

# INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 R.

Żywiec Sprzedaż i Dystrybucja Sp. z o.o.

Sporządzona przez Grupę Żywiec Sp. z o.o. następcę  
prawnego Żywiec Sprzedaż i Dystrybucja Sp. z o.o.

Przygotowana: 30.12.2024 r.

Zatwierdzona przez: Zarząd Grupy Żywiec Sp. z o.o. (następca prawny)

## 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, ŻSiD	Żywiec Sprzedaż i Dystrybucja sp. z o.o.  (w dniu 01.03.2024 nastąpiło połączenie Spółki z Grupą Żywiec Sp. z o.o.)
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.  W dniu 30 czerwca 2023 r. Grupa Żywiec przekształciła się z dotychczasowej spółki akcyjnej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.



## Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową realizowaną przez ŻSiD 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 2023r.

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 Wewnętrzznego 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.

## Żywiec Sprzedaż i Dystrybucja sp. z o.o.

ŻSiD jest spółką zależną Grupy Żywiec i członkiem Grupy HEINEKEN, największego producenta piwa w Europie i najbardziej międzynarodowej firmy piwowarskiej na świecie.

### 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

Przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług marketingowych i logistycznych na rzecz Grupy Kapitałowej Żywiec. Dodatkowo, Spółka pełni również funkcję Centrum Usług Wspólnych dla Grupy Kapitałowej Żywiec świadcząc m.in. usługi księgowe, a także usługi doradcze i zarządcze dla spółek Grupy Kapitałowej Żywiec.

W swojej działalności Spółka kieruje się Kodeksem Etyki w Biznesie Heinekena, zasadami Ładu Korporacyjnego oraz zasadami Społecznej Odpowiedzialności Biznesu.

Tabela 1.

<b>Nazwa Spółki</b>	Żywiec Sprzedaż i Dystrybucja sp. z o.o.
<b>Siedziba Spółki</b>	ul. Browarna 88, Żywiec 34-300
<b>Dane identyfikacyjne</b>	Numer KRS (w Krajowym Rejestrze Sądowym): 0000004429  Numer NIP (Numer Identyfikacji Podatkowej): 5532198703  Numer REGON (w Rejestrze Gospodarki Narodowej): 072391763
<b>Kapitał zakładowy</b>	12 550 000 PLN
<b>Data wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego</b>	2001-03-28
<b>Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2023 r.</b>	577



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

Strategia podatkowa Spółki w 2023 r. była zgodna ze strategią podatkową całej Grupy HEINEKEN<sup>1</sup>. 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

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

### 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

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 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 Spółka wywiązywała się z obowiązków podatkowych we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, z uwzględnieniem zakresu prowadzonej działalności.

W 2023 r. Żywiec Sprzedaż i Dystrybucja Sp. z o.o. 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).
- e) Podatnikiem podatku od nieruchomości,

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 ciężących 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.

### 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



## 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, która to procedura jest stosowana również przez Spółkę. Ponadto, Spółka zleca w wybranych przypadkach przeprowadzanie audytów przez zewnętrzne podmioty dla potrzeb identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych.

W 2023 r., Spółka nie zidentyfikowała schematów podatkowych i tym samym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

## Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W 2023 r., ŻSiD uczestniczyła w transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy aktywów Spółki.

Powyżej wymienione transakcje dotyczyły:

- Sprzedaży usług marketingowo- logistycznych do spółki powiązanej (krajowej);
- Zakupu usług informatycznych i księgowych od spółek powiązanych (krajowych);
- Wymiany walut PL-EUR ze spółką powiązaną (krajową)

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

W 2023 r., Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

## 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 nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. 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 wydany 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 w wyżej wymienionych krajach.

