



AMBRA S.A.

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
za rok podatkowy 01.07.2022 – 30.06.2023**

I. Wprowadzenie i informacje ogólne

Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Ambra S.A. (dalej: „Spółka”, „AMBRA”) 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 0000041726. Akcje Spółki są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w sektorze napoje i wchodzi w skład indeksu sWIG80. Akcje Spółki są także notowane w indeksach WIG, WIG140, sWIG80dvp, sWIG80TR, WIGdiv, WIG-Poland, WIG-SPOZYW.

Ambra S.A. jest liderem produkcji winiarskiej w Polsce. Najnowocześniejsza winiarnia w Polsce w Woli Dużej koło Biłgoraja produkuje rocznie około 50 mln butelek win i napojów alkoholowych i bezalkoholowych, głównie dla spółek powiązanych wykorzystując do produkcji wina bazowe nabywane od producentów europejskich, głównie włoskich oraz soki owocowe pochodzące od lokalnych producentów polskich (porzeczki, wiśnie, gruszki, jabłka, agrest). Spółka świadczy również usługi finansowo-księgowo, IT, HR i prawne dla spółek zależnych.

Jako jednostka dominująca Grupy Kapitałowej Ambra S.A. działa na czterech rynkach: Polski, Czech, Słowacji i Rumunii. Dysponując potencjałem kapitału i kompetencji strategia Grupy AMBRA skoncentrowana jest na zdobywaniu i rozwijaniu pozycji lidera na głównych rynkach win i alkoholi Europy Środkowej i Wschodniej.

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 zamiłowaniu 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 wykonywania 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 zapewnianych 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 Spółki 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,
- 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 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 w roku podatkowym 2022/2023 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 WHT	- płatnik

b. W roku podatkowym 2022/2023 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 z podmiotami powiązаными 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 2022/2023 Spółka dokonywała następujących istotnych transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu ustawy o CIT:

- zakupu surowców materiałów od podmiotu krajowego,
- zakupu towarów handlowych od podmiotów krajowych i zagranicznych,
- zakup usług od podmiotów krajowych i zagranicznych,
- zakupu środków trwałych od podmiotów krajowych,
- sprzedaż produktów do podmiotów krajowych i zagranicznych,
- sprzedaż surowców i materiałów do podmiotów krajowych i zagranicznych,
- sprzedaż towarów handlowych do podmiotów krajowych i zagranicznych,
- sprzedaż środków trwałych do podmiotów krajowych,
- sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych do podmiotu krajowego
- sprzedaż usług do podmiotów krajowych i zagranicznych,

– transakcje związane z udzieleniem finansowania – spłata pożyczki przez podmiot zagraniczny.

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 2022/2023 Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a Ordynacji Podatkowej,
- b. W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej,
- c. W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie składała wniosku 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 2022/2023 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 2022/2023 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.