

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
FORTUNA ONLINE ZAKŁADY BUKMACHERSKIE SP. Z O.O.
ZA ROK PODATKOWY 1 STYCZNIA - 31 GRUDNIA 2023 R.**

Wprowadzenie

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana celem realizacji obowiązku określonego w art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 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.; „ustawa o CIT”).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r. („Rok Podatkowy 2023”).

Informacje ogólne o Spółce

FORTUNA Online Zakłady Bukmacherskie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością („**FORTUNA**” lub „**Spółka**”) jest spółką prawa polskiego, zarejestrowaną 5 marca 2001 r. w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej Wydział VIII Gospodarczy - Krajowy Rejestr Sądowy pod numerem KRS 2455, REGON 070707400, NIP 5481192629. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2 376 000,00 zł (w całości wpłacony). Wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. bezpośrednimi wspólnikami Spółki były spółki: (i) FORTUNA GAME A.S. z siedzibą w Republice Czeskiej, posiadająca 17 600 udziałów FORTUNA o łącznej wartości 1 584 000,00 (66,67% udziałów) oraz (ii) FORTUNA ENTERTAINMENT GROUP A.S. z siedzibą w Republice Czeskiej, posiadająca 8 800 udziałów FORTUNA o łącznej wartości 792 000,00 (33,33% udziałów). FORTUNA nie jest spółką dominującą dla żadnego z podmiotów. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

FORTUNA jest wiodącą spółką z branży bukmacherskiej, wchodzącą w skład FORTUNA Entertainment Group, największej w Europie Środkowej i Wschodniej grupy prowadzącej m. in. zakłady wzajemne, posiadającej 20-letnie doświadczenie na rynku w Polsce, Czechach, Chorwacji, Rumunii i na Słowacji. FORTUNA prowadzi działalność w zakresie zakładów wzajemnych urządzanych przez sieć Internet oraz za pośrednictwem sieci naziemnej na podstawie decyzji wydanych przez Ministra Finansów. Przedmiotem działalności FORTUNA jest organizowanie zakładów bukmacherskich na wyniki wydarzeń sportowych, społecznych i politycznych poprzez stronę internetową www.eFORTUNA.pl, aplikację mobilną oraz stacjonarne Punkty Przyjmowania Zakładów („**PPZ**”).

Główne założenia strategii podatkowej za Rok Podatkowy 2023

Strategia podatkowa Spółki ukierunkowana jest na rzetelną, prawidłową i terminową realizację jej obowiązków podatkowych, które FORTUNA traktuje również jako element jej odpowiedzialności społecznej. Zakłada transparentność w realizacji obowiązków podatkowych i dążenie do pełnego ujawnienia właściwym organom podatkowym wszystkich informacji istotnych z punktu widzenia tych obowiązków spoczywających na Spółce. Strategia podatkowa wspiera strategię biznesową i odzwierciedla działalność gospodarczą FORTUNA. Jest spójna z zasadami etycznymi realizowanymi przez Spółkę.

FORTUNA dąży do pełnej zgodności swoich rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Obowiązki podatkowe Spółki są ustalane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz realizowane w terminach wynikających

z przepisów prawa. Spółka nie angażuje się w operacje pozbawione ekonomicznego uzasadnienia i nie podejmuje działań, których jedynym celem byłoby zmniejszenie obciążeń podatkowych.

Decyzje biznesowe Spółki poprzedzone są identyfikacją, oceną i oszacowaniem poziomu ryzyka podatkowego. FORTUNA dąży do minimalizacji ryzyka podatkowego. Spółka stale współpracuje z zewnętrznymi specjalistami z zakresu prawa podatkowego, w tym uprawnionymi do zawodowego wykonywania czynności doradztwa podatkowego w rozumieniu ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 2117). W przypadku kluczowych decyzji biznesowych Spółka korzysta również z możliwości uzgodnień z organami administracji skarbowej, w szczególności w formie interpretacji przepisów prawa podatkowego (interpretacji indywidualnej).

Spółka monitoruje zmiany w przepisach prawa, w tym prawa podatkowego. Z wyprzedzeniem podejmuje działania niezbędne do zapewnienia zgodności procesów, procedur i systemów finansowo-księgowych z przepisami prawa oraz terminowości wywiązywania się z obowiązków publicznoprawnych.

Realizacja strategii podatkowej w Roku Podatkowym 2023

1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzaniem wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W Roku Podatkowym 2023 w Spółce obowiązywały procedury i mechanizmy ukierunkowane na zapewnienie rzetelności rozliczeń podatkowych uwzględniające strukturę organizacyjną Spółki oraz podział obowiązków między pracownikami poszczególnych komórek organizacyjnych Spółki.

W celu zapewnienia prawidłowego przebiegu procesów realizowanych w Spółce i związanych z nimi rozliczeń podatkowych w Spółce stosowane są m. in. następujące sformalizowane i zmaterializowane procedury:

- (1) Procedura realizacji płatności, stworzona i wdrożona w celu uregulowania wymagalnych zobowiązań w stosunku do partnerów biznesowych oraz klientów;
- (2) Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych, sporządzona i wdrożona na podstawie art. 86l ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.; „**Ordynacja podatkowa**”) (znajdująca zastosowanie do weryfikacji i raportowania zdarzeń powstałych od 25 czerwca 2018 r.) („**Procedura MDR**”).

Powyższe procedury stanowią dokumenty wewnętrzne Spółki, niepodlegające publikacji i ujawnieniu na zewnątrz.

Niezależnie od powyższego w ramach FORTUNA funkcjonują także niesformalizowane i niezmaterializowane procesy w zakresie kalkulacji podatków oraz procedury weryfikacji i kontroli prawidłowości realizacji obowiązków z zakresu prawa podatkowego ciążących na Spółce, przykładowo dotyczące weryfikacji rachunków zgłaszanych przez świadczeniodawców Spółki pod kątem ujawnienia w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. Białej Liście) czy stosowania mechanizmu podzielonej płatności (*split payment*).

Do celów prawidłowego wykonania obowiązków podatkowych wyznaczone są poszczególne jednostki organizacyjne FORTUNA, a w indywidualnych zakresach obowiązków – posiadające odpowiednią

wiedzę i doświadczenie osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe. Procesy te obejmują również pracowników Spółki, którzy nie zajmują się bezpośrednio rozliczeniami podatkowymi, ale odpowiadają za realizację zdarzeń gospodarczych zachodzących w Spółce i przekazanie wyczerpujących informacji o charakterze tych zdarzeń oraz związanej z nimi dokumentacji istotnych z punktu widzenia rozliczeń podatkowych Spółki.

Bezpośrednia odpowiedzialność za realizację poszczególnych zadań związanych z rozliczeniami podatkowymi jest przypisana do pracowników jednostki organizacyjnej „Dział Finansów”. Nadzór nad właściwą realizacją procesów i procedur związanych z realizacją obowiązków podatkowych Spółki jest sprawowany przez osoby zatrudnione na stanowisku Dyrektora Finansowego oraz Głównej Księgowej. Ostateczny nadzór nad realizacją powyższych zadań sprawuje zarząd FORTUNA.

Elementem zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie jest również korzystanie z pomocy zewnętrznych specjalistów z zakresu prawa podatkowego, a w przypadku zagadnień budzących najistotniejsze wątpliwości Spółka dąży do pozyskania oficjalnej wykładni przepisów w trybie i na zasadach określonych właściwymi przepisami.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W Roku Podatkowym 2023 FORTUNA nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacja odnośnie do realizacji przez FORTUNA obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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 2023 FORTUNA realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- (1) podatek od gier („**PG**”);
- (2) podatek dochodowy od osób prawnych („**CIT**”);
- (3) podatek dochodowy od osób fizycznych („**PIT**”) (jako płatnik);
- (4) podatek od towarów i usług („**VAT**”).

FORTUNA terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dotyczące lub podlegające realizacji w Roku Podatkowym 2023. W szczególności wszystkie deklaracje podatkowe (w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej) oraz raporty dotyczące Roku Podatkowego 2023 zostały złożone w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego, jak również terminowo zostały uregulowane wynikające z nich zobowiązania podatkowe. Spółka nie posiada żadnych zaległości podatkowych dotyczących Roku Podatkowego 2023.

Wobec Spółki nie toczy się żadne postępowanie podatkowe ani kontrola podatkowa lub kontrola celno-skarbowa, jak również nie toczy się żadne postępowanie sądowo-administracyjne dotyczące obowiązków podatkowych Spółki za Rok Podatkowy 2023 (z wyjątkiem postępowania sądowo-administracyjnego dotyczącego interpretacji przepisów prawa podatkowego wydanej na wniosek

Spółki, której przedmiotem są zagadnienia mogące mieć wpływ na zobowiązanie podatkowe FORTUNA z tytułu CIT za Rok Podatkowy 2023).

W Roku Podatkowym 2023 przeprowadzono kontrole celno-skarbowe w PPZ w zakresie zgodności prowadzonej przez Spółkę działalności z Decyzją MF.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną Informację o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 Ordynacji podatkowej (MDR-1) oraz jedną Informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej (MDR-3) – w zakresie wypłaconych przez Spółkę w 2023 r. dywidend.

Jednocześnie FORTUNA analizowała dokonywane transakcje i podejmowane czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym, zgodnie z przyjętą Procedurą MDR.

4. Informacja 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W Roku Podatkowym 2023 Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2022. W ramach takich transakcji Spółka nabywała/świadczyła:

- (1) usługi licencyjne - od podmiotu niebędącego rezydentem podatkowym RP;
- (2) usługi pożyczki - do podmiotu niebędącego rezydentem podatkowym RP.

5. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

W Roku Podatkowym 2023 Spółka :

- (1) nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- (2) nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego (interpretacji indywidualnych);
- (3) nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej;
- (4) nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

6. Informacja dotycząca rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

W Roku Podatkowym 2023 FORTUNA nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w poniższych aktach prawnych:

- (1) w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 600);
- (2) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. 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 2022 r., poz. 992), obowiązującym od 18 października 2022 r. do dnia 28 lutego 2023 r.;
- (3) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2023 r. 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) obowiązującym od dnia 28 lutego 2023 r. do dnia 30 października 2023 r.; oraz
- (4) w obwieszczeniu Ministra Finansów z 26 października 2023 r. 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. 1158) obowiązującym od dnia 30 października 2023 r. do dnia 4 marca 2024 r.

Niniejsza informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT poprzez publikację na własnej stronie internetowej FORTUNA Online Zakłady Bukmacherskie sp. z o.o. pod adresem <https://www.efortuna.pl>

W imieniu FORTUNA Online Zakłady Bukmacherskie sp. z o.o.