

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 R.

Grupa Żywiec Sp. z o.o.

Przygotowana: 30.12.2024 r.

Zatwierdzona przez: Zarząd Spółki

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu, poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2023 r.	Rok podatkowy rozpoczęty dnia 1 stycznia 2023 r. i zakończony dnia 31 grudnia 2023 r.
Spółka, Grupa Żywiec	Grupa Żywiec Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 30 czerwca 2023 r. Grupa Żywiec przekształciła się z dotychczasowej spółki akcyjnej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością;
Grupa HEINEKEN	Grupa Kapitałowa Heineken, w skład której wchodzi Heineken Holding N.V. oraz spółki od niej zależne i z nią powiązane
Grupa Kapitałowa Żywiec	Grupa Żywiec Sp. z o.o. oraz spółki od niej zależne i z nią powiązane



Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową realizowaną przez Grupę Żywiec w 2023 r.

W związku z faktem, że Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, a jej przychody przekroczyły 50 mln EUR w roku finansowym (podatkowym) zakończonym dnia 31 grudnia 2023 r., po stronie Spółki powstał obowiązek przygotowania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok obrotowy (podatkowy) zakończony dnia 31 grudnia 2023 r. (dalej: „rok podatkowy 2023”).

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.). Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.) w części, w jakiej treść Wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Grupa Żywiec Sp. z o.o.

Grupa Żywiec jest członkiem Grupy HEINEKEN, największego producenta piwa w Europie i najbardziej międzynarodowej firmy piwowarskiej na świecie. Do dnia 6 kwietnia 2023 r. Grupa Żywiec była jedyną spółką wśród największych producentów piwa w Polsce, która od dnia 24 września 1991r. była notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Z dniem 6 kwietnia 2023 r. nastąpiło wycofanie akcji Grupy Żywiec z obrotu na Głównym Rynku GPW. W swojej działalności Spółka kieruje się Kodeksem Etyki w Biznesie Heinekena, zasadami Ładu Korporacyjnego, zasadami Społecznej Odpowiedzialności Biznesu oraz Dobrymi Praktykami Spółek Notowanych na GPW.

Grupa Żywiec Sp. z o.o.

Siedziba Spółki
 ul. Browarna 88
 34-300 Żywiec
 t: +48 33 861 99 99
 f: +48 33 861 46 14

Rejestracja Spółki: Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej
 VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
 nr KRS 0001043826
 NIP 553-000-72-19
 Kapitał Zakładowy: 25 678 350 zł

Tabela 1.

Nazwa Spółki	Grupa Żywiec Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Browarna 88, Żywiec 34-300
Dane identyfikacyjne	Numer KRS (w Krajowym Rejestrze Sądowym): 0001043826 Numer NIP (Numer Identyfikacji Podatkowej): 5530007219 Numer REGON (w Rejestrze Gospodarki Narodowej): 070511111
Kapitał zakładowy	25 678 350 PLN
Data wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego	2001-06-08
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2023 r.	1 038

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Strategia podatkowa Grupy Żywiec w 2023 r. była zgodna ze strategią podatkową całej Grupy HEINEKEN¹. Głównymi zasadami wynikającymi z tej strategii było unikanie ryzyk podatkowych i dążenie do pełnego wywiązania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka prezentuje zachowawcze podejście w odniesieniu do decyzji dotyczących obszarów, które potencjalnie mogą stać się przedmiotem sporów podatkowych.

W 2023 r., podejście Spółki do jej procesów podatkowych polegało na działaniu zgodnie z przepisami prawa podatkowego oraz zbiorem dobrych praktyk stosowanych na rynku. Procesy związane z obowiązkami podatkowymi ustrukturyzowane są w formie procedur dotyczących zarówno przygotowania, jak i przeglądu kalkulacji i deklaracji podatkowych. Większość procedur ma charakter pisemny, sformalizowany i podlega aktualizacji.

Ponadto, Spółka korzysta również z ustalonych zasad archiwizowania dokumentów, a pracownicy Spółki posiadają dostęp do strefy z instrukcjami/procedurami/materiałami szkoleniowymi związanymi z obiegiem dokumentów.

Spółkę obowiązują także ogólnogrupowe regulacje tzw. Standard Operating Procedures, dodatkowo normujące sposób postępowania w niektórych sprawach. Wdrożenie tych procesów i procedur umożliwiło uzyskanie i utrzymanie kontroli nad sprawami podatkowymi, zapewnienie zgodności z przepisami prawa podatkowego oraz wymogami raportowania i zarządzania ryzykiem

¹ <https://www.theheinekencompany.com/our-sustainability-story/our-strategy-and-achievements/our-approach-tax>

w tym zakresie. Kadra zatrudniona przez Spółkę działa z zachowaniem należytej staranności oraz posiada odpowiednio wysokie kwalifikacje i standardy etyczne.

W 2023 r. Spółka prawidłowo i terminowo wywiązywała się ze swoich zobowiązań podatkowych. Zobowiązania dotyczące rozliczeń podatkowych i deklaracji podatkowych Spółki realizowane były przy udziale doświadczonych pracowników we współpracy z zewnętrznymi usługodawcami. Powyższe skutkowało zapewnieniem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz należytym wywiązywaniem się z obowiązków podatkowych, a także stabilnością realizowanych procesów.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby procedury były aktualne pod względem przepisów podatkowych. Pracownicy, którzy wykonują czynności mające wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki, są na bieżąco informowani mailowo o zmianach procesów, przepisów oraz zasadach postępowania. Na stronie internetowej, dostępnej dla pracowników jest strefa z instrukcjami, procedurami oraz materiałami szkoleniowymi. W przypadku wrażliwych procedur i zmian dodatkowo wysyłana jest komunikacja mailowa do wszystkich pracowników.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2023 oraz na dzień publikacji niniejszej Informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.); (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel transparentność i terminowość. Spółka ma ustalone, jednak niepisane zasady współpracy z organami podatkowymi. Wszelkie deklaracje i dokumenty są sporządzane przez Spółkę zgodnie z przepisami prawa, bez prób unikania opodatkowania. Do kontaktu z organami podatkowymi uprawnione są wyłącznie osoby z działu podatków oraz działu kadrowo-płacowego (w zakresie PIT), będące pełnomocnikami ogólnymi Spółki. Wymiana informacji odbywa się telefonicznie, mailowo, osobiście oraz za pośrednictwem poczty tradycyjnej i platform elektronicznych takich jak ePUAP czy e-Urząd Skarbowy. Spółka terminowo odpowiada na zapytania, wezwania czy kontrole podatkowe oraz przekazuje kompletne i precyzyjne informacje w ramach współpracy z organami podatkowymi. W razie konieczności, w przypadkach budzących wątpliwości w zakresie zagadnień podatkowych, Spółka wykorzystuje pomoc zewnętrznych firm doradczych.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W swoich działaniach Spółka koncentruje się na rzetelnej sprawozdawczości podatkowej i zgodności swych działań z przepisami prawa, w tym na terminowym składaniu deklaracji podatkowych, formularzy i informacji, gromadzeniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności zobowiązań podatkowych. Spółka dołożyła wszelkich starań, aby przekazywane informacje dokładnie odzwierciedlały stan faktyczny oraz aby były one kompletne, aktualne i zrozumiałe.

W 2023 r., jak i w latach poprzednich, Grupa Żywiec wywiązywała się z obowiązków podatkowych we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, z uwzględnieniem zakresu prowadzonej działalności.

W 2023 r., Grupa Żywiec była:

- a) Płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: PIT),
- b) Podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: CIT),
- c) Podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: VAT).
- d) Podatnikiem podatku akcyzowego,
- e) Podatnikiem podatku od nieruchomości,
- f) Podatnikiem podatku od środków transportowych,
- g) Podatnikiem podatku rolnego,
- h) Podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych,
- i) Płatnikiem opłaty od środków spożywczych.

Informacje dotyczące rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych (tj. wartość wpływów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodów podatkowych, podatku należnego) są regularnie publikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W 2023 Spółka była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Spółka wywiązała się z ciążących na niej obowiązków w tym zakresie.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) nie korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) nie korzystała z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- c) nie korzystała z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Zeznanie CIT-8 za rok 2023 zostało złożone w ustawowym terminie.

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

W celu prawidłowej i terminowej realizacji obowiązku raportowania schematów podatkowych Grupa Żywiec wdrożyła procedurę identyfikacji i raportowania schematów podatkowych.

Grupa Żywiec Sp. z o.o.

Siedziba Spółki
ul. Browarna 88
34-300 Żywiec
t: +48 33 861 99 99
f: +48 33 861 46 14

Rejestracja Spółki: Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej
VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
nr KRS 0001043826
NIP 553-000-72-19
Kapitał Zakładowy: 25 678 350 zł



Ponadto, Spółka zleca w wybranych przypadkach przeprowadzanie audytów przez zewnętrzne podmioty dla potrzeb identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych.

W roku podatkowym 2023 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Spółka przekazała dwa schematy podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2023 r., Grupa Żywiec uczestniczyła w transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy aktywów Spółki.

Powyżej wymienione transakcje dotyczyły:

- Sprzedaży piwa do spółek powiązanych (krajowych oraz zagranicznych);
- Pożyczek udzielonych przez spółki powiązane (krajową oraz zagraniczną);
- Sprzedaży opakowań do spółki powiązanej (krajowej);
- Zakupu usług marketingowo-logistycznych od spółki zależnej (krajowej);
- Wymiany walut PL – EUR – ze spółkami powiązanymi (krajową oraz zagraniczną)

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W 2023 r., Spółka kontynuowała programy zainicjowane w latach ubiegłych w zakresie optymalizacji procesów i struktury zatrudnienia w obszarze sprzedaży, produkcji i logistyki oraz działów wsparcia.

Podatkowe mechanizmy zabezpieczające; Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

1. W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.
2. W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.
3. W roku podatkowym 2023 Spółka składała wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT, w przedmiocie potwierdzenia preferencyjnej stawki

Grupa Żywiec Sp. z o.o.

Siedziba Spółki
ul. Browarna 88
34-300 Żywiec
t: +48 33 861 99 99
f: +48 33 861 46 14

Rejestracja Spółki: Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej
VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
nr KRS 0001043826
NIP 553-000-72-19
Kapitał Zakładowy: 25 678 350 zł



VAT. Na rzecz Spółki wydano wiążące informacje stawkowe. Spółka nie składała wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4. W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

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

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie art. 23v ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności, Spółka w 2023 r.:

- nie została zarejestrowana dla celów podatkowych,
- nie składała deklaracji podatkowych ani formularzy,
- nie pobierała i nie płaciła podatków

- na wyżej wymienionych terytoriach wyżej wymienionych krajach.

