

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2020R.

Grupa Żywiec S.A.

Przygotowana: 27.12.2021 r.

Zatwierdzona przez: Zarząd Spółki

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu, poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2020r.	Rok podatkowy rozpoczęty dnia 1 stycznia 2020r. i zakończony dnia 31 grudnia 2020r.
Spółka, Grupa Żywiec	Grupa Żywiec Spółka Akcyjna
Browar Namysłów	Browar Namysłów 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 S.A. oraz spółki od niej zależne i z nią powiązane

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową realizowaną przez Grupę Żywiec w 2020r., a także strategię podatkową realizowaną w 2020r. przez Browar Namysłów.

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 2020r., po stronie Spółki powstał obowiązek przygotowania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok obrotowy (podatkowy) zakończony dnia 31 grudnia 2020r.

Dodatkowo, należy mieć na uwadze, że w dniu 1 czerwca 2020r. Grupa Żywiec połączyła się z Browarem Namysłów. Spółka była podmiotem przejmującym, natomiast Browar Namysłów został wyrejestrowany. Konsekwentnie, Spółka stała się następcą prawnym Browaru Namysłów, który był jednocześnie podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, a którego przychody w roku obrotowym (podatkowym) poprzedzającym połączenie przekroczyły 50 mln EUR. Wobec tego, Grupa Żywiec jest również zobowiązana do przygotowania i opublikowania informacji na temat strategii podatkowej realizowanej przez Browar Namysłów w roku finansowym (podatkowym) zakończonym dnia 31 maja 2020r.

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.

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



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 2020r.	1 169

Browar Namysłów

Browar Namysłów był częścią Grupy Kapitałowej Żywiec od dnia 1 kwietnia 2019 r. W dniu 1 czerwca 2020 r., w ramach restrukturyzacji Grupy Kapitałowej Żywiec, nastąpiło połączenie Browaru Namysłów ze Spółką. Niemniej jednak, w roku finansowym (podatkowym) zakończonym 31 maja 2020 r. strategia podatkowa realizowana przez Browar Namysłów była zgodna ze strategią podatkową Spółki.

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

Strategia podatkowa Grupy Żywiec i Browaru Namysłów w 2020 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. Według najlepszej wiedzy Spółki, analogiczne podejście prezentował Browar Namysłów.

W 2020r., podejście Spółki i Browaru Namysłów do ich 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

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

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

zgodności z przepisami prawa podatkowego oraz wymogami raportowania i zarządzania ryzykiem w tym zakresie.

W 2020r., Spółka oraz – według jej najlepszej wiedzy – Browar Namysłów prawidłowo i terminowo wywiązywały się ze swoich zobowiązań podatkowych. Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki zobowiązania dotyczące rozliczeń podatkowych i deklaracji podatkowych Spółki oraz Browaru Namysłów 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.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. W 2019r., Heineken International BV (HIBV) oraz Heineken Brouwerijen BV (HBBV) złożyły wniosek o wydanie opinii o stosowaniu przez płatnika (Grupę Żywiec) zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłacanych na ich rzecz należności. W 2020r., została wydana opinia o stosowaniu zwolnienia w powyższej sprawie.

Natomiast Browar Namysłów nie brał udziału w żadnej dobrowolnej formie współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

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 2020 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 2020 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 2020r., łączne obciążenie podatkowe Spółki w Polsce przekroczyło 1 618 mln zł².

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.

Browar Namysłów w roku obrotowym (podatkowym) zakończonym 31 maja 2020r. podlegał z kolei podatkowi akcyzowemu, podatkowi od towarów i usług (VAT), podatkowi dochodowemu od osób fizycznych (PIT) (jako płatnik), podatkowi od nieruchomości (RET) oraz podatkowi dochodowemu od osób prawnych (CIT). Łączna wartość obciążeń podatkowych Browaru Namysłów w Polsce przekroczyła 113 mln zł.

Informacja o liczbie przekazanych Szeffowi 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 2020r., Spółka zidentyfikowała jeden schemat podatkowy w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i w związku z tym Grupa Żywiec została wskazana jako wspomagający w jednej przekazanej Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym zgodnie z art. 86a i nast. Ordynacji podatkowej.

Browar Namysłów nie zidentyfikował schematów podatkowych i tym samym nie przekazywał Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2020r., Grupa Żywiec uczestniczyła w transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy aktywów Spółki.

Wspomniane transakcje obejmowały zakup usług marketingowych i logistycznych od polskiej spółki zależnej oraz pożyczki udzielone przez holenderski podmiot powiązany.

W przypadku Browaru Namysłów w roku obrotowym (podatkowym) zakończonym dnia 31 maja 2020r., świadczył on usługę produkcji piwa na rzecz podmiotu powiązanego.

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

W 2020r., Grupa Żywiec i Browar Namysłów podjęły działania restrukturyzacyjne – mogące wpłynąć na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub wysokość zobowiązań podatkowych jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, o których mowa poniżej:

- sprzedaż aktywów Grupy Żywiec i Browaru Namysłów spółce Browar Braniewo sp. z o.o.;
- połączenie Grupy Żywiec i Browaru Namysłów;
- sprzedaż przez Żywiec Investments Holding sp. z o.o., podmiot zależny Spółki, 100% udziałów w Browar Braniewo sp. z o.o. na rzecz Van Pur S.A. w dniu 21 grudnia 2020r. oraz sprzedaż 100% udziałów w Browar Zamkowy Cieszyn Sp. z o.o. dla Felix Investments sp. z o.o. w dniu 18 grudnia 2020r.

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



- w związku z sytuacją rynkową Grupa Żywiec rozszerzyła współpracę z zewnętrznym dostawcą w zakresie obsługi sprzedaży, co poskutkowało wzrostem efektywności sprzedaży.

Wszystkie powyższe transakcje były częścią procesu Transformacji Grupy Kapitałowej Żywiec.

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

Spółka ani Browar Namysłów nie dokonywały 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 oraz Browar Namysłów w 2020r.:

- nie zostały zarejestrowane dla celów podatkowych;
- nie składały deklaracji podatkowych ani formularzy;
- nie pobierały i nie płaciły podatków.

- na wyżej wymienionych terytoriach/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. Interpretacje zostały wydane w 2021 r.

W 2020 r., nie zostały wydane indywidualne interpretacje podatkowe ani w odniesieniu do Grupy Żywiec, ani w odniesieniu do Browaru Namysłów.

W 2020r., Grupa Żywiec ani Browar Namysłów nie złożyły wniosków o wydanie:

- interpretacji ogólnych;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

