

**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 2022**

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.2022.2587 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 2022 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 2022 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),
- Procedura w zakresie rozliczania transakcji wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT),
- Wytyczne w zakresie rozliczania podatku akcyzowego,
- Zasady regulujące proces obiegu dokumentów w Spółce.
- Procedura wewnętrzna przeprowadzania transakcji z zaangażowaniem rajów podatkowych.

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 2022 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 2022 r. nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka opłacała zaliczki na podatek dochodowy w ustawowym terminie, 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. 70% przychodów Spółki. Spółka składała w 2022 r. deklaracje na podatek akcyzowy oraz wpłacała podatek. Spółka w 2022 r. złożyła 1 korektę deklaracji na podatek akcyzowy, która wynikała z błędów w pierwotnie złożonej deklaracji.

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 2022 r. dokonywała korekt rozliczeń VAT\_JPK / VAT-UE (łącznie 14 złożonych korekt w 2022 r.), które były rezultatem zidentyfikowania błędów w pierwotnie złożonych deklaracjach w trakcie procesu bieżącej analizy danych prowadzonego przez Spółkę. W zakresie podatku VAT Spółka skutecznie wnioskowała o rozłożenie wpłaty podatku za grudzień 2021 r. Podatek ten został w całości uregulowany przez Spółkę w trakcie 2022 r.

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 2022 r. także podatnikiem podatku od nieruchomości. W związku z tym, Spółka wpłacała należny podatek oraz złożyła deklarację. W związku z nabyciem przez Spółkę nieruchomości w 2022 r., Spółka dwukrotnie składała korektę deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1).

Spółka co do zasady terminowo regulowała wszystkie zobowiązania podatkowe. Sporadycznie występowały sytuacje w których Spółka, w związku ze złożonymi korektami deklaracji, uregulowała zobowiązanie po 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:

- 1 zgłoszenie 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 powiązаныmi 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 2022 r. dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi 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.

Ponadto, w 2022 r. Spółka posiadała zobowiązanie pożyczkowe wobec podmiotu powiązanego, którego wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

#### **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**

W 2022 r. Spółka nie podejmowała, ani nie planowała w najbliższej przyszłości żadnych działań o charakterze restrukturyzacyjnym.

#### **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 2022 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 2022 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 2022 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.