

**INFORMACJA O  
REALIZOWANEJ  
STRATEGII  
PODATKOWEJ  
ZA 2020 ROK**

CARLSBERG POLSKA SP. Z O.O.

# SPIS TREŚCI

SKRÓTY.....	2
I. WSTĘP.....	3
II. DANE OGÓLNE.....	3
1. Przedmiot prowadzonej przez Spółkę działalności.....	3
1.1. Strategia Grupy Carlsberg.....	3
1.2. Struktura kapitałowa.....	4
III. POLITYKA PODATKOWA GRUPY CARLSBERG.....	4
IV. PROCESY I PROCEDURY ORAZ WSPÓŁPRACA z KAS.....	5
1. Procesy i procedury.....	5
2. Dobrowolna współpraca z KAS.....	6
V. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH oraz SCHEMATY PODATKOWE.....	6
1. Realizacja obowiązków podatkowych.....	6
2. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH Schematach podatkowych.....	7
VI. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI oraz RESTRUKTURYZACJE.....	7
1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	7
2. Planowane lub podejmowane restrukturyzacje.....	7
VII. INTERPRETACJE I WIĄŻĄCE INFORMACJE.....	8
1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	8
2. Interpretacje indywidualne.....	8
3. Wiązące informacje stawkowe.....	8
4. Wiązące informacje akcyzowe.....	8
VIII. SZKODLIWA KONKURENCJA PODATKOWA.....	8

## SKRÓTY

Skrót	Rozwinięcie
LCC PL, Spółka	Carlsberg Polska Sp. z o.o.
LSC PL	Carlsberg Supply Company Polska S.A.
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2020.1406 z późniejszymi zmianami)
Rok podatkowy 2020, FY2020	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

# I. WSTĘP

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy CIT za rok podatkowy 2020, zgodnie z którym podmioty, których przychody przekroczyły 50 mln EUR w danym roku obrotowym obowiązane są do podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności.

# II. DANE OGÓLNE

Niniejszy dokument dotyczy Carlsberg Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (02-255), ul. Krakowiaków 34, wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000043669, kapitał zakładowy: 666 200 000 zł, NIP: 869-163-74-82, REGON: 851638844, BDO 000020615 (dalej „Spółka”, „LCC PL”)

Spółka prowadzi stronę internetową pod adresem [www.carlsberg.pl](http://www.carlsberg.pl)

## I. PRZEDMIOT PROWADZONEJ PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁALNOŚCI

Głównym przedmiotem działalności LCC PL jest sprzedaż wyrobów gotowych (tj. głównie piwa) oraz działania marketingowe. Spółka prowadzi swoją działalność głównie na rynku polskim. LCC PL należy do międzynarodowej grupy Carlsberg.

LCC PL prowadzi sprzedaż lokalnych marek takich jak Okocim, Kasztelan, Harnaś, Piast, Karmi czy Bosman oraz globalnych marek, np. Carlsberg, Somersby, Grimbergen.

### I.1. Strategia Grupy Carlsberg

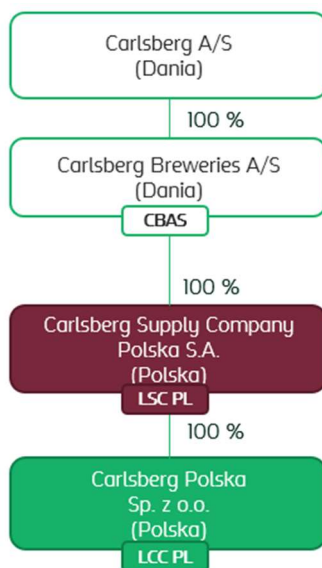
W 2020 r. Grupa w swojej strategii planowała kontynuować wzrost przychodu organicznego i wzrost zysku operacyjnego, realizując priorytety zawarte w strategii SAIL'22, w tym wzrost piw kraftowych i specjalności, piw smakowych, piw bezalkoholowych i rozwój Grupy Carlsberg w Azji. Planowane było także wzmacnianie kultury „Funding the Journey” z dalszą kontrolą kosztów i dyscypliną kosztową. Strategie lokalnych spółek, w tym LCC PL, wpasowują się w strategię opracowaną na poziomie Grupy.

Strategia Grupy Carlsberg w Polsce opiera się na efektywności działalności operacyjnej jednocześnie zapewniając bezpieczeństwo dostaw, dostępność produktów dla klientów – we właściwej ilości oraz o właściwej jakości, a także w odpowiedniej cenie zapewniającej jak najwyższą satysfakcję i zadowolenie finalnego konsumenta.

Ponadto, Grupa Carlsberg jako podmiot odpowiedzialny społecznie, podejmuje działania w takich obszarach jak ochrona środowiska (np. poprzez ograniczenia zużycia mediów), bezpieczeństwo (np. szkolenia dla pracowników), odpowiedzialna konsumpcja alkoholu (np. dostęp do bezalkoholowych wariantów czy umieszczanie znaków odpowiedzialnościowych na opakowaniach) oraz zaangażowanie społeczne (np. programy grantowe).

## 1.2. Struktura kapitałowa

Poniższy schemat przedstawia strukturę kapitałową LCC PL.



## III. POLITYKA PODATKOWA GRUPY CARLSBERG

Grupa Carlsberg ma pełną świadomość, że podatki stanowią ważny wkład w społeczeństwo w krajach, w których prowadzi działalność oraz coraz większy nacisk kładzie na to, jak podejmuje decyzje dotyczące podatków, a także na to, w jakiej wysokości i gdzie podatki są płacone.

Grupa Carlsberg zobowiązuje się do płacenia wszystkich wymaganych podatków. Znaczna część płatności podatkowych Grupy składa się z podatku akcyzowego i podatków bezpośrednich, takich jak podatek dochodowy, środowiskowy, podatek od nieruchomości, jak również z podatku VAT oraz składek na ubezpieczenia społeczne.

Grupa Carlsberg jest zdeterminowana, aby wypełniać swoje globalne zobowiązania podatkowe, co oznacza działanie w pełnej zgodności ze wszystkimi lokalnymi i międzynarodowymi przepisami podatkowymi oraz wytycznymi Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD).

Zgodnie ze strategią Grupy, wymogi dotyczące cen transferowych muszą być ściśle monitorowane i opierać się na zasadzie, zgodnie z którą odpowiednia kwota podatku powinna być zapłacona, tam gdzie tworzona jest wartość. Ceny transferowe w Grupie są ustalane na zasadach rynkowych.

Spółka realizuje wspomnianą strategię na szczeblu lokalnym przy uwzględnieniu lokalnych przepisów. W szczególności Spółka:

- Dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych;
- Kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- Inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- Podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- Kształtuje świadomość znaczenia systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem z perspektywy funkcji podatkowej.

## **IV. PROCESY I PROCEDURY ORAZ WSPÓŁ-PRACA Z KAS**

W niniejszej sekcji opisane zostały informacje o:

- stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, oraz
- dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

zgodnie z art. 27c pkt 2 podpunkt. 1) lit. a) i b) Ustawy o CIT.

### **I. PROCESY I PROCEDURY**

Wykonywanie zadań związanych z prawidłowym ujęciem poszczególnych transakcji i zdarzeń gospodarczych dla celów podatkowych odbywa się częściowo w poszczególnych działach merytorycznych Spółki które są odpowiedzialne za realizację tych zdarzeń gospodarczych (dalej: Działy Merytoryczne). Dlatego też pracownicy tych działów są odpowiedzialni za identyfikację i ocenę realizowanych zdarzeń oraz zgromadzenie dokumentacji źródłowej i przekazanie osobom zajmującym się kwalifikacją podatkową wszystkich niezbędnych informacji dla prawidłowego ustalenia zobowiązań podatkowych.

Nadzór nad wykonaniem obowiązków przez pracowników poszczególnych działów jest sprawowany przez osoby kierujące danym Działem Merytorycznym, które zapewniają właściwą organizację wykonywania obowiązków w ramach kierowanego działu.

Ponadto w Spółce istotna część zadań związanych z kontrolą prawidłowości rozliczeń podatkowych i ustaleniem wysokości zobowiązań podatkowych została skupiona w komórkach organizacyjnych Spółki, w ramach których funkcjonują osoby posiadające wiedzę na temat regulacji i rozliczeń podatkowych to jest w Dziale Prawno-Podatkowym i w dziale lokalnej księgowości (dalej: Dział Księgowości).

W celu prawidłowej realizacji przypisanych zadań z zakresu zobowiązań podatkowych pracownicy Działów Merytorycznych są zobowiązani do konsultowania wszelkich wątpliwości mających wpływ na kwalifikację podatkową zdarzenia gospodarczego z pracownikami Działu Prawno-Podatkowego.

Podobnie, w przypadkach bardziej skomplikowanych pracownicy Działu Prawno-Podatkowego konsultują wątpliwości z Dyrektorem ds. prawnych i podatkowych. Natomiast Dyrektor ds. prawnych i podatkowych konsultuje wątpliwości z Wiceprezesem ds. Finansowych. Spółka ma też możliwość wyjaśniania wątpliwości i korzystania ze specjalistycznej wiedzy podatkowej pracowników centralnego działu podatkowego w Grupie Carlsberg w Carlsberg Breweries A/S oraz Carlsberg Supply Company AG.

Ponadto Spółka przekazała część obowiązków z zakresu stosowania prawa podatkowego podmiotom zewnętrznym, profesjonalnie zajmującym się obsługą księgową podmiotów gospodarczych, posiadającym wszelkie wymagane prawem uprawnienia i zezwolenia oraz zatrudniającym osoby posiadające odpowiednie doświadczenie, wiedzę i kwalifikacje zawodowe.

Dedykowani pracownicy spółki oraz Wiceprezes ds. Finansowych sprawują nadzór nad wykonywaniem obowiązków przez spółki świadczące usługi opisane powyżej.

Wykonywanie obowiązków płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych wynika ze statusu Spółki jako pracodawcy, stąd zasadne jest skoncentrowanie wszystkich obowiązków wynikających

z tego statusu w jednej komórce organizacyjnej odpowiedzialnej za sprawy kadrowe w Spółce. Dlatego, wykonywanie obowiązków Spółki jako płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz płatnika składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne jest w większości przekazane pracownikom Działu Płac, którzy w zakresie uzyskiwania danych o pracownikach współpracują z pracownikami Działu Personalnego. Kontrolę nad wykonywaniem powierzonych obowiązków przez pracowników Działu Płac sprawuje Kierownik ds. Wynagrodzeń i Administracji Personalnej pod nadzorem Wiceprezesa HR.

Ponadto Spółka korzysta z usług specjalistycznych firm doradztwa podatkowego w razie powstania potrzeby wyjaśnienia pojawiających się wątpliwości związanych ze stosowaniem przepisów prawa podatkowego w celu ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązań podatkowych i wywiązania się z ciężących na niej obowiązków lub prawidłowego wdrożenia nowych regulacji podatkowych.

W Spółce obowiązują formalne procedury oraz wewnętrzne operacyjne instrukcje z zakresu:

1. Podatku CIT, w tym w szczególności
  - a. Kalkulacji podatku
  - b. Cen Transferowych
  - c. Podatku u źródła
2. Podatku VAT
3. Podatku PIT
4. Raportowania schematów podatkowych

## **2. DOBROWOLNA WSPÓŁPRACA Z KAS**

Spółka nie zawarła umowy o współdziałaniu z Szefem KAS, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

Spółka, w miarę potrzeby i możliwości współpracuje z organami podatkowymi oraz Szefem KAS, w szczególności poprzez transparentne i proaktywne działania takie jak wnioskowanie o zawarcie uprzednich porozumień cenowych (APA) z Szefem KAS czy o wydanie wniosków o interpretację indywidualną przepisów podatkowych.

# **V. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH ORAZ SCHEMATY PODATKOWE**

W niniejszej sekcji opisane zostały 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, zgodnie z [art. 27c pkt 2 podpunkt. 2\) Ustawy CIT](#).

## **1. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH**

W 2020 roku spółka była zarejestrowanym podatnikiem VAT i podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych rozliczającym się z obu tych tytułów w Pierwszym Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Warszawie.

Ponadto Spółka była płatnikiem:

1. zryczałtowanego podatku dochodowego
  - a. od osób prawnych od należności podlegających temu podatkowi wypłacanych zagranicznym odbiorcom;
  - b. od osób fizycznych od świadczeń podlegających temu podatkowi na rzecz osób fizycznych
2. podatku dochodowego od osób fizycznych zatrudnionych w spółce oraz osób współpracujących na podstawie umów cywilnoprawnych.

## **2. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH SCHEMATACH PODATKOWYCH**

W 2020 roku Spółka zaraportowała jeden schemat podatkowy (MDR-1) z zakresu podatku dochodowego, a ściślej – podatku u źródła. Przedmiotem raportowania była wypłata dywidendy do spółki matki, która była zgodna z obowiązującymi przepisami podatkowymi, nie miała na celu osiągnięcia korzyści podatkowej, ale spełniała tzw. inną szczególną cechę rozpoznawczą ponieważ przekroczyła próg określony w przepisach o schematach podatkowych.

## **VI. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ RESTRUKTURYZACJE**

W niniejszej sekcji opisane zostały 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, oraz
- 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,

zgodnie z art. 27c pkt 2 podpunkt. 3) lit a) i b) Ustawy CIT.

### **1. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

W 2020 roku następujące transakcje przekraczały 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

1. Zakup wyrobów gotowych (piwo)
2. Zakup usług dystrybucji do klienta finalnego
3. Uczestnictwo w grupowym systemie zarządzania płynnością finansową (cash pool)
4. Zdeponowanie środków finansowych

### **2. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE RESTRUKTURYZACJE**

Spółka nie podejmowała restrukturyzacji w 2020 roku oraz nie planuje jej podejmowania w najbliższej przyszłości. Spółka rozumie pojęcie restrukturyzacji jako działania takie jak łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów, tj. zgodnie z rozumieniem przyjętym w uzasadnieniu do projektu ustawy zmieniającej ustawę z dnia 15

lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie przepisów wprowadzających obowiązek publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej.

## **VII. INTERPRETACJE I WIĄŻĄCE INFORMACJE**

W niniejszej sekcji opisane zostały informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 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 i 1747),

zgodnie z art. 27c pkt 2 podpunkt. 4) lit a) - d) Ustawy o CIT.

### **1. OGÓLNE INTERPRETACJE PODATKOWE**

Spółka w roku 2020 nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

### **2. INTERPRETACJE INDYWIDUALNE**

W 2020 roku Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącego:

1. Podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktur przechowywanych i archiwizowanych w formie elektronicznej.
2. Podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie zastosowania art. 15d ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w przypadku uregulowania płatności z tytułu dostaw towarów w innej formie niż przelewem na rachunek bankowy z wykorzystaniem wewnętrznego systemu rozliczeń (IHB).

### **3. WIĄŻĄCE INFORMACJE STAWKOWE**

Spółka w roku 2020 nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

### **4. WIĄŻĄCE INFORMACJE AKCYZOWE**

Spółka w roku 2020 nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## **VIII. SZKODLIWA KONKURENCJA PODATKOWA**

W niniejszej sekcji opisane zostały 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, zgodnie z art. 27c pkt 2 podpunkt. 5) Ustawy o CIT.

Spółka w 2020 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych, o których mowa powyżej.

Carlsberg Polska Sp. z o.o.  
Ul. Krakowiaków 34  
02-255 Warszawa