

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 rok podatkowy dotycząca działalności Van Pur S.A. [dalej: **Van Pur** lub **Spółka**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

I. Informacje o Spółce

Spółka należy do grupy kapitałowej Van Pur, której podstawowym przedmiotem działalności jest produkcja i sprzedaż piwa [dalej: **Grupa**].

Van Pur jest niezależną spółką piwowarską, oferującą piwa i bezalkoholowe napoje słodowe oraz jest jednym z czterech najbardziej znaczących graczy na rynku piwa w Polsce. Spółka korzysta z mocy produkcyjnych sześciu browarów, z których każdy ma własną historię i charakter, a warzone w nich piwa czerpią z różnorodnej tradycji swoich regionów. Flagową marką Spółki jest Łomża.

Dzięki przyjętej strategii i skuteczności w działaniu, Spółka współpracuje obecnie z partnerami z ponad 70 krajów na świecie. Ponadto, Van Pur w kolejnych latach planuje rozszerzać swoją działalność eksportową przy jednoczesnym zachowaniu innowacyjnej i zorientowanej na klienta wizji firmy.

W swojej działalności Spółka skupia się na budowaniu wartości poprzez wzmacnianie marek regionalnych oraz rozwój innowacji w najbardziej perspektywicznych segmentach rynku piw, takich jak specjalności, radlery, piwa smakowe i bezalkoholowe. Ważną część oferty handlowej stanowi także segment tzw. *private label*, bowiem Spółka jest największym producentem marek własnych w Europie oraz współpracuje w tym zakresie z wieloma globalnymi sieciami handlowymi. Zróżnicowane możliwości produkcyjne, wiedza i doświadczenie piwowarów sprawia, że Spółka jest w stanie zaoferować szerokie portfolio produktów swoim kontrahentom i konsumentom.

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w 2020 roku podatkowym

- **Van Pur realizuje obowiązki podatkowe z uwzględnieniem wszystkich powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego**, w tym przepisów prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych, a przy ich stosowaniu korzysta z indywidualnych lub ogólnych interpretacji przepisów podatkowych wydanych przez organy podatkowe, orzecznictwa sądów, a także wytycznych i objaśnień wydanych przez władze podatkowe oraz organizacje międzynarodowe aktywne w dziedzinie podatków (m.in. OECD).
- Spółka dąży do **właściwego ustalania i terminowego regulowania zobowiązań podatkowych** i należności publicznoprawnych, które posiada względem właściwych organów administracji państwowej w kraju swojego funkcjonowania.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].

- Z uwagi na potencjalną czasochłonność i wysoki ciężar ekonomiczny sporów z organami podatkowymi, Van Pur **stosuje podejście ostrożnościowe** do realizacji funkcji podatkowych, kształtowania swojej polityki podatkowej, planowania podatkowego oraz realizuje wyłącznie te **inicjatywy, które są w pełni zgodne z wymogami prawnymi i podatkowymi oraz są uzasadnione biznesowo i ekonomicznie.**
- Van Pur podejmuje szereg działań mających na celu **ograniczenie ekspozycji Spółki na ryzyko związane ze zmianą przepisów podatkowych i ich interpretacji.** Tym samym, Spółka regularnie monitoruje zmiany w przepisach, procesy legislacyjne oraz analizuje ich wpływ na działalność prowadzoną przez Van Pur. Dodatkowo, Spółka poszerza wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych poprzez zapewnienie cyklicznych i doraźnych szkoleń z zakresu przepisów podatkowych oraz dostęp do platform szkoleniowych.
- Celem wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości oraz dostosowania planowanych lub przyszłych działań Spółki do obowiązującej wykładni prawa podatkowego, **Van Pur korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.**

III. Zobowiązania publiczno-prawne Spółki w 2020 roku podatkowym

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, który w 2020 roku podatkowym uiszczala przy zastosowaniu stawki podstawowej CIT 19% oraz podatnikiem podatku od towarów i usług (towary, wyroby gotowe i usługi dostarczane przez Spółkę objęte były stawkami 23%, 8%, 5%, 0% oraz w niektórych przypadkach sprzedaż była zwolniona lub nie podlegała opodatkowaniu). Spółka w opisywanym roku była również podatnikiem podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, głównie z tytułu wynagrodzeń wypłacanych zatrudnionym przez nią pracownikom, a także płatnikiem składek na ubezpieczenie społeczne z wyżej wymienionych tytułów oraz składek na PFRON. Dodatkowo, Spółka w 2020 roku podatkowym uiszczala opłaty celne.

IV. Informacja o stosowanych przez Spółkę procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka zarządza obszarem podatkowym **zgodnie z zasadami określonymi w przyjętych wewnętrznych procedurach** oraz regularnie monitoruje poprawność wykonywanych obowiązków. Van Pur dokonuje ponadto cyklicznej aktualizacji wdrożonych procedur w celu ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych.

Spółka realizowała procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w oparciu o:

- *procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,*
- *zarządzenie dotyczące zawierania i dokumentowania transakcji z podmiotami powiązanymi,*
- *instrukcję reprezentacji i podpisów w Spółce,*

- *informację wewnętrzną dotyczącą WDT, EXPORT i transakcji łańcuchowych,*
- *standardy weryfikacji udokumentowania faktur,*
- *zasady wpłat na rachunek dostawcy ujętego na Białej Liście,*
- *zasady dotyczące terminów płatności i zatorów płatniczych.*

V. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji².

VI. Informacje o planowanych lub podjętych przez Van Pur działaniach restrukturyzacyjnych

Połączenie Van Pur ze spółką Nadwick Sp. z o.o.

W dniu 20 lutego 2020 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki działając w związku z art. 506 § 1 oraz § 4 KSH³ wyraziło zgodę na połączenie Van Pur (jako spółki przejmującej), w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 KSH (łączenie przez przejęcie), ze spółką pod nazwą Nadwick Sp. z o.o. (jako spółki przejmowanej) [dalej: **Nadwick**].

W dniu 6 marca 2020 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie dokonał wpisu połączenia Spółki z Nadwick w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. w formie połączenia przez przejęcie poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej (Nadwick) na spółkę przejmującą (Van Pur). Połączenie miało charakter tzw. połączenia odwrotnego.

Połączenie Van Pur ze spółkami Lany Sp. z o.o., ER Real Estate Sp. z o.o. oraz MK Real Estate Sp. z o.o.

W dniu 23 października 2020 roku podatkowego Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki działając w związku z art. 506 § 1 oraz § 4 KSH wyraziło zgodę na połączenie Van Pur (jako spółki przejmującej), w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 KSH (łączenie przez przejęcie), ze spółkami (jako przejmowanymi): Lany Sp. z o.o., ER Real Estate Sp. z o.o. oraz MK Real Estate Sp. z o.o. [dalej: **Spółki przejmowane**].

W dniu 3 grudnia 2020 roku podatkowego Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie dokonał wpisu połączenia Spółki ze Spółkami przejmowanymi w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. w formie połączenia przez przejęcie poprzez przeniesienie całego majątku Spółek przejmowanych na spółkę przejmującą (Van Pur). Połączenie miało charakter tzw. *połączenia odwrotnego*.

Wymienione powyżej połączenia zostały rozliczone w księgach Spółki metodą łączenia udziałów⁴. Ich zasadniczym celem było uproszczenie struktury organizacyjnej Grupy.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

³ Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1526 z późn. zm.) [dalej: **KSH**]

⁴ Art. 44c Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

Dodatkowo, w 2020 roku podatkowym Spółka planowała podjęcie działań restrukturyzacyjnych, zmierzających do połączenia Van Pur ze spółkami Smolpet Holding Sp. z o.o. i Smollar Holding Sp. z o.o. poprzez przeniesienie całego ich majątku na Spółkę. Połącznie wymienionych spółek nastąpiło 17 maja 2021 r.

VII. Informacja o realizowanych przez Spółkę transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka realizowała poniżej wskazane transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Zakup opakowań:

Na potrzeby prowadzonej działalności **Spółka nabyła od BAGPAK Polska Sp. z o.o.** [dalej: **BAGPAK**] **opakowania (puszki i wieczka)**, które wykorzystywała w procesie produkcji zarówno własnych wyrobów gotowych, jak i do produkcji wyrobów gotowych typu *private label*.

Rozliczenia z tytułu udzielonych pożyczek:

Spółka dokonała **rozliczeń z tytułu udzielonych pożyczek na rzecz BAGPAK, Q-BEV Sp. z o.o. oraz Browar Braniewo Sp. z o.o.**

Rozliczenia z tytułu udzielonych poręczeń:

Spółka udzieliła **poręczenia spłaty kredytu inwestycyjnego** (zaciągniętego od podmiotu niepowiązanego) **oraz poręczenia transakcji rynku finansowego na rzecz BAGPAK.**

Rozliczenia z tytułu udzielonych gwarancji:

Spółka udzieliła **gwarancji spłaty kredytów** (zaciągniętych od podmiotów niepowiązanych) **na rzecz Browar Braniewo**, która miała na celu zabezpieczenie terminowej realizacji zobowiązań pieniężnych Browar Braniewo w związku z zawarciem umowy kredytowej.

VIII. Informacje dotyczące dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka dokonała w 2020 roku rozliczeń podatkowych z podmiotami posiadającymi siedziby w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji [dalej: **podmioty z rajów podatkowych**].

Rozliczenia te dotyczyły:

- **sprzedaży przez Spółkę wyrobów** na rzecz podmiotów z rajów podatkowych (transakcje realizowane z podmiotami mającymi siedzibę na terenie Omanu, Hongkongu i Republiki Panamy);
- **zakupu usług prawnych** (w zakresie ochrony własności przemysłowej) **oraz marketingowych** (obejmujących wsparcie sprzedaży oraz udział w targach) od podmiotów z rajów podatkowych mających siedzibę w Hongkongu. Podmioty te nie są powiązane ze Spółką i odpowiadają za:
 - obsługę prawną Spółki w zakresie postępowań dotyczących ochrony znaków, które Spółka wprowadzała lub zamierzała wprowadzić na teren Chińskiej Republiki Ludowej,
 - pozyskiwanie klientów i rozwijanie sprzedaży oraz prowadzenie działań marketingowych na rzecz Van Pur na terenie Chińskiej Republiki Ludowej.

IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W 2020 roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego (tzw. MDR-1), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji, w związku z czym nie przekazała przedmiotowej informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

X. Informacja o złożonych przez Van Pur wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Spółka w analizowanym roku złożyła **dwa wnioski o wydanie interpretacji** przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji, dotyczące:

- **prawa do przechowywania** przez Spółkę wyłącznie w formie elektronicznej dokumentów wystawianych i otrzymywanych w formie papierowej oraz **prawa do odliczenia** przez Van Pur podatku naliczonego VAT z faktur otrzymywanych w formie papierowej przechowywanych w formie elektronicznej, a także możliwości **zaliczenia wydatków** z przedmiotowych faktur do **kosztów uzyskania przychodów** spełniających definicję wskazaną w art. 15 ust. 1 Ustawy,
- **podatku dochodowego od osób prawnych**, w zakresie ustalenia czy w związku z połączeniem Spółki z akcjonariuszami poprzez przejęcie całości majątku akcjonariuszy, po stronie Spółki powstanie przychód podatkowy w rozumieniu Ustawy.

Spółka złożyła również **wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej**, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁵ dla wyrobu "*Piwo odbarwione o smaku limonki lub innym*".

⁵ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).

Spółka nie wystąpiła natomiast z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji oraz nie złożyła również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług⁶.

⁶ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.).