



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2022 ROK

CARLSBERG SUPPLY COMPANY
POLSKA S.A.

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.....	7
V. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH oraz SCHEMATY PODATKOWE.....	7
1. Realizacja obowiązków podatkowych.....	7
2. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH Schematach podatkowych.....	8
VI. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI oraz RESTRUKTURYZACJE.....	8
1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	8
2. Planowane lub podejmowane restrukturyzacje.....	9
VII. INTERPRETACJE i WIĄŻĄCE INFORMACJE.....	9
1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	9
2. Interpretacje indywidualne.....	9
3. Wiązące informacje stawkowe.....	9
4. Wiązące informacje akcyzowe.....	9
VIII. SZKODLIWA KONKURENCJA PODATKOWA.....	9

SKRÓTY

Skrót	Rozwinięcie
LSC PL, Spółka	Carlsberg Supply Company Polska S.A.
LCC PL	Carlsberg Polska Sp. z o.o.
CSC	Carlsberg Supply Company AG
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).
Rok podatkowy 2022, FY2022	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

I. WSTĘP

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy CIT za rok podatkowy 2022, 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 Supply Company Polska S.A. 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: 0000035347, kapitał akcyjny: 28.720.701,00 zł, NIP 869-000-30-54, REGON 005703108, BDO: 000017220 (dalej „LSC PL” lub „Spółka”)

Spółka prowadzi stronę internetową pod adresem www.carlsberg.pl

I. PRZEDMIOT PROWADZONEJ PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁALNOŚCI

Podstawowym przedmiotem działalności LSC PL jest produkcja wyrobów gotowych (piwo) na zlecenie (tolling). LSC PL prowadzi działalność w zakresie produkcji na materiale powierzonym z wykorzystaniem własnych mocy produkcyjnych. Dodatkowo świadczy również usługi logistyczne (tj. transport, magazynowanie i dystrybucja). Spółka prowadzi swoją działalność w trzech zakładach produkcyjnych, tj. w Brzesku (Browar Okocim), Sierpcu (Browar Kasztelan) i Szczecinie (Browar Bosman).

1.1. Strategia Grupy Carlsberg

W 2022 roku Grupa wdrożyła strategię o nazwie SAIL'27. SAIL'27 zbudowana jest na mocnych stronach dotychczasowej strategii biznesowej (SAIL'22). Strategia ta zakłada jednocześnie przyspieszenie rozwoju w dynamicznie rosnących segmentach i obszarach geograficznych, nowe cele środowiskowe i w sferze odpowiedzialności społecznej, jak również dostosowanie działań firmy do zmieniających się ogólnoswiatowych trendów konsumenckich, klienckich, społeczno-gospodarczych, regulacyjnych, geopolitycznych, a także do zwiększonych ambicji Grupy. SAIL'27 określa 15 priorytetów, na których Grupa Carlsberg będzie skupiać swoje działania poczynając od 2023 r.

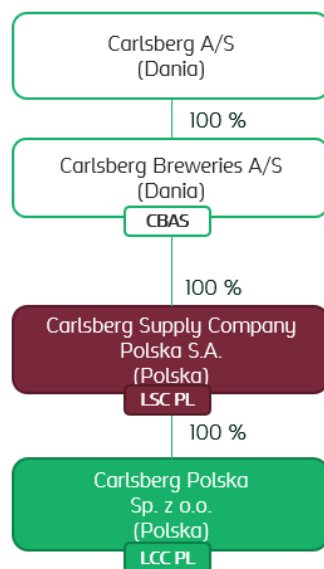
Strategie lokalnych spółek, w tym LSC PL, wpasowują się w strategię opracowaną na poziomie Grupy.

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 LSC PL.



III. POLITYKA PODATKOWA GRUPY CARLSBERG

Grupa zdaje sobie sprawę, jak ważny jest wkład podatków w lokalne społeczności i w rozwój krajów, w których prowadzona jest jej działalność. Raport podatkowy jest publikowany corocznie w ramach Raportu Rocznej Grupy Carlsberg ([Carlsberg Group Annual Report 2022¹](https://www.carlsberggroup.com/media/55897/carlsberg-group-annual-report-2022.pdf)) oraz Raportu Grupy o zrównoważonym rozwoju ([Carlsberg Group ESG Report 2022²](https://www.carlsberggroup.com/media/60883/carlsberg-group-esg-report-2022.pdf)). Wszystkie sprawy podatkowe prowadzone są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Duży nacisk kładziony jest na grupowe procesy decyzyjne związane ze sprawami podatkowymi, zwłaszcza na to, ile podatku i gdzie jest on płacony. Grupa popiera standaryzację, przejrzystość, przewidywalność i równe traktowanie w sprawach podatkowych jako sposób na zapewnienie równych warunków wszystkim uczestnikom rynku.

Grupa Carlsberg jest zaangażowana w prowadzenie działalności w sposób, który przyczynia się do realizacji Celów Zrównoważonego Rozwoju ONZ (*Sustainable Development Goals*). Podatki są ważnymi czynnikami przyczyniającymi się bezpośrednio i pośrednio do wielu celów zrównoważonego rozwoju.

Grupa Carlsberg zobowiązuje się do płacenia wszystkich obowiązujących podatków w krajach, w których prowadzi swoją działalność. Oprócz podatku dochodowego od osób prawnych, płacone są również znaczne kwoty podatków potrącanych u źródła, akcyzy, podatku VAT i innych podatków. Grupa posiada Politykę podatkową, która dotyczy wszystkich podatków.

Celem Grupy jest zarządzanie ryzykiem podatkowym poprzez odpowiednie polityki i komunikację, a także solidną dokumentację. Podstawą Polityki podatkowej Grupy są dobre postawy korporacyjne w zakresie zarządzania podatkami, przestrzegania przepisów i przejrzystości.

¹ <https://www.carlsberggroup.com/media/55897/carlsberg-group-annual-report-2022.pdf>

² <https://www.carlsberggroup.com/media/60883/carlsberg-group-esg-report-2022.pdf>

Polityka podatkowa Grupy obowiązuje na całym świecie i jest obowiązkowa dla kierownictwa i pracowników, w tym personelu zewnętrznego pracującego w imieniu Grupy we wszystkich podmiotach, które są *de facto* kontrolowane przez Grupę Carlsberg.

Polityka podatkowa dotyczy każdej osoby zajmującej się sprawami, które mają bezpośredni lub pośredni wpływ na podatki. Ma na celu określenie oczekiwań i obowiązków dla kluczowych ról, w tym sposobu interakcji z zewnętrznymi interesariuszami, doradcami podatkowymi i organami podatkowymi.

Prowadząc działalność, Carlsberg będzie przestrzegać i działać zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi oraz zgodnie z wartościami korporacyjnymi wyrażonymi w Kodeksie postępowania Carlsberg, który jest częścią programu Carlsberg „Żyj według naszego kompasu” (*Live by our Compass*).

W ramach *Live by our Compass* istnieje system *Speak Up*, który zachęca pracowników Carlsberg Group, podwykonawców i partnerów zewnętrznych do zabierania głosu i zgłaszania obaw dotyczących wszelkich zachowań (w tym związanych z podatkami), które nie są zgodne z politykami Grupy Carlsberg i ogólnie obowiązującymi przepisami.

Polityka Podatkowa jest zatwierdzana przez Radę Nadzorczą, a Komitet Wykonawczy (ExCom) sprawuje nadzór nad sprawami podatkowymi Grupy. Wiceprezes i Dyrektor ds. Podatków Grupowych jest odpowiedzialny za stworzenie i zaprojektowanie Polityki Podatkowej, jej wdrożenie oraz zapewnienie jej przestrzegania w całej organizacji. Ponadto dział Group Tax sprawuje nadzór nad bieżącymi sprawami podatkowymi Grupy.

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

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 (tj. Carlsberg Shared Services Sp. z o.o. – centrum usług wspólnych w Grupie Carlsberg, podmiot odpowiedzialny za dostarczanie usług finansowo – księgowych, w tym podatkowych).

Dodatkowo, Carlsberg Polska Sp. z o.o. (LCC PL), która posiada odpowiednie zaplecze personalne świadczy usługi administracyjne na rzecz LSC PL, w zakres których wchodzi także czynności z zakresu obsługi podatkowej LSC PL.

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 w zakresie identyfikacji i oceny zdarzenia gospodarczego oraz zgromadzenia odpowiedniej dokumentacji źródłowej jest sprawowany przez osoby kierujące danym Działem Merytorycznym, które zapewniają właściwą organizację wykonywania obowiązków w ramach kierowanego działu.

Istotna część zadań związanych z kontrolą prawidłowości rozliczeń podatkowych i ustaleniem wysokości zobowiązań podatkowych została skupiona w komórkach organizacyjnych LCC PL, 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 LCC PL.

Podobnie, w przypadkach bardziej skomplikowanych pracownicy Działu Prawno-Podatkowego LCC PL konsultują wątpliwości z Zarządem Spółki lub Dyrektorem ds. prawnych i podatkowych LCC PL, który pełni funkcję doradczą. 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.

Zarząd Spółki sprawuje 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 LCC PL. 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 LCC PL, którzy w zakresie uzyskiwania danych o pracownikach współpracują z pracownikami Działu Personalnego LCC PL. Kontrolę nad wykonywaniem powierzonych obowiązków przez pracowników Działu Płac LCC PL sprawuje Kierownik ds. Wynagrodzeń i Administracji Personalnej w LCC PL. Kontrolę nad wykonywaniem powierzonych obowiązków sprawuje Zarząd Spółki.

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 akcyzowego
3. Podatku VAT
4. Podatku PIT
5. 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 2022 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. W przypadku podatku u źródła Spółka rozliczała się z Lubelskim Urzędem Skarbowym w Lublinie.

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.

Dodatkowo Spółka była podatnikiem podatku:

1. od nieruchomości i rozliczała się z gminą Brzesko, miastem Sierpc, miastem Szczecin oraz z gminą Rzezawa,
2. akcyzowego i rozliczała się z następującymi urzędami:
 - Urząd Skarbowy Warszawa Ursynów (dla wszystkich składów podatkowych),
 - Delegatura Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Nowym Sączu,
 - Zachodniopomorski Urząd Celno-Skarbowy w Szczecinie,
 - Mazowiecki Urząd Celno-Skarbowy w Warszawie, Piąty Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Płocku,
 - Mazowiecki Urząd Celno-Skarbowy w Warszawie,
 - Małopolski Urząd Celno-Skarbowy w Krakowie,
 - Urząd Skarbowy w Pruszkowie,
 - Urząd Skarbowy w Nowym Sączu,
3. rolnego i leśnego z gminą Brzesko i Rzezawa oraz rolnego z miastem Sierpc.

2. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH SCHEMATACH PODATKOWYCH

W 2022 roku Spółka zaraportowała dwa schematy podatkowe (MDR-1), jeden z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych, a ściślej – podatku u źródła, a drugi z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych.

VI. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ RESTRUKTURYZACJE

W niniejszej sekcji opisane zostały informacje o:

1. 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
2. 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.

I. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W 2022 roku następujące transakcje przekraczały 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

1. Świadczenie usług produkcji piwa na zlecenie na materialne powierzonym
2. Świadczenie usług logistycznych (transport między browarami, magazynowanie i dystrybucja do klienta finalnego)
3. Uczestnictwo w grupowym systemie zarządzania płynnością finansową (cash pool)
4. Rozliczenie zwrotu akcyzy za 2014-2018 wraz z odsetkami podatkowymi

2. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE RESTRUKTURYZACJE

Spółka nie podejmowała restrukturyzacji w 2022 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 2022 nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. INTERPRETACJE INDYWIDUALNE

W 2022 roku Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącego podatku dochodowego od osób prawnych dotyczącego kwalifikacji jako koszt uzyskania przychodu, wydatku poniesionego przez Spółkę na wypłatę kwoty odpowiadającej kwocie otrzymanych od organu podatkowego odsetek w związku ze zwrotem nadpłaconego podatku akcyzowego.

3. WIĄŻĄCE INFORMACJE STAWKOWE

Spółka w roku 2022 nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. WIĄŻĄCE INFORMACJE AKCYZOWE

W 2022 roku Spółka występowała o wydanie czterech wiążących informacji akcyzowych z zakresu kwalifikacji danego produktu do grupy o danym kodzie CN.

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 2022 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych, o których mowa powyżej.

Carlsberg Supply Company Polska S.A.
Ul. Krakowiaków 34
02-255 Warszawa