

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021



Spis treści

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021	1
Istotne informacje dotyczące działalności spółki	2
Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.....	3
Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	5
Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki	6
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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	6
Informacje o działaniach restrukturyzacyjnych planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.....	7
Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej	7
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7
Miejsce publikacji	7

Istotne informacje dotyczące działalności spółki

Podstawowe dane Spółki:

Nazwa	Kompania Piwowarska S.A.
Siedziba	Poznań
Adres	ul. Szwajcarska 11, 61-285 Poznań
NIP	6460325155
REGON	27054663000000
Numer KRS	0000086269
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy	31.365.217,50 zł

Kompania Piwowarska S.A. („KP” lub „Spółka”) od 2017 r. jest częścią Grupy Asahi. Wizją Grupy Asahi, w skład której wchodzi Spółka, jest bycie twórcą wartości na poziomie globalnym i lokalnym. Spółka podczas swojego działania stara się realizować tę wizję poprzez promowanie ponadczasowych wartości i dawanie dobrego przykładu innym podmiotom na rynku jako lider rynku piwowarskiego w Polsce. Spółka realizuje strategię ogłoszoną we wrześniu 2020 r. przez europejskie spółki Grupy Asahi (działające w ramach Asahi Europe & International, dalej: AEI) – LEPSZA PRZYSZŁOŚĆ 2030, która przekłada wizję Grupy Asahi na jasny, oparty na konkretnych celach i datach plan. W ten sposób europejskie spółki Grupy Asahi (a wśród nich KP) chcą znacząco przyczynić się do realizacji Celów Zrównoważonego Rozwoju ONZ i odpowiedzieć na stawiane przed nimi wyzwania społeczne oraz środowiskowe.

KP przyczyniając się do realizacji Celów Zrównoważonego Rozwoju ONZ koncentruje się na obszarach, na które może wywrzeć wpływ wykorzystując swoją skalę działania, łańcuchy dostaw lub partnerstwa. Stara się współdziałać z innymi podmiotami, aby służyć większemu dobru.

KP prowadzi swoją działalność w sposób uczciwy, sprawiedliwy oraz etyczny. KP prowadząc działalność kieruje się wartościami oraz standardami wspólnymi dla całej grupy Asahi, które pozwalają na zachowanie najwyższych standardów.

Spółka skupia się na zrównoważonym rozwoju. Znajduje się on w centrum jej strategii i zakłada koncentrację Spółki na strategicznych priorytetach w zakresie wzrostu gospodarczego oraz zwiększania jakości życia. W swojej działalności od wielu lat KP przywiązuje ogromną wagę do kwestii społecznych oraz minimalizowania wpływu naszej firmy na środowisko naturalne. Od 2008 r. jest partnerem strategicznym Forum Odpowiedzialnego Biznesu. Jest to swoiste zobowiązanie KP do upowszechniania idei zrównoważonego rozwoju, m.in. poprzez dzielenie się wiedzą i doświadczeniami i inspirowanie pozostałych podmiotów działających na rynku.

Działania w 2021 r. objęły wszystkie cztery obszary strategiczne AEI, które stanowią Portfolio, Planeta, Ludzie i Profit. Niektóre z nich miały charakter strategiczny, inne były zmianami w funkcjonowaniu firmy, składającymi się na osiągnięcie większych celów. Część z nich stanowiła kontynuację

wcześniejszych przedsięwzięć, nierzadko wieloletnich, inne stanowiły nowość. W tym miejscu należałoby szczególnie wyróżnić kilka rezultatów naszych starań. Rok 2021 był pierwszym, w którym 100% energii elektrycznej wykorzystywanej do produkcji naszych piw pochodziło z energetyki wiatrowej i to głównie dzięki temu ograniczyliśmy emisję CO₂ z naszych browarów aż o 55%. Udało nam się również jeszcze bardziej zwiększyć efektywność wykorzystania wody w procesie warzenia piwa, choć od dawna należymy pod tym względem do światowej czołówki. W 2021 roku do uwarzenia litra piwa zużyliśmy zaledwie 2,65 l wody. Niezwykle dumni jesteśmy także z naszych wysiłków na rzecz odpowiedzialnego podejścia do alkoholu – ich efekty to m.in. dotarcie do ponad 3,6 mln odbiorców z przekazem kampanii „Nigdy nie jeżdżę po alkoholu”. Wymierne korzyści społeczne przynosi także rozwijanie przez nas segmentu piw bezalkoholowych, którego w 2021 r. byliśmy liderem, z 41% udziałem w wolumenie sprzedaży. Wśród inicjatyw podejmowanych przez nasze marki należy zwrócić uwagę na działania Funduszu Żubra, w ramach których 1 milionem złotych wsparliśmy szereg inicjatyw mających na celu zachowanie bioróżnorodności w Polsce, w tym powiększenie obszaru Biebrzańskiego Parku Narodowego. Nasi pracownicy są i zawsze będą w centrum naszej uwagi. Bezustannie rozwijaliśmy działania na rzecz ich bezpieczeństwa i zdrowia, w tym zachęcaliśmy do szczepień chroniących przed Covid-19, gwarantując każdemu pracownikowi wolny płatny dzień na każde szczepienie. Mocno skupialiśmy się na budowaniu kultury różnorodności i włączenia, dawaliśmy naszym pracownikom szerokie możliwości rozwoju i realizacji ich celów osobistych.

Realizowana przez Spółkę polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do strategii podatkowej Spółki.

Spółka ma świadomość, że rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

Obowiązek prawny sporządzenia Informacji

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: „Informacja”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ustawy 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 o CIT”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra. Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka na bieżąco podejmuje działania skierowane na identyfikację występujących w organizacji procesów wywołujących konsekwencje w obszarze podatków, organizuje i usprawnia procesy w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności związanego ze sprawozdawczością podatkową oraz terminowym regulowaniem zobowiązań podatkowych, a także wdraża procedury w tym zakresie.

Spółka podejmuje działania na rzecz zapewnienia należytego procesu obiegu informacji i dokumentów celem zabezpieczenia zgodności jej działalności z przepisami prawa podatkowego.

KP podejmuje działania w obszarze identyfikacji ryzyka podatkowego, w tym ryzyka niezapewnienia compliance podatkowego i podejmuje działania zaradcze, w szczególności poprzez przygotowanie i wdrożenie odpowiednich procedur wewnętrznych.

W wybranych obszarach Spółka wprowadza procedury celem zapewnienia, że obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego zostaną wykonane w prawidłowy sposób.

W szczególności w Spółce funkcjonują procedury/polityki/wytyczne/instrukcje skierowane głównie na następujące obszary:

- i) transfer wiedzy podatkowej w ramach organizacji;
- ii) szeroko rozumiany compliance podatkowy, w tym w szczególności w obszarze księgowania dokumentów, rozliczania zaliczek w akcyzie, weryfikowania danych w ewidencjach podatkowych, realizowania obowiązków informacyjnych;
- iii) dochowanie należytej staranności w obszarach związanych z podatkami, w tym w szczególności w obszarze weryfikacji kontrahentów KP oraz transakcji z nimi przeprowadzanych.

Spółka korzysta także z narzędzi informatycznych, które wspierają compliance podatkowy, takie jak system ERP wraz z oprogramowaniem pozwalającym na synchronizację systemu ERP z aplikacjami biznesowymi. Spółka korzysta także z cybernarzędzi podatkowych, w szczególności w obszarze podatku akcyzowego, jednolitego pliku kontrolnego czy weryfikacji kontrahentów jako podatników VAT (wykaz podmiotów VAT prowadzony w formie elektronicznej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej).

KP stosuje adekwatne formy ochrony przed utratą danych, sprzętu, przed nieuprawnionym dostępem do posiadanych danych i potencjalną ich modyfikacją, uregulowane w wewnętrznych zasadach. Wszystkie systemy informatyczne stosowane przez Spółkę są przez nią testowane podczas wdrożenia, a także na etapie wprowadzania zmian systemowych.

W Spółce istnieją także zasady dotyczące identyfikowania ryzyka podatkowego. Realizują się one między innymi poprzez cykliczne spotkania działu podatkowego, co do zasady odbywające się raz w tygodniu. Na spotkaniach omawiane i konsultowane są wnioski płynące z monitorowania informacji prasowych, orzeczeń sądowych lub administracyjnych oraz planowanych zmian legislacyjnych, a także ich wpływ na rynek i działalność KP.

Jeśli określona kwestia podatkowa budzi istotne wątpliwości, podejmowane są działania ukierunkowane na zaadresowanie tej kwestii, takie jak konsultacje z zewnętrznymi doradcami, a także uzyskiwanie analiz podatkowych / prawnych w tym zakresie. Takie konsultacje dokonywane są między innymi w przypadku sytuacji nie rozpoznawanych dotychczas przez Spółkę, nietypowych, skomplikowanych, lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi.

Aby zminimalizować możliwość wystąpienia ryzyka podatkowego stosowane w KP wzory dokumentów są uprzednio analizowane w zakresie zgodności z prawem podatkowym i zasadami panującymi w organizacji.

Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

KP stara się utrzymywać dobre relacje z organami podatkowymi oparte na dialogu, wzajemnym szacunku, chęci współpracy oraz transparentności. KP jako członek związku branżowego bierze udział w konsultacjach podatkowych (głównie w zakresie podatku akcyzowego czy VAT), gdzie przedstawia m. in. informacje o sytuacji na rynku piwowarskim.

KP bierze także udział w otwartych formach współpracy oferowanych przez administrację skarbową, w szczególności w Forum Cen Transferowych.

KP występuje o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych, uzyskuje wiążące informacje akcyzowe. W dokumentowanym okresie Spółka oczekiwała również na decyzję Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w sprawie wniosku o formalne porozumienie w sprawie ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym tzw. APA.

Spółka konsultuje również swoje stanowisko dotyczące kwestii podatkowych podczas rozmów z konsultantami Krajowej Informacji Skarbowej, korzysta z instytucji infolinii dla kluczowych podmiotów, a także utrzymuje bieżący kontakt z urzędami skarbowymi oraz urzędami celno-skarbowymi w celu zdobycia wiedzy i informacji dotyczących obowiązujących wymogów prawnych.

Spółka jest w stałym kontakcie z organami podatkowymi i terminowo odpowiada na ich zapytania – jeśli termin jest krótki, a w konsekwencji trudny do dotrzymania, Spółka występuje z prośbą o przedłużenie terminu, aby móc go dochować.

Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W swojej działalności KP identyfikuje w szczególności następujące rodzaje obowiązków podatkowych:

- i) obowiązki identyfikacyjne (m. in. w zakresie aktualizacji danych objętych zgłoszeniem NIP);
- ii) obowiązki związane z raportowaniem (m. in. składanie deklaracji / informacji podatkowych, raportowanie ewidencji podatkowych, raportowanie schematów podatkowych);
- iii) obowiązki dotyczące płacenia podatków;
- iv) obowiązki w zakresie dokumentowania transakcji (m.in. faktury);
- v) obowiązki płatnika podatku (obowiązki informacyjne wobec podatników, pobór podatków / zaliczek na podatek);

- vi) obowiązki związane z udzielaniem wyjaśnień organom podatkowym w wypadku prowadzenia przez nie czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub celno-skarbowej lub postępowania podatkowego.

KP na bieżąco identyfikuje wystąpienie wskazanych wyżej obowiązków podatkowych oraz podejmuje działania w celu ich terminowej realizacji.

KP jest w szczególności podatnikiem lub płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych („CIT”), podatku dochodowego od osób fizycznych („PIT”), podatku od towarów i usług („VAT”), podatku akcyzowego, opłaty cukrowej oraz podatku od nieruchomości. W tych obszarach uwaga Spółki koncentruje się głównie na identyfikacji jej obowiązków i podatkowym compliance.

W 2021 r. Spółka co do zasady płaciła zobowiązania podatkowe terminowo. Korzystała także z zaliczania zwrotów/nadpłat na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

Spółka nie wnioskowała w 2021 r. o rozłożenie na raty lub o odroczenie terminu płatności zobowiązań podatkowych ani o umorzenie zaległości podatkowych.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki

Spółka nie raportowała w 2021 r. nowych schematów podatkowych (składała jednak formularze MDR3 do zaraportowanych wcześniej schematów).

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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

W 2021 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021 (na podstawie ostatniego dostępnego zatwierdzonego SF) w zakresie: sprzedaży i zakupu produktów (z Asahi Premium Brands Ltd., Asahi Brands Germany GmbH, Asahi Brands Austria GmbH, Asahi Sweden Filial, Asahi Canada, Asahi UK Ltd., Birra Peroni S.r.l., Dreher Sorgyarak Zrt., Grolsche Bierbrouwerij Nederland B.V., Plzensky Prazdroj a.s., Plzeňský Prazdroj Slovensko a. s., Ursus Breweries S.A.), sprzedaży i zakupu usług doradczych/wsparcia (z Asahi CE & Europe Services s.r.o.), udzielania i nabycia licencji (Asahi Brands Austria GmbH, Asahi Premium Brands Ltd., Asahi Brands Germany GmbH, Asahi Canada, Asahi UK Ltd., Dreher Sorgyarak Zrt., Grolsche Bierbrouwerij Nederland B.V., Plzensky Prazdroj a.s., Asahi International Ltd, Asahi Group Holdings Ltd.), oddelegowania personelu (z Linden International Management Ltd.), zaciągniętych i udzielonych pożyczek (z Asahi Breweries Europe Ltd./ Asahi Europe & International Ltd, Tyskie Sp. z o.o. Sp.k, Tyskie Sp. z o.o., Browar Dojlidy S.A.), depozytu (z Asahi Breweries Europe Ltd. / Asahi Europe & International Ltd, Tyskie Sp. z o.o. Sp.k), walutowych i towarowych instrumentów pochodnych – transakcji zabezpieczających (z Asahi Breweries Europe Ltd./ Asahi Europe & International Ltd), gwarancji (z Asahi Group Holdings Ltd.), umowy spółki (podziału zysku/straty z Tyskie Sp. z o.o. Sp. k.), refaktur (m.in. z Asahi Premium Brands Ltd., Asahi Brands Germany GmbH, Asahi Canada, Asahi UK Ltd., Dreher Sorgyarak Zrt., Grolsche Bierbrouwerij Nederland B.V., Plzensky Prazdroj a.s., Ursus Breweries S.A., Plzeňský Prazdroj

Slovensko a. s., Birra Peroni S.r.l.), rozliczenie kosztów związanych z zakupem praw do emisji CO2 (z Plzensky Prazdroj a.s., Ursus Breweries S.A) oraz dzierżawy majątku produkcyjnego (z Browar Dojlidy SA).

Informacje o działaniach restrukturyzacyjnych planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

Spółka w 2021 r. nie wnioskowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Spółka w 2021 r. złożyła trzy wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego i je uzyskała.

Spółka w 2021 r. nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Spółka w 2021 r. złożyła 2 wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (wnioski zostały rozpatrzone w 2022 r.).

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

Spółka w roku 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wymienionych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz Obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.

Miejsce publikacji

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki