

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Viking Malt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 13.12.2021

Zatwierdzono: 14.12.2021

Członek Zarządu



Agnieszka Kanty

Członek Zarządu



Rafał Horodyski

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
Spółka, Viking Malt	Viking Malt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Grupa, Grupa Viking Malt	Grupa Kapitałowa Viking Malt
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2021 poz. 1540).
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2021 poz. 1800).
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia opis realizowanej w 2020 r. strategii podatkowej przez Viking Malt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będącej częścią Grupy Viking Malt.

Viking Malt jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy o CIT.

Viking Malt

Viking Malt Sp. z o.o. jest wiodącą firmą słodowniczą oferującą słody do produkcji piwa, wyrobów piekarniczych oraz dla przemysłu spirytusowego. Do podstawowych produktów Spółki należą: słód pilzneński, słód monachijski, słód Pale Ale. Spółka dystrybuuje wytworzone produkty na rynek polski, europejski (m. in. do Szwecji, Danii, Finlandii, Francji), a także w pozostałe regiony świata (m. in. do Japonii i Brazylii).

Produkcja sładów oferowanych przez Spółkę odbywa się w dwóch słodowniach, zlokalizowanych w Strzegomiu i Sierpcu. W Strzegomiu produkowane są słody kolorowe i wędzone, natomiast w Sierpcu produkowane są słody pilzneńskie, monachijskie oraz jęczmień obłuszczoney.

Grupa Viking Malt posiada 6 słodowni na obszarach, z którego pochodzi charakterystyczny skandynawski jęczmień Viking Malt: Szwecji, Danii, Finlandii, Litwie oraz w Polsce. W słodowniach Viking Malt produkowany jest słód w 65 wariantach, który trafia do odbiorców w 70 krajach na całym świecie.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	VIKING MALT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Siedziba Spółki	ul. Świętokrzyska 27, 09-200 Sierpc
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000202458 Numer NIP: 7761604005 Numer REGON: 61141517100000 Numer BDO: 000107069
Kapitał zakładowy	20 000 000 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2004-03-31
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2020 r.	88

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywanym obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnających ich prawidłowe wykonanie

Zasady postępowania w sprawach podatkowych oparte były na przepisach podatkowych oraz przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie, a także były spójne i zharmonizowane z wartościami, jakimi kieruje się Spółka oraz jej pracownicy podczas realizacji strategii i celów biznesowych. Spółka stosowała także uczciwe i przejrzyste zasady współpracy ze swoimi kontrahentami, w szczególności te wskazane w Kodeksie Postępowania Dostawców¹, określającym ogólne zasady jakimi powinni kierować się potencjalni kontrahenci Spółek wchodzących w skład Grupy Viking Malt.

W swojej codziennej działalności, Spółka skupia się na rzetelnym wywiązywaniu się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych i przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa. Za obsługę procesów podatkowych odpowiedzialni są wykwalifikowani pracownicy, którzy posiadają odpowiedni poziom wiedzy i doświadczenia w zakresie podatków, umożliwiające im wywiązywanie się z obowiązków rzetelnie i terminowo. Spółka dba o to, aby wiedza merytoryczna pracowników zaangażowanych w rozliczenia podatkowe Spółki była stale aktualizowana poprzez regularny udział w szkoleniach o tematyce podatkowej.

Rozliczenia podatkowe Spółki dokonywane są z zachowaniem odpowiedniego poziomu kontroli, w tym zgodnie z zasadą podwójnego sprawdzenia. Spółka w swoich rozliczeniach podatkowych uwzględnia także aktualne stanowisko oraz praktykę organów podatkowych w stosunku do danego zagadnienia.

Spółka dbała o zapewnienie należytej staranności swoich rozliczeń podatkowych, każdorazowo dokonując analizy potencjalnych skutków podatkowych wynikających ze zmian przepisów prawa, odpowiednio dostosowując procesy podatkowe występujące w Spółce, jeżeli wystąpiła taka potrzeba.

W wykonywaniu procesów polegających na rzetelnym wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych ciążących na Spółce, Spółka korzystała z narzędzi informatycznych dostosowanych do potrzeb Spółki i skali jej działalności. Rozwiązania te pozwoliły na zapewnienie prawidłowej i kompletnej dokumentacji danych podatkowych i pozwalały na prawidłowe przygotowanie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych na Spółkę obowiązków. Spółka zarządzała dokumentami i informacjami podatkowymi w sposób rzetelny i prawidłowy, dbając o wykorzystywanie mechanizmów mających na celu ochronę tych danych oraz ich odpowiedniej archiwizacji.

¹ Supplier Code of Conduct, źródło: https://www.vikingmalt.com/wp-content/uploads/2019/03/Suppliers-Code-of-Conduct_07032019_2.pdf

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka utrzymuje przejrzyste i otwarte relacje z organami podatkowymi oraz współpracuje z nimi na bieżąco. Wszystkie wnioski o informacje i wezwania otrzymane od organów podatkowych są przetwarzane terminowo, z zachowaną należytą dokładnością i starannością.

W roku 2020 Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium

Rzeczypospolitej Polskiej

W swojej działalności Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, kompletowaniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

W 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, uwzględniając zakres działalności Spółki. Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała obowiązki są podatek od towarów i usług (VAT) oraz podatek dochodowy od osób prawnych (CIT). Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów wysokość osiągniętego dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami².

Ponadto, Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku u źródła (WHT), podatku od nieruchomości, a także odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS).

Jednocześnie, Spółka ponosiła opłaty z tytułu:

- prowadzenia poboru wód,
- wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza,
- składowania odpadów,
- wprowadzenia na rynek produktów w opakowaniach.

² Informacje dostępne na stronie Ministerstwa Finansów, <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka w 2020 r. nie zidentyfikowała w swojej działalności żadnych schematów podatkowych, w związku z tym Spółka nie była zobowiązana do przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonała w 2020 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- Transakcja zarządzania płynnością (cash-pooling) z podmiotem z Finlandii
- Udzielenie poręczenia spłaty zobowiązań przez podmiot z Finlandii,

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkom dokumentacji za 2020 r. oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi. Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za 2020 r.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W 2020 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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

Spółka w 2020 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a §10 pkt 1) Ordynacji podatkowej.

W szczególności, na tych terytoriach / krajach Spółka w 2020 r.:

- nie była zarejestrowana jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego;;
- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.