

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.



VAN PUR S.A.

*Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 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 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].



Spis treści

I. Informacje o Spółce	3
II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w 2023 roku podatkowym.....	3
III. Zobowiązania publiczno-prawne Spółki w 2023 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 czwartym pod kątem wielkości producentem piw w Polsce z udziałem na rynku krajowym na poziomie ponad 6%. Spółka z całkowicie polskim kapitałem funkcjonuje na rynku od 1989 roku.

W 2023 r. Spółka korzystała z mocy produkcyjnych własnych browarów. Każdy z browarów należących do Van Pur reprezentuje swoją, lokalną historię i tradycję warzenia piwa. Z każdym z browarów związane są lokalnie rozpoznawalne marki będące również własnością Van Pur.

W swojej działalności Van Pur skupia się na budowaniu wartości poprzez wzmocnienie marek regionalnych oraz rozwój innowacji w perspektywnych segmentach rynku, tj. m.in. produkcji radlerów, piw smakowych i bezalkoholowych.

Flagową, największą i najbardziej rozpoznawalną marką Van Pur jest Łomża z aktualnym udziałem średniorocznym na poziomie 3,5% wolumenowo. Po gruntownej przebudowie na poziomie designu i komunikacji, marka Łomża w ciągu 3 lat podwoiła swój udział rynkowy. Znaczącej poprawie uległy również parametry wizerunkowe marki, m.in. deklaracje zakupu oraz rozpoznawalność. Kampania reklamowa marki Łomża, realizowana pod hasłem „Łomża, w swoim tempie” nagrodzona została w tym roku w kategorii beverages brązową statuetką EFFIE - najważniejszą, prestiżową nagrodą w kategorii efektywności reklamowej.

Kontynuując strategię dywersyfikacji biznesowej Spółka obsługuje ponad 80 rynków na całym świecie dostarczając zarówno marki z portfela Van Pur, jak i realizując produkcję na zlecenie międzynarodowych sieci handlowych. Van Pur konsekwentnie rozszerza swoją działalność eksportową przy jednoczesnym zachowaniu innowacyjnej i zorientowanej na klienta wizji firmy.

Równie 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 2023 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 dostępu 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 2023 roku podatkowym

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, która w 2023 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, opłaty cukrowej 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 2023 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 2023 r. Spółka realizowała procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w oparciu o procedury wdrożone w latach poprzednich. Dodatkowo w roku podatkowym 2023 r. Spółka wprowadziła kolejne unormowania, w tym w szczególności:

- *instrukcję weryfikacji kontrahentów i przedmiotu transakcji w związku z agresją Rosji na Ukrainę,*
- *procedurę klasyfikacji wyrobów akcyzowych, towarów i usług na gruncie VAT oraz składania wniosków o wydawanie indywidualnych interpretacji stawkowych, akcyzowych i podatkowych,*

- procedurę dotyczącą zapobieganiu ryzyka GAAR lub SAAR,
- procedurę dotyczącą czynności restrukturyzacyjnych,
- procedurę prowadzenia działalności badawczo rozwojowej w Spółce,
- procedurę rozliczania akcyzy oraz zarządzania zezwoleniami na składy podatkowe,
- procedurę rejestracji zdarzeń gospodarczych mających wpływ na prowadzenie dokumentacji elektronicznej dla wyrobów i materiałów akcyzowych.

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 współdziałaniu w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji².

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

W 2023 r. Spółka nie podejmowała ani też nie planowała podjęcia w kolejnych latach działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

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.

Zakup opakowań:

Na potrzeby prowadzonej działalności **Spółka nabyła od podmiotów powiązanych 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 nabyła od podmiotów powiązanych towary handlowe** – wyroby gotowe, które przeznaczą do dalszej odsprzedaży.

Rozliczenia z tytułu udzielonych pożyczek:

Spółka dokonała rozliczeń z tytułu pożyczek udzielonych podmiotom powiązаныmi.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

Rozliczenia z tytułu udzielonych poręczeń:

Spółka udzieliła podmiotowi powiązanemu odpłatnych poręczeń.

Rozliczenia z tytułu udzielonych gwarancji:

Spółka udzieliła podmiotowi powiązanemu odpłatnych gwarancji.

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

Spółka dokonała w 2023 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 Bahrajnu, Panamy, Hongkongu, Kostaryki oraz Andory);
- **zakupu usług prawnych** (w zakresie ochrony własności przemysłowej) od podmiotu z rajów podatkowych mającego siedzibę w Panamie. Podmiot ten nie jest powiązany ze Spółką i odpowiadał za obsługę prawną Spółki w zakresie ochrony znaków towarowych.

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

W 2023 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 wiążącej informacji stawkowej**, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³ dla napoju bezalkoholowego na bazie piwa.

Spółka złożyła również w 2023 r. **wnioski o wydanie interpretacji** przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji, dotyczące:

1. opodatkowania prawidłową stawką podatku VAT dostawy nieruchomości,
2. zakwalifikowania kosztów materiałów i surowców do kosztów kwalifikowanych w ramach ulgi badawczo – rozwojowej.

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.).



Spółka nie wystąpiła natomiast z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Spółka oraz nie złożyła też **wiążącej informacji akcyzowej**, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.)