

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2021 R.

Grupa Żywiec S.A.

Przygotowana: 21.12.2022 r.

Zatwierdzona przez: Zarząd Spółki

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu, poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2021 r.	Rok podatkowy rozpoczęty dnia 1 stycznia 2021 r. i zakończony dnia 31 grudnia 2021 r.
Spółka, Grupa Żywiec	Grupa Żywiec Spółka Akcyjna
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 S.A. oraz spółki od niej zależne i z nią powiązane

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową realizowaną przez Grupę Żywiec w 2021 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 2021 r., po stronie Spółki powstał obowiązek przygotowania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok obrotowy (podatkowy) zakończony dnia 31 grudnia 2021r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.).

Grupa Żywiec S.A.

Grupa Żywiec jest członkiem Grupy HEINEKEN, największego producenta piwa w Europie i najbardziej międzynarodowej firmy piwowarskiej na świecie. Grupa Żywiec jest jedyną spółką wśród największych producentów piwa w Polsce, która od dnia 24 września 1991r. jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. 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.

Tabela 1.

Nazwa Spółki	Grupa Żywiec Spółka Akcyjna
Siedziba Spółki	ul. Browarna 88, Żywiec 34-300
Dane identyfikacyjne	Numer KRS (w Krajowym Rejestrze Sądowym): 0000018602 Numer NIP (Numer Identyfikacji Podatkowej): 5530007219 Numer REGON (w Rejestrze Gospodarki Narodowej): 070511111
Kapitał zakładowy	25 678 342,50 PLN
Data wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego	2001-06-08
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021r.	1 184

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

Strategia podatkowa Grupy Żywiec w 2021 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 2021 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. 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.

W 2021 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.

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

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 Spółka otrzymała Decyzję w sprawie jednostronnych uprzednich porozumień cenowych wydaną przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dotyczącą dwóch transakcji kontrolowanych z Żywiec Sprzedaż i Dystrybucja Sp. z o.o.

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 2021 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 2021 r., Grupa Żywiec realizowała swoje obowiązki podatkowe przede wszystkim w odniesieniu do podatku akcyzowego, podatku od towarów i usług (VAT), podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) (jako płatnik) oraz podatku od nieruchomości (RET). 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.

Ponadto, Spółka wywiązywała się również z obowiązków podatkowych dotyczących podatku od środków transportowych oraz podatku rolnego. W 2021r., łączne obciążenie podatkowe Spółki w Polsce przekroczyło 1 588 mln zł².

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.

W 2021 r., Spółka zidentyfikowała jeden schemat podatkowy w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT) i w związku z tym przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym zgodnie z art. 86a i nast. Ordynacji podatkowej.



² Łączne obciążenie podatkowe obejmuje wszystkie podatki i opłaty wpłacane do budżetu państwa przez Spółkę działającą jako podatnik lub płatnik m.in. CIT, VAT, podatek u źródła, podatki pracownicze, podatki lokalne i podatek akcyzowy.

Grupa Żywiec S.A.

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 0000018602
NIP 553-000-72-19
Kapitał Zakładowy: 25 678 342,50 zł

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными

W 2021 r., Grupa Żywiec uczestniczyła w transakcjach z podmiotami powiązаными, których wartość przekroczyła 5% sumy aktywów Spółki.

Wspomniane transakcje obejmowały zakup usług marketingowych i logistycznych od polskiej spółki zależnej, pożyczkę udzieloną przez holenderski podmiot powiązаны oraz sprzedaż produktów i opakowań do polskiej spółki zależnej.

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

W 2021 r., Spółka kontynuowała programy zainicjowane w latach ubiegłych w zakresie optymalizacji procesów i struktury zatrudnienia w obszarze sprzedaży, produkcji i logistyki oraz działań wsparcia.

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 2021 r.:

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

- na wyżej wymienionych terytoriach w/w wyżej wymienionych krajach.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W 2020r., Spółka i Browar Braniewo sp. z o.o. złożyły wspólny wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej. Interpretacja została wydana w 2021 r.

W 2021 r., Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej. Interpretacja została wydana w 2022 r.

W 2021 Spółka złożyła cztery wnioski o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej. Wiążące Informacje Stawkowe zostały wydane w 2022 r.

W 2021 r., Grupa Żywiec nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji ogólnych;
- wiążącej informacji akcyjowej.



Grupa Żywiec S.A.
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 0000018602
NIP 553-000-72-19
Kapitał Zakładowy: 25 678 342,50 zł