

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności BEWA Sp. z o.o. [dalej: **BEWA** 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

BEWA jest jednym z największych producentów wody źródlanej, napojów i soków w Polsce. Wiodącym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż wód źródlanych, wody mineralnej, napojów bezalkoholowych oraz soków ze świeżo tłoczonych owoców (NFC).

Spółka dysponuje największymi wśród rozlewni zasobami wody, które są udokumentowane i certyfikowane przez Narodowy Instytut Zdrowia Publicznego – Państwowy Zakład Higieny w Poznaniu. Sześć studni ujęciowych ma ogólną wydajność około 510 m³ wody/godz. (w tym 160 m³ mineralnej).

BEWA od początku swojej działalności koncentruje się przede wszystkim na sprzedaży swoich produktów do sieci handlowych pod ich markami własnymi. Głównymi odbiorcami są: Jeronimo Martins Dystrybucja S.A. (właściciel sklepów Biedronka), Eurocash S.A., Kaufland, Carrefour, Selgros, Dino, Maxima.

Spółka na tle konkurencji wyróżnia się przede wszystkim jakością produkcji, bezpieczeństwem produktu oraz stabilnością współpracy z dostawcami i odbiorcami. BEWA posiada nowoczesne laboratorium, wykwalifikowaną kadrę zarządzającą, pracowników operacyjnych i biurowych oraz dąży do osiągnięcia pozycji lidera we wszystkich aspektach związanych z branżą rozlewniczą - zarówno produkcyjnych, logistycznych, związanych z obszarem HR, jak i jakości oraz rozwoju.

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w roku obrotowym zakończonym 30 września 2022 r.

- BEWA **przestrzega wszystkich regulacji wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego**, w tym przepisów prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych. Natomiast w obszarach nieuregulowanych bezpośrednio przepisami podatkowymi, Spółka korzysta z indywidualnych lub ogólnych interpretacji przepisów podatkowych wydanych przez organy administracji podatkowej, orzecznictwa sądów, a także wytycznych, instrukcji

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**].

UGASIMY TWOJE PRAGNIENIE

- i objaśnień wydanych przez władze podatkowe oraz organizacje międzynarodowe aktywne w obszarze podatków (m.in. OECD).
- Spółka postrzega **płacenie podatków jako jeden z głównych elementów społecznej odpowiedzialności biznesu** oraz przykłada dużą wagę do **pełnej transparentności** w obszarze podatkowym. Tym samym, BEWA dokonuje płatności podatków oraz innych należności publicznoprawnych w faktycznie należnych kwotach, w wyznaczonych ustawowo terminach oraz na rzecz właściwych organów administracji państwowej w kraju swojego funkcjonowania.
- **Spółka kieruje się podejściem ostrożnościowym** przy realizacji funkcji podatkowych, kształtowaniu swojej polityki podatkowej oraz planowaniu podatkowym. W przypadku wątpliwości co do zakresu i sposobu stosowania prawa podatkowego lub interpretacji podatkowej określonych zdarzeń, BEWA podejmuje działania mające na celu **identyfikację ewentualnego obszaru sporu z organami podatkowymi** i jednocześnie ograniczające w jak największym stopniu ryzyko powstania sporu na tym tle.
- BEWA podejmuje działania mające na celu ograniczenie podstawowego ryzyka podatkowego identyfikowanego przez Spółkę, tj. **ryzyka związanego ze zmianą przepisów podatkowych i/lub ich interpretacji**. Spółka m.in. cyklicznie monitoruje zmiany w przepisach podatkowych i ich interpretacjach oraz analizuje wpływ zmian na jej działalność, identyfikuje transakcje gospodarcze, w stosunku do których zachodzi konieczność przeprowadzenia pogłębionej analizy podatkowej oraz regularnie poszerza wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych Spółki m.in. poprzez organizację cyklicznych szkoleń oraz szkoleń *ad-hoc*.

Dodatkowo, Spółka korzysta z pomocy **zewnętrznych doradców podatkowych występując o radę lub opinię** w celu wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości oraz dostosowania planowanych lub przyszłych działań do obowiązującej wykładni prawa podatkowego.

- Celem ograniczenia prawdopodobieństwa wystąpienia **ryzyka podatkowego wynikającego z transakcji z zewnętrznymi dostawcami i odbiorcami** oraz skutków jego materializacji, tj. braku możliwości odliczenia podatku od towarów i usług z faktur oraz narażenia budżetu Państwa na straty w wyniku zaangażowania Spółki w transakcje mające na celu wyłącznie osiągnięcie nieuprawnionych korzyści podatkowych, a także konieczności zapłaty przez BEWA podatku pomimo nieotrzymania ze strony odbiorcy należnych środków finansowych, Spółka w przypadkach transakcji z wybranymi kontrahentami (głównie nowi odbiorcy oraz kontrahenci generujący stosunkowo niewielkie obroty z BEWA) stosuje mechanizmy zabezpieczające Spółkę przed wystąpieniem przedmiotowego ryzyka w wyniku realizacji sprzedaży na rzecz tych kontrahentów.

W przypadku transakcji z dostawcami Spółka dąży ponadto do zachowania **należytej staranności** oraz dokonuje szczegółowej weryfikacji podmiotu m.in. w zakresie posiadania statusu czynnego podatnika VAT, korzystając z narzędzi udostępnionych przez organy administracji państwowej.

UGASIMY TWOJE PRAGNIENIE

BEWA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Ruszczyń 1, 97-360 Kamięnsk, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieście w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000265113, posiadająca NIP 527 252 21 23, REGON: 140714202, z kapitałem zakładowym w wysokości 18.072.200,00 zł, nr rejestrowy BDO 000096844.
Tel. 044 737 77 50, 737 77 60, 737 78 50, faks w. 16, Logistyka i Transport tel. 044 635 02 79, e-mail: bewa@bewa.pl, handel@bewa.pl, www.bewa.pl,

- Spółka angażuje się w **otwartą oraz transparentną współpracę z organami administracji podatkowej** oraz przywiązuje dużą wagę do terminowości i rzetelności w kontaktach z organami, w tym kompleksowego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów w ramach prowadzonych czynności sprawdzających.
- BEWA dąży do utrzymania **poziomu ryzyka podatkowego na możliwie jak najniższym poziomie**, w związku z czym Spółka realizuje wyłącznie te inicjatywy, które pozostają w pełnej zgodzie z przepisami prawnymi i podatkowymi oraz wyklucza podejmowanie działań, w których wyeliminowanie ryzyka podatkowego z wykorzystaniem prawnie dopuszczalnych narzędzi jest niemożliwe. Dodatkowo, nowe i nietypowe operacje gospodarcze oraz działania restrukturyzacyjne są każdorazowo analizowane przez Spółkę pod kątem ewentualnych konsekwencji podatkowych oraz możliwych metod niwelacji zidentyfikowanych ryzyk.

III. Zobowiązania publicznoprawne Spółki w roku obrotowym zakończonym 30 września 2022 r.

Spółka przywiązuje dużą uwagę **do pełnej transparencji w obszarze podatkowym**, w związku z czym w poniższej tabeli zaprezentowane zostały szczegóły dotyczące dokonanych przez BEWA wpłat podatków i innych należności publicznoprawnych za rok obrotowy zakończony 30 września 2022 r. oraz za lata wcześniejsze:

	01.10.2019 - 30.09.2020	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2021 - 30.09.2022
Podatek VAT	9 210 663 zł	6 036 315 zł	2 164 557 zł
Podatek CIT	2 701 216 zł	1 148 711 zł	0 zł *
Podatek PIT	2 074 599 zł	1 735 386 zł	1 655 001 zł
Podatek od nieruchomości	1 352 840 zł	1 573 284 zł	1 580 140 zł
Wpłaty do ZUS	7 556 543 zł	7 425 741 zł	7 411 136 zł
Wpłaty na PFRON	205 871 zł	213 100 zł	207 326 zł
SUMA	23 101 732 zł	18 132 537 zł	13 018 160 zł

* Spółka poniosła stratę podatkową

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

BEWA zarządza obszarem podatkowym zgodnie z zasadami określonymi w przyjętych wewnętrznych zasadach funkcjonowania Spółki i w polityce rachunkowości BEWA oraz regularnie monitoruje poprawność wykonywanych działań. Wewnętrzne regulacje mają na celu zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz wywiązywanie się przez BEWA z obowiązujących ją przepisów podatkowych.

UGASIMY TWOJE PRAGNIENIE

BEWA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Ruszczyń 1, 97-360 Kamięńsk, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieście w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000265113, posiadająca NIP 527 252 21 23, REGON: 140714202, z kapitałem zakładowym w wysokości 18.072.200,00 zł, nr rejestrowy BDO 000096844. Tel. 044 737 77 50, 737 77 60, 737 78 50, faks w. 16, Logistyka i Transport tel. 044 635 02 79, e-mail: bewa@bewa.pl, handel@bewa.pl, www.bewa.pl.

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 podejmowanych przez BEWA działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia w kolejnych latach działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych BEWA lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka realizowała wskazaną poniżej transakcję z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego BEWA.

Udzielenie pożyczki:

Spółka dokonała rozliczeń z tytułu udzielonych pożyczek na rzecz podmiotów powiązanych, które zostały przeznaczone przez pożyczkobiorców na realizację bieżących celów biznesowych.

VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka dokonała w roku obrotowym zakończonym 30 września 2022 r. rozliczeń podatkowych z podmiotami posiadającymi miejsce zamieszkania lub rachunek bankowy w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową wskazanym 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, tj. w Księstwie Monako. Rozliczenia te dotyczyły:

- zakupu usług prawnych,
- udzielenia pożyczki,
- refaktury kosztów ponoszonych pierwotnie przez BEWA,
- wypłaty dywidendy na rzecz udziałowca Spółki,

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

UGASIMY TWOJE PRAGNIENIE

BEWA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Rusczyń 1, 97-360 Kamięńsk, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieście w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000265113, posiadająca NIP 527 252 21 23, REGON: 140714202, z kapitałem zakładowym w wysokości 18.072.200,00 zł, nr rejestrowy BDO 000096844. Tel. 044 737 77 50, 737 77 60, 737 78 50, faks w. 16, Logistyka i Transport tel. 044 635 02 79, e-mail: bewa@bewa.pl, handel@bewa.pl, www.bewa.pl.

- sprzedaży udziałów przez BEWA.

Wskazane powyżej rozliczenia służyły celom prowadzenia działalności gospodarczej przez Spółkę, a ich łączna wartość wyniosła ok. 740 tys. PLN oraz 269 tys. EUR.

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

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2022 r. Spółka nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (tzw. MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji.

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

Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji. Spółka nie złożyła również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³ oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

³ 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.).

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

UGASIMY TWOJE PRAGNIENIE

BEWA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Ruszczyń 1, 97-360 Kamięńsk, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieście w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000265113, posiadająca NIP 527 252 21 23, REGON: 140714202, z kapitałem zakładowym w wysokości 18.072.200,00 zł, nr rejestrowy BDO 000096844. Tel. 044 737 77 50, 737 77 60, 737 78 50, faks w. 16, Logistyka i Transport tel. 044 635 02 79, e-mail: bewa@bewa.pl, handel@bewa.pl, www.bewa.pl.