

Wosana S.A.



Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
sporządzona zgodnie z art. 27c
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy
2022

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
Wosana S.A. za rok podatkowy 2022**

Spis treści

I. Wstęp	3
1. Skróty.....	3
2. O spółce	3
3. Zakres i cel sporządzenia informacji	4
II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej	6
1. Procesy i procedury	6
2. Formy współpracy z organami KAS	8
3. Realizacja obowiązków podatkowych	8
4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	9
5. Działania restrukturyzacyjne	10
6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji.....	10
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w ramach podatkowych.....	10

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
Wosana S.A. za rok podatkowy 2022**

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik	Wosana spółka akcyjna z siedzibą w Andrychowie, pod adresem: Batorego 35A, 34-120 Andrychów, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, VI Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000040177, NIP: 5510007765
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
Rok podatkowy 2022	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2022 r., a zakończony 31 grudnia 2022 r.

2. O Spółce

Wosana S.A. powstała w 1991 r. w Andrychowie funkcjonując pod nazwą Lemarpol spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Głównym obszarem jej działalności jest produkcja wód źródlanych i mineralnych, soków, napojów oraz smoothie. Spółka prowadzi działalność w zakładach w Andrychowie, Turowie (Jura Krakowsko-Częstochowska) i Damnicy k. Słupska.

W 1997 r. Spółka zmieniła swoją formę prawną oraz firmę z Lemarpol sp. z o.o. na Wosana S.A. Wraz z rozwojem zakładów, Spółka w latach 2006-2009 otrzymała certyfikację systemu zarządzania bezpieczeństwem żywności HACCP. W tym samym czasie wszystkie 3 zakłady otrzymały certyfikaty EN ISO 22000:2005 „Food Safety Management Systems – Requirements for any organisation in the food chain”. Następnie między 2010 a 2014 r. wszystkie zakłady Spółki otrzymały Certyfikat IFS Food (International Featured Standard).

Wizją Spółki jest produkowanie bezpiecznych, naturalnych oraz zdrowych napojów w słusznym cenach. W zakładach produkcyjnych wykorzystywane są zaawansowane procesy technologiczne, w tym m.in. aseptyczne linie technologiczne do rozlewu napojów. Swoje produkty Podatnik eksportuje do państw na terenie Unii Europejskiej oraz poza nią.

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
Wosana S.A. za rok podatkowy 2022**

Jedynym akcjonariuszem jest fundusz Avallon Mbo II S.A R.L.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w poprzednim roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
 - a) transakcjach z 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,
 - b) 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 CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
Wosana S.A. za rok podatkowy 2022**

5. 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 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

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

a. Informacje ogólne

Spółka dąży do tego, by stać się szeroko rozpoznawalną oraz godną zaufania marką. W tym celu wypełnia wszystkie nałożone na nią przepisami prawa obowiązki, w tym również obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego. Właściwe wypełnianie obowiązków podatkowych jest dla Spółki priorytetem, jest to też jeden z kluczowych elementów prowadzenia działalności gospodarczej w sposób transparentny. Podatnik jako producent wód, soków oraz innych napojów jest świadomy odpowiedzialności wobec społeczeństwa, w związku z czym dokłada wszelkich starań w celu realizacji wszystkich wymogów wynikających z prawa podatkowego.

Spółka w 2022 r. nie posiadała spisanej polityki podatkowej, gdyż przepisy prawa podatkowego nie obligowały jej do jej sporządzenia. Zasady w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych w Spółce wynikają z podziału obowiązków w wewnętrznej strukturze organizacyjnej i przyporządkowania osobom na danych stanowiskach określonych zadań.

W 2022 r. Podatnik rozpoczął prace nad sporządzeniem wewnętrznej procedury w zakresie raportowania schematów podatkowych.

b. Ryzyko podatkowe

- Identyfikacja ryzyk podatkowych

Spółka dba o stałe weryfikowanie aktualnego stanu prawnego w obszarze podatków oraz stanowisk organów skarbowych, tak, aby wszelkie potencjalne ryzyka podatkowe zostały zidentyfikowane i zminimalizowane. W tym celu pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe śledzą prasę prawnopodatkową, stosowne powiadomienia o zmianach w przepisach prawa podatkowego publikowane przez doradców podatkowych oraz wykorzystują specjalistyczne systemy informacji prawnej.

Pracownicy Spółki biorą też udział w szkoleniach o tematyce podatkowej, co pozwala na budowanie ich wiedzy i efektywniejsze analizowanie potencjalnych ryzyk wewnątrz Spółki. Kwestie podatkowe, w tym zwłaszcza obszary prawa podatkowego budzące wątpliwości interpretacyjne, są na bieżąco poddawane pod dyskusję. W sytuacjach niejednoznacznych decyzje podejmuje Zarząd Spółki po wcześniejszych konsultacjach z pracownikami odpowiedzialnymi za identyfikację ryzyk.

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej Wosana S.A. za rok podatkowy 2022

Podatnik dochowuje należytej staranności w zakresie zgodności z polskim i międzynarodowym prawem podatkowym tak transakcji z podmiotami powiązаныmi, jak i transakcji z kontrahentami zewnętrznymi.

- Ograniczenie ryzyk podatkowych

W celu ograniczania ryzyk w ramach funkcji podatkowej Spółka podejmuje kroki, aby pozostawać na bieżąco ze wszelkimi zmianami prawnymi zachodzącymi w zakresie regulacji prawopodatkowych. Spółka wypełnia obowiązki podatkowe terminowo i rzetelnie.

Najważniejsze działania podejmowane przez Podatnika w 2022 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyka podatkowego obejmowały m.in.:

- ✓ współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie, w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- ✓ regularne uczestnictwo pracowników w szkoleniach specjalistycznych w celu podnoszenia swoich kompetencji,
- ✓ bieżące korzystanie z różnego rodzaju publikacji, newsletterów, prasówek podatkowych, prasy specjalistycznej, jak również własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków oraz oficjalnych informacji publikowanych na stronie Ministerstwa Finansów,
- ✓ monitorowanie kluczowych ryzyk podatkowych w ciągu roku, z uwzględnieniem zmian odnoszących się do prowadzonej przez Spółkę działalności i branży, w której Spółka działa oraz zmian w obowiązujących przepisach podatkowych.

- Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

Spółka dokłada wszelkich starań, aby zidentyfikowane ryzyko podatkowe wykluczyć lub przynajmniej zminimalizować i zachowuje ostrożność w działaniu w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości.

Podział zadań w zakresie zarządzania funkcją podatkową został w Spółce skonstruowany w taki sposób, aby umożliwiał staranne przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. Ważną rolę w tym zakresie pełni monitorowanie zmian prawa w obszarze podatków przez wykwalifikowane osoby oraz współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Spółka nie uczestniczy w transakcjach, nie tworzy struktur, i nie przeprowadza sztucznych transakcji, których głównym celem byłoby uzyskanie wyłącznie korzyści podatkowych.

Podatnik traktuje właściwe określenie wysokości podatku i jego terminową zapłatę jako jedną z wartości etycznych, którymi kieruje się w codziennej działalności. Spółka dokłada wszelkich starań, aby każda decyzja biznesowa była podejmowana z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i była poprzedzona odpowiednią analizą.

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej Wosana S.A. za rok podatkowy 2022

- Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności

Za rozliczenia podatkowe w Spółce generalną odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy lub jego zastępca. Wyjątkiem są rozliczenia w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ubezpieczeń społecznych, za które odpowiedzialność ponosi Kierownik Działu Kadr i Płac. Osoby te podpisują odpowiednie deklaracje i odpowiadają za ostateczny kształt zobowiązań podatkowych.

W przypadku wątpliwości pracownicy Spółki zaangażowani w rozliczenia podatkowe sygnalizują problem Głównemu Księgowemu. Gdy zagadnienie, które ma dla Spółki kluczowe znaczenie rodzi ryzyko podatkowe, odpowiednie informacje dodatkowo są przedstawiane Zarządowi. Konsultacje są prowadzone z Zarządem oraz Radcą Prawnym. Opinia Radcy Prawnego jest następnie analizowana w strukturze wewnętrznej Spółki i podejmowana jest ostateczna decyzja.

2. Formy współpracy z organami KAS

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na przeprowadzenie konsultacji z Krajową Informacją Skarbową lub z przypisanym jej pracownikiem właściwego dla Spółki urzędu skarbowego.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

- a) W roku podatkowym 2022 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
Wosana S.A. za rok podatkowy 2022**

Rodzaj podatku / obowiązku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
podatek od nieruchomości	podatnik
podatek u źródła	płatnik
opłata cukrowa	podatnik

- b) W roku podatkowym 2022 Spółka nie skorzystała z żadnych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.
- c) W roku podatkowym 2022 Spółka korzystała z ulgi na działalność badawczo-rozwojową, o której mowa w art. 18d ustawy o CIT.
- d) W roku podatkowym 2022 Spółka nie raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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 Spółka nie dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT żadnej transakcji, której wartość przekroczyłaby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021.

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
Wosana S.A. za rok podatkowy 2022**

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółek z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa, wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022 Podatnik nie złożył wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542).

Spółka złożyła wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT. Wniosek dotyczył uzyskania informacji stawkowej dla określonych produktów Spółki. Informacja została wydana także w roku 2022r.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń 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.