

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.



VAN PUR S.A.

*Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 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.*

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**].



Spis treści

I. Informacje o Spółce	3
II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w 2021 roku podatkowym.....	3
III. Zobowiązania publiczno-prawne Spółki w 2021 roku podatkowym	4
IV. Informacja o stosowanych przez Spółkę procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
V. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
VI. Informacje o planowanych lub podjętych przez Van Pur działaniach restrukturyzacyjnych	5
VII. Informacja o realizowanych przez Spółkę transakcjach z podmiotami powiązаныmi.....	5
VIII. Informacje dotyczące dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	6
IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych	6
X. Informacja o złożonych przez Van Pur wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej	6

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, produkującą szeroki asortyment piw i napojów bezalkoholowych już od ponad 30 lat. Jest jednym z czterech największych graczy na polskim rynku piwa. Spółka korzysta z mocy produkcyjnych własnych 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. Po gruntownej zmianie na poziomie designu i komunikacji, marka Łomża istotnie poprawiła swoją pozycję rynkową.

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

W swojej działalności Spółka skupia się na budowaniu wartości poprzez umacnianie marki flagowej 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 2021 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.
- 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 2021 roku podatkowym

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, która w 2021 roku podatkowym uiszczała 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 2021 roku podatkowym uiszczała 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.

W 2021 r. Spółka realizowała procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w oparciu o procedury wdrożone w latach poprzednich. Dodatkowo w roku podatkowym 2021 r. Spółka wprowadziła kolejne unormowania, w tym w szczególności:

- *procedurę regulującą zasady wypełniania obowiązków związanych z opłatą cukrową,*
- *procedurę dotyczącą przestrzegania zasad oraz przygotowania sprawozdań o stosowanych w poprzednim roku kalendarzowych terminach zapłaty w transakcjach handlowych,*
- *procedurę dotyczącą zasad wypłat należności na rzecz nierezydentów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od dochodów uzyskanych w Rzeczypospolitej Polskiej,*
- *procedurę w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,*
- *procedurę korzystania ze służbowych kart 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 spółkami Smolpet Holding Sp. z o.o. oraz Smollar Holding Sp. z o.o.

W dniu 17 maja 2021 roku podatkowego Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie dokonał wpisu połączenia Spółki ze spółkami Smolpet Holding Sp. z o.o. i Smollar Holding Sp. z o.o. [dalej łącznie: **Spółki przejmowane**] 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 udziałów³. Ich zasadniczym celem było uproszczenie struktury organizacyjnej Grupy.

VII. Informacja o realizowanych przez Spółkę transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka realizowała wskazane poniżej 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Zakup opakowań:

Na potrzeby prowadzonej działalności **Spółka nabyła od podmiotu powiązanego opakowania (puszki i wieczka)**, które wykorzystywała w procesie produkcji zarówno własnych wyrobów gotowych, jak i do produkcji wyrobów gotowych typu *private label*.

Zakup wyrobów gotowych

Na potrzeby prowadzonej działalności **Spółka nabywała od podmiotu powiązanego towary handlowe** – wyroby gotowe, które przeznaczala do dalszej odsprzedaży.

Rozliczenia z tytułu udzielonych pożyczek:

Spółka dokonała rozliczeń z tytułu pożyczek udzielonych podmiotom powiązаныm.

Rozliczenia z tytułu udzielonych poręczeń:

Spółka udzieliła podmiotom powiązаныm odpłatnych poręczeń.

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

Rozliczenia z tytułu udzielonych gwarancji:

Spółka udzieliła podmiotom powiązanim odpłatnych gwarancji.

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

Spółka dokonała w 2021 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 Panamy, Hongkongu oraz Omanu);
- **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 odpowiadały 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 2021 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 **wnioski o wydanie interpretacji** przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji, dotyczące:

- **przepisów ustawy o zdrowiu publicznym** w zakresie opłaty od środków spożywczych,
- **prawa akcyzowego**, w zakresie ustalenia czy produkt niebędący napojem alkoholowym będącym mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych podlega oznaczeniom akcyzy i czy powinien zostać oznaczony znakami akcyzy właściwymi dla wyrobów winiarskich,



- **wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów** oraz prawa Spółki do opodatkowania dostaw towarów stawką VAT 0%.

Spółka złożyła również **wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej**, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴ dla napoju alkoholowego oraz **wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej**, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług⁵ dla napoju bezalkoholowego na bazie piwa.

Spółka nie wystąpiła natomiast z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji.

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.).

⁵ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.).