

**BZK Alco S.A.**

ul. Połczyńska 97A

01-303 Warszawa

NIP: 522 30 65 306

REGON: 364675687

KRS: 0000628181

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021

Niniejsza Informacja ma na celu realizację obowiązku nałożonego na BZK Alco S.A. (dalej: „Spółka”) przepisem art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 ze zm.). Przedstawione poniżej informacje odnoszą się do głównych założeń przyjętej w Spółce wewnętrznej strategii podatkowej oraz ich realizacji w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

1. Opis działalności Spółki

BZK Alco S.A., z siedzibą w Warszawie, powstała w 2016 r. i zajmuje się produkcją napojów alkoholowych (na bazie spirytusu).

Ścisła współpraca pomiędzy Spółką a podmiotami z Grupy BZK daje gwarancję wytwarzania napojów alkoholowych na bazie najlepszych surowców.

Spółka prowadzi działalność na rynku polskim. Ponadto, warto wspomnieć, że produkty Spółki (wódki Senator Komorowski, Organic Vodka i Björn) zostały docenione zarówno w Europie, Ameryce Północnej jak i Azji otrzymując nagrody w wielu międzynarodowych konkursach m.in. Srebrny Medal w konkursie The International Spirits Challenge, Brązowy Medal w konkursie The San Francisco World Spirits Competition, Złoty Medal w konkursie CWSA China Wine & Spirits Awards.

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

Prawidłowe opodatkowanie i rozliczenie podatkowe jest dla Spółki istotne nie tylko ze względów bezpieczeństwa podatkowego i unikania kosztów związanych z nieprawidłowym rozliczaniem podatków (doszacowania, odsetki od zaległości podatkowych i sankcje), lecz także z perspektywy zasady sprawiedliwości społecznej i odpowiedzialności społecznej biznesu.

Procesy podatkowe występujące w Spółce są opisane i realizowane tak, aby pozwalały na prawidłowe rozliczania podatków. W przebiegających w Spółce procesach podatkowych szczególny nacisk kładziony jest na:

- prawidłowe archiwizowanie i ewidencjonowanie dokumentów,
- prawidłową kalkulację zobowiązań podatkowych,
- właściwe sporządzanie i terminowe składanie wszelkich deklaracji podatkowych, do których złożenia jest obowiązana Spółka,
- terminowe płacenie podatków, oraz
- wykrywanie i eliminowanie błędów.

W celu prawidłowej realizacji procesów podatkowych w Spółce funkcjonowały w 2021 r. liczne wytyczne oraz procedury podatkowe, w szczególności:

- Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Procedura Dokumentacji Cen Transferowych,
- Wytyczne w zakresie weryfikacji kontrahentów (w tym z wykorzystaniem białej listy podatników VAT),
- Wytyczne w zakresie stosowania metody podzielonej płatności VAT w tym instrukcja stosowania znacznika MPP,
- Procedura w zakresie rozliczania transakcji wewnątrzspółnotowej dostawy towarów (WDT),
- Wytyczne w zakresie rozliczania podatku akcyzowego,
- Zasady regulujące proces obiegu dokumentów w Spółce,
- Zasady stosowania wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów wydatków ponoszonych na rzecz podmiotów powiązanych (art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Przy czym, część z powyżej opisanych procedur i wytycznych została w Spółce wdrożona formalną decyzją (np. uchwałą Zarządu Spółki).

3. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Realizowana strategia podatkowa Spółki zakłada stałą współpracę z organami KAS opartą o budowanie pozytywnych relacji i transparentność zapewniającą przekazywanie pełnej i rzetelnej informacji o rozliczeniach podatkowych Spółki.

W 2021 r. Spółka nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podlegała w 2021 r. nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka opłacała zaliczki na podatek dochodowy w, a także złożyła zeznanie za rok podatkowy i wpłaciła należny podatek. Spółka składała również wymagane przepisami deklaracje i informacje dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego, który odpowiada za ok. 80% przychodów Spółki. Spółka składała w 2021 r. deklaracje na podatek akcyzowy oraz wpłacała podatek. Spółka w 2021 r. złożyła 2 korekty deklaracji na podatek akcyzowy, które wynikały z błędów w deklaracjach składanych pierwotnie.

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług i w związku z tym rozliczała się z właściwym urzędem skarbowym zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług. W szczególności, Spółka wywiązywała się z obowiązków składania deklaracji i informacji. Spółka w 2021 r. dokonywała korekt rozliczeń VAT_JPK (5 złożonych korekt w 2021 r.), które wynikały z błędnego, podwójnego wykazania części faktur zakupowych, co wynikało z trwającego w Spółce procesu wdrażania nowego programu do ewidencji i obiegu faktur elektronicznych.

Ponadto, Spółka występowała w roli płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. W związku z tym, Spółka wpłacała pobrany podatek i przekazywała wymagane przepisami deklaracje i informacje.

Spółka była w 2021 r. także podatnikiem podatku od nieruchomości. W związku z tym, Spółka wpłacała należny podatek oraz złożyła deklarację.

Rok 2021 był dla Spółki okresem rozwoju działalności, co skutkowało przejściowymi problemami z zachowaniem płynności finansowej. W 2021 r. występowały sytuacje, w których Spółka nie posiadała wystarczających środków na terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych (podatek od towarów i usług i podatek akcyzowy). Podejmowane przez Grupę Kapitałową działania, w szczególności w szczególności podjęcie decyzji o połączeniu Spółki z innym podmiotem należącym do Grupy Kapitałowej, mają zapobiegać takim przypadkom w przyszłości. Spółka regulowała zaległe zobowiązania wraz z odsetkami za zwłokę w najszybszym możliwym terminie.

W ramach czynności przeprowadzonych na podstawie wdrożonej w Spółce wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych Spółka dokonywała analizy występujących uzgodnień pod kątem obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

Na podstawie funkcjonującej w Spółce procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, Spółka zidentyfikowała uzgodnienia, które mogły stanowić schematy podatkowe i przekazała stosowne informacje do Szefa KAS:

- 2 zgłoszenia MDR-1 - informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. art. 86c § 1 ustawy z dnia Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (w tym informację dotyczącą przejęcia spółki powiązanej),
- 2 zgłoszenia MDR-3 - informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 w 2021 r. dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- transakcje nabycia surowca (spirytusu spożywczego) od Bioagra S.A. oraz
- transakcje sprzedaży produktów Spółki (alkohole) do Bakoma Sp. z o.o.

6. 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Ze względu na problemy z zachowaniem płynności finansowej Spółki, w Grupie kapitałowej, której częścią jest Spółka, w 2020 r. została podjęta decyzja o potrzebie dokapitalizowania Spółki.

Przeprowadzona w 2020 r. analiza gospodarcza wykazała, że optymalnym z perspektywy Spółki i Grupy rozwiązaniem jest połączenie Spółki z inną spółką funkcjonującą w ramach Grupy (Polagri Sp. z o.o.) poprzez przeniesienie na Spółkę całego majątku Polagri Sp. z o.o skutkującą objęciem wyemitowanych akcji Spółki przez dotychczasowego udziałowca Polagri Sp. z o.o. – spółkę Bioagra S.A.

W 2021 r. połączenie poprzez przeniesienie całego majątku Polagri Sp. z o.o. na Spółkę zostało dokonane. Podniesienie kapitału Spółki zostało zarejestrowane, natomiast emitowane akcje zostały objęte przez dotychczasowego udziałowca Polagri Sp. z o.o. – Bioagra S.A.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowego opodatkowania czynności, których dokonuje Spółka, Spółka występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W 2021 r. nie wystąpiła taka sytuacja.

9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowej klasyfikacji usługi lub towaru Spółka może występować z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W 2021 r. nie wystąpiła taka sytuacja.

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowej klasyfikacji wyrobów akcyzowych Spółka może występować z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W 2021 r. nie wystąpiła taka sytuacja.

11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.