



AMBRA BRANDS SP. Z O.O.

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy 01.07.2021 – 30.06.2022

I. Wprowadzenie i informacje ogólne

Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Ambra Brands Sp. z o.o. (dalej: Spółka) i tym samym stanowi on wypełnienie obowiązków informacyjnych nałożonych przez art. 27c ustawy o CIT.

Spółka ma swoją siedzibę przy ul. Puławskiej 336, 02-819 Warszawa i jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy XIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000759267.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa i detaliczna napojów alkoholowych i bezalkoholowych. Spółka jest właścicielką kluczowych na rynku polskim marek, w tym m.in.:

- CIN&CIN – obejmuje ona cieszące się coraz większym popytem wina musujące, wina typu aperitif, wina spokojne, gotowe drinki oraz wina bezalkoholowe.
- DORATO – jest to powstała w Polsce marka win musujących, zajmująca na krajowym rynku pierwsze miejsce w kategorii win musujących.
- EL SOL – to jedna z rozpoznawalnych w Polsce marek
- FRESCO – jest to marka win stołowych. Na mocno rozdrobnionym rynku win stołowych, wyróżnia się przede wszystkim bezkonkurencyjną relacją jakości do ceny. W swojej ofercie ma również delikatnie musujące niskoalkoholowe Fresco Frizzante i Fresco Frutti Frizzante z dodatkiem soków owocowych.
- CYDR LUBELSKI – jego cechą jest naturalny proces wytwarzania, jest liderem rynku cydru w Polsce
- PICCOLO – bezalkoholowe napoje musujące dla dzieci
- PLISKA i SLANTCHEW BRJAG (Słoneczny Brzeg) – bułgarskie brandy.

Na koniec czerwca 2022 r. sieć specjalistycznych sklepów partnerskich CENTRUM WINA / DISTILLERS LIMITED działających w strukturach Spółki tworzyło 34 placówki zlokalizowane w największych polskich aglomeracjach powyżej 300 tys. mieszkańców oraz wybranych lokalizacjach na terenie mniejszych miast. Oferują one przeszło 500 gatunków win z ponad 50 regionów z całego świata. W segmencie win premium CENTRUM WINA jest zdecydowanym liderem sprzedaży w handlu specjalistycznym oraz do gastronomii osiągając ponadprzeciętne stopy wzrostu.

Partnerami handlowymi Spółki są ponadto:

- sklepy detaliczne – Spółka obsługuje 13,5 tys. tego typu placówek,
- największe sieci handlowe,
- hurtownie,
- branża hotelarska i gastronomiczna (segment HORECA),

Strategia podatkowa Spółki stanowi wypełnienie misji AMBRA, w tym misji społecznej i inwestorskiej.

Misją AMBRA jest wzbogacanie życia konsumentów poprzez tworzenie wartościowych produktów, wspieranie konsumentów w zamyśleniu do wina i zwiększanie dostępność kategorii, a także wspieranie pozytywnych wartości społecznych poprzez promowanie kultury winiarskiej.

AMBRA działa na rzecz rozwoju regionalnego poprzez wspieranie produkcji i konsumpcji regionalnych i naturalnych produktów winiarskich.

Misją inwestorską AMBRA jest zapewnienie stabilnego zwrotu z zainwestowanego kapitału w oparciu o przepływy pieniężne z rosnącej wartości portfela marek.

Spółka postrzega obowiązek płacenia podatków w prawidłowej wysokości jako podstawowy obowiązek społeczny oraz etyczny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Płacenie podatków jest kontrybucją do rozwoju społeczeństwa oraz zapłatą za wykorzystywane w działalności zasoby. Podatki stanowią przeważającą część uzyskanych wpływów od klientów i obejmują akcyzę, podatek VAT, podatki dochodowe oraz pozostałe podatki, daniny i opłaty. Spółka postępuje w sposób właściwy i uczciwy w zakresie podatków i innych opłat. W ten sposób bierze na siebie społeczną odpowiedzialność jako podatnik i wnosi swój wkład do ekonomicznego i społecznego funkcjonowania i rozwoju państwa.

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa obejmuje przestrzeganie obowiązujących na terenie Polski przepisów prawa podatkowego oraz zapewnienie funkcjonowania w Spółce odpowiednich procesów i procedur zapewniających przestrzeganie tychże przepisów i wykonywanie wszystkich obowiązków podatkowych.

Procesy i procedury wdrożone w celu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego to system stosowanych przez Spółkę mechanizmów kontroli dotyczącej zapewnienia zgodności podatkowej, tj. prawidłowości i terminowości rozliczeń podatkowych, w tym zapłaty podatków, prawidłowości i terminowości raportowania podatkowego, przestrzegania przepisów prawa podatkowego, a także zminimalizowanie ryzyka uczestnictwa Spółek w nadużyciach podatkowych (np. karuzele VAT, puste faktury, etc.).

Celem Spółki w zakresie realizacji obowiązków podatkowych jest zachowanie odpowiedniego poziomu zarządzania ryzykiem podatkowym, utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi oraz zapewnienie zgodności strategii gospodarczej Spółki z realizowaną strategią podatkową. Wszelkie działania Spółki podejmowane w zakresie realizacji strategii podatkowej odpowiadają skali prowadzonej przez Spółkę działalności, aktualnie istniejącej struktury organizacyjnej oraz posiadanych zasobów ludzkich.

Informacja o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej została opublikowana na stronie internetowej: <https://www.ambra.com.pl/nasza-firma/dokumenty-korporacyjne/>

II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

1. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

a. Procesy i procedury podatkowe

W celu zapewnienia zgodności podatkowej, tj. prawidłowości i terminowości rozliczeń podatkowych, w tym zapłaty podatków, prawidłowości i terminowości raportowania podatkowego, przestrzegania przepisów prawa podatkowego, a także zminimalizowanie ryzyka uczestnictwa Spółek w nadużyciach podatkowych (np. karuzele VAT, puste faktury, etc.) funkcjonuje Procedura zgodności podatkowej obowiązująca pracowników i członków Zarządów Spółki. Zapewnienie zgodności podatkowej w Spółce jest efektem szeregu czynności wykonywanych przez pracowników wszystkich działów i na wielu poziomach organizacji. W przyjętej Procedurze zgodności podatkowej Spółka zidentyfikowała stanowiska mające wpływ na rozliczenia podatkowe oraz wdrożyła szczegółowe regulacje wewnętrzne dotyczące m.in. następujących kwestii:

- Przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Odpowiedzialność za dokonywane zakupy,
- Archiwizację dokumentów,
- Przekazywania towarów na potrzeby akcji promocyjnych i reklamowych Ambra Brands oraz ich dokumentowanie,
- Kwalifikację i dokumentowanie inwestycji, remontów, okresów użytkowania i likwidacji środków trwałych i wartości niematerialnych,
- Weryfikacji wiarygodności dostawców pod kątem podatkowym,
- Ustalania stawek podatku VAT i opłaty cukrowej,
- Postępowania w sprawie zakupu, obrotu i ewidencji podatkowych znaków akcyzy.

b. Ryzyko podatkowe

Ponieważ strategią AMBRA jest wzrost wartości nie tylko w odniesieniu do produktów dostarczanych konsumentom, ale również stabilny wzrost z zainwestowanego kapitału w oparciu o przepływy pieniężne, AMBRA ma niski apetyt na ryzyko podatkowe. Akceptacja wysokiego ryzyka podatkowego mogłaby narazić akcjonariuszy AMBRA na niestabilność dochodów, dlatego AMBRA a w jej ramach Spółka nie kreuje i nie stosuje sztucznych i agresywnych schematów podatkowych.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów podatkowych i dąży do płacenia podatków w oparciu o najpowszechniej przyjęte wykładnie prawa podatkowego. W sytuacjach wątpliwych zasięga porad ekspertów w poszczególnych obszarach podatkowych. Spółka wypełnia swoje podatkowe obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, terminowo składa wszystkie wymagane deklaracje i płaci podatki.

c. Zarządzanie podatkami

Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór na strategicznymi kwestiami podatkowymi dotyczącymi działalności Spółki współpracując w tym zakresie z osobami odpowiedzialnymi w Spółce za realizację poszczególnych obowiązków podatkowych. W szczególności Zarząd Spółki nadzoruje prawidłowość realizacji strategii podatkowej, ładu korporacyjnego oraz procesu zarządzania w Spółce ryzykiem podatkowym.

W zakresie kwestii podatkowych, które mogą budzić wątpliwości interpretacyjne Spółka korzysta z profesjonalnego wsparcia ze strony zewnętrznych doradców podatkowych a także kiedy jest to uzasadnione występuje do organów podatkowych z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

d. Relacje z organami podatkowymi

Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i lokalnymi organami podatkowymi, terminowo udziela zgodnych ze stanem faktycznym informacji i wyjaśnień.

Złożoność przepisów prawa podatkowego, zakres prowadzonej działalności oraz wymiar obowiązków podatkowych stwarzają ryzyko, iż stanowisko Spółki może nie zostać zaakceptowane przez organy podatkowe ze względu na ich odmienne interpretacje. W takich przypadkach AMBRA broni swoich interesów, analizując cel i treść przepisów prawa oraz intencje ustawodawcy. W razie potrzeby AMBRA podejmuje kroki prawne w celu ustalenia lub wyegzekwowania prawidłowej interpretacji podatkowej przepisów i zdarzeń gospodarczych. W szczególności Spółka w razie potrzeby wnioskuje o interpretacje do organów podatkowych.

2. Informacje o stosowaniu dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami KAS, jednakże w ramach bieżących kontaktów z organami KAS wykazuje się otwartością i chęcią współpracy oraz podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy w celu należytego wywiązania się ze swoich obowiązków podatkowych.

3. Informacje w zakresie realizacji 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.

a. W zakresie prowadzonej działalności gospodarczej Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- | | |
|---|------------|
| – Podatek dochodowy od osób prawnych | - podatnik |
| – Podatek od towarów i usług VAT | - podatnik |
| – Podatek akcyzowy | - podatnik |
| – Opłata od środków spożywczych | - podatnik |
| – Opłata od napojów alkoholowych poniżej 300 ml | - podatnik |
| – Podatek od nieruchomości | - podatnik |
| – Podatek od czynności cywilno-prawnych | - podatnik |
| – Podatek dochodowy od osób fizycznych | - płatnik |
| – Podatek u źródła | - płatnik |

b. W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie zidentyfikowała transakcji będących schematami podatkowymi. W związku z powyższym nie raportowała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt. 10 Ordynacji podatkowej.

4. Informacje o transakcjach podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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.

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka dokonywała następujących istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu ustawy o CIT:

- zakupu produktów od podmiotu krajowego i podmiotów zagranicznych,
- zakupu towarów handlowych od podmiotów krajowych i od podmiotów zagranicznych,
- zakupu usług wewnątrzgrupowych od podmiotu krajowego,
- zakupu usług od podmiotu krajowego,
- zakupu wartości niematerialnych od podmiotu krajowego,
- sprzedaży materiałów do podmiotu krajowego
- sprzedaży towarów handlowych do podmiotów krajowych i podmiotów zagranicznych

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust.1 pkt.4 ustawy o CIT.

Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych zarówno Spółki jak i podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust.1 pkt.4 ustawy o CIT.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

- a. W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a Ordynacji Podatkowej,
- b. W roku podatkowym 2021/2022 Spółka złożyła 2 wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej. Wnioski o Interpretacje dotyczyły obszaru podatku od towaru i usług. Spółka otrzymała interpretacje indywidualne dotyczące obu wniosków,
- c. W roku podatkowym 2021/2022 Spółka złożyła 4 wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art.42 ustawy o VAT. Zakres tych wniosków obejmował ustalenie prawidłowej stawki VAT dla produktów,
- d. W roku obrotowym 2021/2022 Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art.7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych 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.

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka wg swojej najlepszej wiedzy nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń podatkowych 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.