

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez

Destylacje Polskie Sp. z o.o.

za rok podatkowy trwający od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

1) Podstawy prawne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Destylacje Polskie Sp. z o.o. (dalej: Spółka) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: uCIT), w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Jak wynika art. 27b ust. 2 pkt 1 uCIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy m.in. podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, 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.

Z uwagi na spełnienie ww. warunku oraz obowiązku z art. 27c ust 4 uCIT, zgodnie z którym podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1.01.2021 do 31.12.2021 r.

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust 2 uCIT i obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) 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,
- 3) informacje o:
 - a) 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,
 - b) 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,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - 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.),
- 5) 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

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2) Informacje ogólne o Spółce

Nadrzędnym celem funkcjonowania Spółki jest produkcja spirytusu rektyfikowanego, odwodnionego kosmetycznego HQ i farmaceutycznego w warunkach gwarantujących powstanie wyrobu zdrowego, bezpiecznego i jak najlepszego z punktu widzenia cech organoleptycznych oraz spirytusu odwodnionego paliwowego zgodnego z wymaganiami prawa polskiego i europejskiego.

Spółka przyjęła strategię działalności mającą na celu utrzymanie wysokiej pozycji na rynku alkoholi spożywczych i przemysłowych wysokiej jakości.

Spółka nieustannie dąży do udoskonalania własnej działalności poprzez:

- zwiększenie konkurencyjności i zastosowanie nowoczesnych technologii,
- własne zaplecze techniczno-technologiczne,
- monitorowanie i doskonalenie realizowanych procesów,
- nieustanne poszukiwanie możliwości poszerzenia działalności Spółki poprzez wdrażanie nowych systemowych rozwiązań,
- przestrzeganie obowiązującego prawa i przepisów,
- podnoszenie kompetencji pracowników poprzez celowe szkolenia, konferencje, w tym kształtowanie powszechnej świadomości pro jakościowej,
- doskonalenie przepływu informacji oraz wdrażanie nowych form komunikacji w zakresie systemów informatycznych,
- pełne zaangażowanie kadry zarządzającej w osiągnięcie celów jakościowych.

W realizacji poszczególnych procesów zaangażowany jest personel o wysokich kwalifikacjach, permanentnie szkolony oraz podnoszący swoje umiejętności.

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

Działania Spółki w zakresie strategii podatkowej cechują się ograniczonym apetytem na ryzyko podatkowe. Spółka w podejmowaniu decyzji biznesowych nie kieruje się aspektami podatkowymi, a kluczowe znaczenia ma aspekt biznesowy.

Spółka realizuje strategię podatkową, która ma na celu prawidłowe realizowanie przez Spółkę funkcji podatkowej, jasne określenie formuł decyzyjnych, celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Spółka uważa, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków w wysokości zgodniej z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka postrzega płacenie podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również, jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Przychody i zyski generowane przez Spółkę przynoszą korzyści licznym interesariuszom i pozwalają m.in. na kreowanie odpowiedniej polityki płacowej celem zapewnienia odpowiedniej kadry pracowniczej, utrzymywanie dobrych relacji handlowych z dostawcami i partnerami biznesowymi, dotowanie interesów społecznych w formie darowizn, podwyższanie wartości kapitału wspólników, którzy mogą wypracowane zyski przeznaczyć na wypłatę dywidendy, bądź zdecydować się na ich zatrzymanie w Spółce celem zapewnienia jej rozwoju, w tym poprzez nowe inwestycje oraz sumienne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, ubezpieczeń społecznych i innych zobowiązań publicznoprawnych.

Spółka dąży do tego, aby systemy i kontrola, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega

regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków, zakłada się jednak, że wystąpienie sporadycznych i nieprzewidywalnych błędów jest nieuniknione.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania służb finansowo-księgowych jak i innych komórek organizacyjnych zaangażowanych w funkcję podatkową, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę, a ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego były adekwatne do wielkości, struktury oraz działalności Spółki.

Istotne znaczenie dla realizacji funkcji podatkowej mają akty prawa wewnętrznego w zakresie organizacji Spółki, w tym Umowa Spółki oraz schemat organizacyjny.

Organami Spółki jest Zgromadzenie Wspólników, Zarząd oraz Rada Nadzorcza. Umowa Spółki wskazuje na kompetencje poszczególnych organów, w tym w szczególności podejmowanie zgód i decyzji w zakresie istotnych zdarzeń gospodarczych.

Komórkami podległymi względem Zarządu, które mają szczególne znaczenie dla pełnienia funkcji podatkowej są komórka Głównego Księgowego, komórka Dyrektora Finansowego, dział Kadr i Płac jak również umowa współpracy ze specjalistą ds. akcyzy.

Służby księgowe odpowiedzialne są w szczególności za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz ewidencji podatkowych, na podstawie których następnie sporządzane są kalkulacje podatków, w szczególności podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatków lokalnych. Służby księgowe zaangażowane są w przygotowywanie deklaracji i przekazywanie informacji odnośnie płatności zobowiązań podatkowych.

Z uwagi na profil prowadzonej przez Spółkę działalności, w Spółce zatrudniony jest również dedykowany specjalista ds. prawa akcyzowego, do obowiązków którego należą w szczególności:

- pozyskiwanie zezwoleń na prowadzenie składu podatkowego;
- obsługa zabezpieczeń akcyzowych;
- opracowywanie akt weryfikacyjnych na potrzeby urzędowego sprawdzenia;
- prowadzenie ewidencji akcyzowych
- kontrola obrotu;
- analiza procesów technologicznych, zmian technicznych pod kątem przepisów o podatku akcyzowym;
- wsparcie współpracy z kontrahentami w zakresie własnych kompetencji;
- sporządzanie wniosków o ustalenie normy ubytków lub zużycia wyrobów akcyzowych i ich rozliczanie;
- wdrażanie i obsługa systemów i platform związanych z wypełnianiem obowiązków związanych tj.: PUESC, EMCS, INTRASTAT, SENT, OSOZ;
- monitorowanie terminów dotyczących wpłat podatku akcyzowego, kontrola sporządzanych deklaracji podatkowych w zakresie akcyzy, nadzór nad składanymi deklaracjami dotyczącymi podatku akcyzowego i innej składanej terminowo dokumentacji;
- monitorowanie zmian w zakresie przepisów dotyczących podatku akcyzowego i określanie wpływu tych zmian na działalność przedsiębiorstwa;
- reprezentowanie Spółki w kontaktach z właściwymi organami podatkowymi, w tym prowadzenie korespondencji.

Obowiązki Spółki w zakresie akcyzy realizowane są również przez pracowników magazynów.

W Spółce funkcjonuje również dział Kadr i Płac odpowiedzialny za realizację funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego wymaga wykwalifikowanego personelu. Spółka realizując politykę zatrudnienia już na etapie rekrutacji jak również na etapie okresowych ocen pracowniczych, dba aby specjaliści zaangażowani w sprawy podatkowe posiadali niezbędną wiedzę i doświadczenie.

Dodatkowo z uwagi na fakt ciągłych zmian przepisów podatkowych, liczne interpretacje oraz orzeczenia sądowe w zakresie podatków, Spółka prowadzi politykę szkoleniową, której celem jest zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego zatrudnionych pracowników.

Ponadto edukacja pracowników w zakresie prawa podatkowego oparta jest o:

- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowo-administracyjnego jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- dostęp do wyspecjalizowanych portali dla pracowników finansowo-księgowych;
- wykorzystanie zasobów zewnętrznych tj. korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego;
- aktywną współpracę z biegłymi rewidentami.

Z perspektywy rozliczeń podatkowych, istotne znaczenie mają również przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości, w szczególności Polityka Rachunkowości. Spółka prowadzi księgi rachunkowe, które służą głównie do chronologicznego i systematycznego ujmowania wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych. Prowadzone są również księgi pomocnicze dla istotnych składników aktywów i pasywów m.in. ewidencje szczegółowe dla potrzeb VAT, rozliczania kosztów, rozrachunków publicznoprawnych. Polityka rachunkowości określa również zasady prowadzenia ewidencji dla celów ustalania dochodu do opodatkowania podatkiem CIT, jak również zasady prowadzenia ewidencji dla celów rozliczeń z tytułu podatku VAT.

Część procedur podatkowych funkcjonuje w Spółce na zasadzie wypracowanych na przestrzeni lat praktyk postępowania m.in.:

- weryfikacja formalna i merytoryczna faktur zakupowych;
- weryfikacja kontrahenta pod kątem statusu podatkowego VAT;
- weryfikacja rachunków bankowych na tzw. „białej liście”;
- procesy związane z odpowiednim obiegiem dokumentów;
- zgłaszanie nowych umów oraz prowadzenie konsultacji w tym zakresie.

Spółka korzysta również z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym. Spółka podejmuje również działania, mające na celu bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.

Pośredni wpływ na prawidłowość wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie prawa podatkowego mają również procedury zarządzania jakością.

4) Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, tj. w szczególności:

- umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Niemniej jednak, Spółka ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami KAS. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

5) 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

Ramy prawne działalności Spółki określają powszechnie obowiązujące na terenie RP przepisy prawa, w przypadku pełnienia funkcji podatkowej obejmują one w szczególności:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- ustawę z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym;
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;
- ustawę z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska.

Realizowane przez Spółkę - będącą zarówno podatnikiem jak i płatnikiem - obowiązki podatkowe dotyczą:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku akcyzowego (akcyza);
- podatku od nieruchomości;
- podatek od środków transportu;
- opłaty środowiskowej.

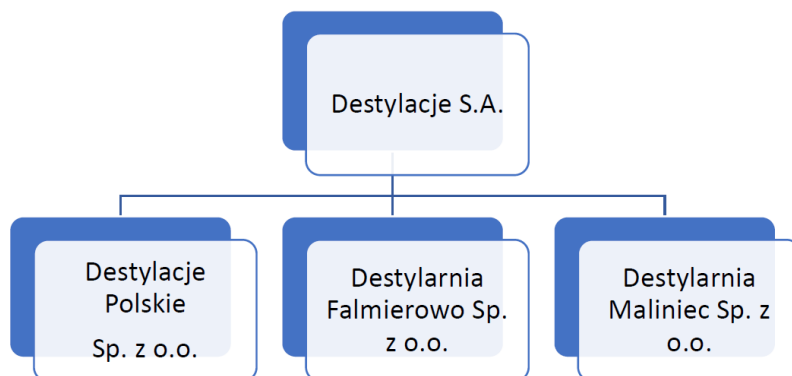
Spółka ponosi również inne obciążenia publicznoprawne tj. opłaty skarbowe, opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu, składki ZUS, PFRON, wpłaty na Fundusz Promocji Ziarna Zbóż i Przetworów Zbożowych.

W roku podatkowym trwający od 1.01.2021 do 31.12.2021 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

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

Spółka należy do Grupy Kapitałowej, w skład której wchodzi:

- Destylacje S.A. - podmiot dominujący,
- Destylacje Polskie Sp. z o.o. - podmiot zależny od Destylacje S.A.,
- Destylarnia Maliniec Sp. z o.o. - podmiot zależny od Destylacje S.A.,
- Destylarnia Falmierowo Sp. z o.o. - podmiot zależny od Destylacje S.A.



Na 31.12.2021 r. suma bilansowa wynosiła 141 961 164,50 zł, w konsekwencji Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 7 098 058,20 zł.

Lp.	Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji
1.	Destylarnia Maliniec Sp. z o.o.	Sprzedaż materiałów do produkcji	27 344 050,86 zł
2.	Destylarnia Falmierowo Sp. z o.o.	Sprzedaż materiałów do produkcji	8 845 365,86 zł
3.	Destylarnia Falmierowo Sp. z o.o.	Zakup materiałów	14 479 630,00 zł
4.	Destylarnia Maliniec Sp. z o.o.	Zakup materiałów	17 897 391,76 zł
5.	Destylacje S.A.	Roszczenie z tytułu kredytu akwizycyjnego	8 828 356,75 zł
6.	Destylacje S.A.	Zabezpieczenia finansowania	29 500 000,00 zł

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 111 uCIT.

Szerszy zakres informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi niż określony powyżej, Spółka ujawnia w Sprawozdaniu Finansowym.

7) 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 roku podatkowym trwającym od 1.01.2021 do 31.12.2021 r. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

W 2021 r. Spółka kontynuowała politykę sprzedaży z lat poprzednich oraz zamierza kontynuować strategię działalności mającą na celu utrzymanie wysokiej pozycji na rynku alkoholi spożywczych i przemysłowych wysokiej jakości.

Inwestycje zaplanowane na 2021 r. zostały w pełni ukończone. Wśród najważniejszych inwestycji planowanych na 2021 r. należy wyróżnić rozbudowę przy magazynie 4 nowych zbiorników, modernizację kotłowni, rozbudowę wanny pod obiektem 1 oraz budowę linii do produkcji alkoholu etylowego H-1200.

Wśród najważniejszych inwestycji planowanych na 2022 r. można wymienić budowę nowoczesnego układu oczyszczania spalin, rozbudowę bazy magazynowej z infrastrukturą, modernizację zabezpieczeń starej bazy magazynowej, budowę drugiej wagi samochodowej, rozbudowę biura Zarządu, modernizację i utwardzenie dróg pożarowych, budowę systemu wykrywania ognia/ pożaru w obrębie linii technologicznych, budowę systemu wykrywania ognia/ pożaru w obrębie zbiorników magazynowych, rozpoczęcie budowy własnego ujęcia wody (studni) wraz z instalacją uzdatniania wody, rozbudowę magazynu przechowywania węgla, rozbudowę parkingu,

przepływomierzowy układ rozliczeniowy załadunku- rozładunku cystern kolejowych czy też budowę i rozbudowę biura portierni.

8) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 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 w roku podatkowym trwającym od 1.01.2021 do 31.12.2021 r. nie wnioskowała o wydanie:

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

9) 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 w roku podatkowym objętym niniejszą informacją nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.