoby pełniące następujące funkcje:

- Główna Księgową – osoba odpowiedzialna za nadzór Działu Księgowości;
- Specjalista ds. Księgowości – osoba odpowiedzialna za wyznaczony obszar rozliczeń w Dziale Księgowości;
- Kierownik ds. Kadr i Płac – osoba odpowiedzialna za nadzór Działu Kadr i Płac;
- Specjalista ds. Kadr i Płac – osoba odpowiedzialna za wyznaczony obszar rozliczeń w Dziale Kadr i Płac;
- Kierownik Działu Spedycji – osoba odpowiedzialna za nadzór Działu Spedycji.

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Wyznaczeni pracownicy jednostek merytorycznych dokonują identyfikacji występujących w Spółce zdarzeń gospodarczych, gromadzą dokumentację źródłową oraz przekazują informacje w tym zakresie pracownikom odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe Spółki;
- 2) Pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe Spółki dokonują oceny zdarzeń gospodarczych pod kątem podatkowym oraz wprowadzają dane na temat występujących w Spółce zdarzeń gospodarczych do systemów, rejestrów i ewidencji Spółki;
- 3) Na podstawie zagregowanych informacji zgromadzonych w odpowiednich systemach, rejestrach i ewidencjach Spółki, wyznaczeni pracownicy dokonują rozliczeń podatkowych;
- 4) Wyznaczeni pracownicy odpowiadają za przygotowanie i złożenie wymaganych deklaracji i informacji podatkowych do właściwego organu oraz zapłatę zobowiązań podatkowych z zachowaniem ustawowych terminów.
- 5) Dokumenty źródłowe związane z rozliczeniami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji i informacji podatkowych podlegają archiwizacji zgodnie z obowiązującymi w Spółce procedurami i instrukcjami.

Podkreślić należy, że proces rozliczeń podatkowych w Spółce jest złożony i wieloetapowy, a jego końcowy wynik w dużej mierze zależy od udziału i zaangażowania wszystkich działów Spółki w realizację postawionych celów. Prawidłowe wykonywanie obowiązków przez Dział Księgowości, Dział Kadr i Płac i Dział Spedycji możliwe jest dzięki terminowemu przekazywaniu przez pozostałe jednostki organizacyjne Spółki niezbędnych dokumentów (w szczególności umów i faktur), danych i informacji. W związku z powyższym, Spółka konsekwentnie wspiera proces zaangażowania wszystkich jednostek oraz komórek organizacyjnych w realizację sprawozdawczości podatkowej, zapewniając pracownikom dostęp do niezbędnej wiedzy i wsparcia, a w razie potrzeby – korzystając z pomocy profesjonalnych doradców zewnętrznych.

b) Stosowane procedury

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Rebel wdraża procesy i procedury mające na celu zapewnienie prawidłowego i rzetelnego wywiązywania się z obowiązków nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, z uwzględnieniem struktury organizacyjnej Spółki. Spółka posiada ugruntowaną praktykę w zakresie rozliczeń podatkowych, która opiera się na podziale obowiązków pomiędzy poszczególne działy i pracowników Rebel. W celu usystematyzowania tej praktyki, Spółka wdrożyła szereg procedur, zarządzeń i instrukcji dotyczących różnych zagadnień podatkowych. W tym zakresie w Rebel funkcjonują m.in.:

- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- Ogólna procedura podatkowa, dotycząca ogólnych zasad realizacji obowiązków podatkowych;
- Procedura w zakresie rozliczania podatku od towarów i usług;
- Procedura w zakresie rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych;
- Procedura w zakresie rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych.

Dzięki wdrożeniu oraz przestrzeganiu procedur, Spółka jest w stanie prawidłowo i terminowo realizować nałożone na nią obowiązki podatkowe, jednocześnie skutecznie zarządzając ryzykiem podatkowym. Procedury, zarządzenia i instrukcje opracowane przez Rebel uwzględniają charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności, obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego oraz potencjalne ryzyka podatkowe.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka angażuje się w współpracę z organami podatkowymi, dążąc do pełnego i rzetelnego wywiązywania się ze swoich obowiązków podatkowych. W ramach tej współpracy Spółka zapewnia terminową i odpowiednią komunikację, odpowiadając na zapytania oraz wyjaśniając wątpliwości zgłaszane przez organy podatkowe.

W ramach współpracy z organami podatkowymi Spółka dąży do utrzymania otwartej i transparentnej komunikacji, a także do dotrzymywania wszelkich terminów wynikających z wezwań organów podatkowych. Spółka niezmiennie stara się wyjaśniać wszelkie wątpliwości, zapewniając jednocześnie możliwość przedstawienia swojego stanowiska.

V. Informacje odnośnie 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

1. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia gospodarcze, które skutkują powstawaniem obowiązków podatkowych;

- kalkuluje należne zobowiązania podatkowe oraz uiszcza je w odpowiednim terminie do właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym wymagane przez przepisy prawa podatkowego deklaracje, zeznania oraz informacje w odpowiednich terminach;
- monitoruje realizowane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących schematów podatkowych oraz obowiązku raportowania uzgodnień stanowiących schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W Roku 2023/24 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako **podatnik** z tytułu następujących podatków:

- podatek od towarów i usług;
- podatek dochodowy od osób prawnych.

Dodatkowo, Spółka w Roku 2023/24 była zobowiązana do uiszczania należności celnych.

W Roku 2023/24 Spółka realizowała również obowiązki podatkowe jako **płatnik** z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych i osób fizycznych (WHT).

2. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W Roku 2023/24 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Rebel za Rok 2023/24, suma bilansowa aktywów wyniosła 108 468 780,57 PLN, a zatem 5% wskazanej kwoty wynosi 5 423 439,03 PLN.

W Roku 2023/24 Spółka realizowała z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów za wskazany rok:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot
1.	transakcja towarowa	sprzedaż	nierezydenci
2.	transakcja towarowa	zakup	nierezydenci
3.	transakcja usługowa	zakup	nierezydent
4.	transakcja finansowa	otrzymanie pożyczki	nierezydent

4. 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 CIT

W Roku 2023/24 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W Roku 2023/24 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W Roku 2023/24 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

W Roku 2023/24 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W Roku 2023/24 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W Roku 2023/24 Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotami posiadającymi siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, tj. w Hongkongu – Specjalnym Regionie Administracyjnym Chińskiej Republiki Ludowej. Hongkong został wskazany jako kraj stosujący szkodliwą konkurencję podatkową w akcie wykonawczym wydanym 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.

W Roku 2023/24 Spółka realizowała z podmiotami z siedzibą w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową następujące transakcje:

Lp.	Charakter transakcji		Siedziba
1.	transakcja towarowa	sprzedaż	Hongkong
2.	transakcja towarowa	zakup	Hongkong
3.	produkcja kontraktowa	zakup	Hongkong