

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Działając w imieniu Perła - Browary Lubelskie S.A. z siedzibą w Lublinie (dalej Spółka) na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka posiada procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka posiada i realizuje procesy oparte na codziennej praktyce, jak również sformalizowane procedury.

W zakresie codziennej praktyki Spółka realizuje nw. procesy dotyczące m. in.:

- należytej staranności – przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Proces ten pozwala na weryfikację wiarygodności kontrahenta, występowania rachunku bankowego na białej liście, czy też czy kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Również w przypadku usług niematerialnych dokonywana jest szczegółowa weryfikacja dokumentacji ww. usług. Kontrahenci zagraniczni weryfikowani są pod kątem występowania podatku u źródła - wówczas gromadzona jest stosowna dokumentacja wymagana przepisami podatkowymi, w tym dla potrzeb WHT – certyfikaty rezydencji oraz inna niezbędna dokumentacja.

- WDT i eksportu – przed każdą dostawą towarów kontrahenci są weryfikowani pod kątem zarejestrowania dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych, również gromadzona jest dokumentacja, która umożliwia prawidłowe zastosowanie preferencyjnej stawki VAT w wysokości 0%.

Ponadto Spółka posiada nw. procedury i regulaminy, w tym m. in.:

- procedurę zatwierdzania wydatków – zgodnie z którą przed dokonanie płatności dokonywana jest weryfikacja merytoryczna, a zatwierdzanie wydatków w Spółce odbywa się wg matrycy odpowiedzialności. Zatwierdzone dokumenty są weryfikowane z punktu widzenia ich poprawności rachunkowej i podatkowej. Dokumenty niepoprawne zwracane są do odpowiednich osób celem korekty.

- procedurę stosowania kas rejestrujących – która szczegółowo reguluje sposób wywiązywania się z obowiązków podatkowych przy ewidencji zakupów na kasie rejestrującej,

- procedura dotycząca faktur korygujących in minus, która dotyczy zasad postępowania przy wystawianiu oraz otrzymywaniu faktur korygujących in minus,
- regulaminy składów podatkowych – podstawową działalnością Spółki jest produkcja i sprzedaż piwa. W związku z tym Spółka posiada niezbędne zezwolenia oraz dokumentację, w tym regulaminy składów podatkowych, które umożliwiają prawidłową realizację obowiązków w podatku akcyzowym,
- procedura regulująca korzystanie z samochodów służbowych – dot. zasad korzystanie z samochodów służbowych.

Do pozostałych procedur, które umożliwiają prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych należą m. in.:

- instrukcja inwentaryzacji zapasów,
- procedura przyjmowania i rozpatrywania reklamacji indywidualnych,
- procedura przyjmowania, obiegu i likwidowania środków trwałych,
- procedura przyjmowania, obiegu i likwidowania wyposażenia.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – Spółka w 2021 r. nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami KAS, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka prowadzi aktywną operacyjną działalność gospodarczą i nie służy ona celom strukturyzacji podatkowej ani unikania opodatkowania. Spółka postępuje w sposób właściwy w zakresie podatków i innych opłat. W przypadku wystąpienia wątpliwości Spółka korzysta z dostępnych interpretacji oraz objaśnień podatkowych; w miarę potrzeby korzysta z zewnętrznych usług doradztwa podatkowego. Zarząd Spółki podejmuje decyzje związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Wszelkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych.

Spółka realizuje cele biznesowe przy jednoczesnym zaangażowaniu w działalność wspierającą lokalne społeczności. Zasadą którą kieruje się Perła jest przede wszystkim realizacja obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami zapewniających uczciwą redystrybucję osiąganego zysku ze społeczeństwem.

Spółka nie angażuje się w agresywną optymalizację podatkową i operacje gospodarcze, które nie mają uzasadnienia biznesowego, a jedynie cel podatkowy. Spółka bierze odpowiedzialność społeczną jako podatnik, a poprzez prawidłowe postępowanie przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa. Spółka angażuje się na rynkach regionalnych wspierając lokalną społeczność w formie odprowadzania przez Perła podatków. Dokładane są również wszelkie starania, aby przestrzegać obowiązujących przepisów podatkowych. Spółka wypełnia obowiązki podatkowe, składa wszystkie wymagane deklaracje i płaci podatki, w tym podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek u źródła, akcyzę, podatek od towarów i usług oraz dot. podatków i opłat lokalnych, takich jak podatek od nieruchomości, opłatę skarbową, podatek od środków transportu

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej korzysta również z ulg podatkowych oraz dotacji przyznawanych przez organy administracji publicznej.

Spółka w 2021 r. nie przekazała informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 - Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

5. Informacje o 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 2021 r. nie planowała i nie podejmowała działalności restrukturyzacyjnej mogącej mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej – Spółka nie składała wniosków,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej – Spółka nie składała wniosków,

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług – Spółka nie składała wniosków,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.) – Spółka nie składała wniosków.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej – Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W imieniu Perła-Browary Lubelskie S. A.

V-ce Prezes Zarządu

David Bailey

V-ce Prezes Zarządu

Phillip Lee Goss