

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2020R.

Żywiec Sprzedaż i Dystrybucja sp. z o.o.

Przygotowana: 27.12.2021 r.

Zatwierdzona przez: Zarząd Spółki

Wykaz pojęć i skrótów

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową realizowaną przez ŻSiD w 2020r.

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.

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 2021r., poz. 1800 ze zm.).

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.

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 księgowo, 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. Dodatkowo, jako podmiot zależny Grupy Żywiec notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie (GPW), Spółka stosuje również Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW.

Tabela 1.

Nazwa Spółki	Żywiec Sprzedaż i Dystrybucja sp. z o.o.
Siedziba Spółki	ul. Browarna 88, Żywiec 34-300
Dane identyfikacyjne	Numer KRS (w Krajowym Rejestrze Sądowym): 0000004429 Numer NIP (Numer Identyfikacji Podatkowej): 5532198703 Numer REGON (w Rejestrze Gospodarki Narodowej): 072391763
Kapitał zakładowy	12 550 000 PLN
Data wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego	2001-03-28
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2020r.	817

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

Strategia podatkowa Spółki 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.

W 2020r., 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 podatkowymi oraz wymogami raportowania i zarządzania ryzykiem w tym zakresie.

W 2020r., 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.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r., Spółka nie brała 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.

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



W 2020 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 szczególności ŻSiD w 2020 r. podlegał opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT), podatkiem dochodowym od osób prawnych (CIT), podatkiem dochodowym od osób fizycznych (PIT) (jako płatnik) oraz podatkiem 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.

W 2020 r., wartość łącznego obciążenia podatkowego Spółki wyniosła prawie 49 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, która to procedura jest stosowana również przez Spółkę.

W 2020 r., Spółka zidentyfikowała jeden schemat podatkowy dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i w związku z tym przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym zgodnie z art. 86a i nast. Ordynacji podatkowej.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными

W 2020r., ŻSiD uczestniczyła w transakcjach z podmiotami powiązаными, których wartość przekroczyła 5% sumy aktywów Spółki.

Wspomniane transakcje obejmowały świadczenie usług marketingowych i logistycznych oraz usług informatycznych na rzecz polskiego podmiotu powiązanego ze Spółką.

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

W 2020 r., Spółka ogłosiła program restrukturyzacji obejmujący 190 pracowników. Celem programu jest uproszczenie struktury organizacyjnej i procesów Spółki, wyeliminowanie nieefektywności związanej z wielowarstwowym zarządzaniem oraz zwiększenie efektywności poprzez zlecenie niektórych funkcji podmiotom zewnętrznym posiadającym odpowiednią wiedzę, a także

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.

skoncentrowanie się na kluczowych procesach. Większość odpraw i odszkodowań restrukturyzacyjnych została wypłacona w 2021 r.

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 2020r.:

- 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.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W 2020r., Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnych prawa podatkowego;
- interpretacji ogólnych;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

