

**Wosana S.A.**



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

za rok podatkowy  
2023

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej  
Wosana S.A. za rok podatkowy 2023**

## **Spis treści**

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

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej  
Wosana S.A. za rok podatkowy 2023**

## I. Wstęp

### 1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
<b>Spółka, Podatnik</b>	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
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
<b>OP</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
<b>Rok podatkowy 2023</b>	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2023 r., a zakończony 31 grudnia 2023 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 2023**

Jedynym akcjonariuszem do końca roku 2023 był 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 2023**

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 2023 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 2023 r. Podatnik wdrożył wewnętrzną procedurę 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 prawno-podatkową, 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 2023**

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 2023 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 2023**

- 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 2023 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:



**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej  
Wosana S.A. za rok podatkowy 2023**

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 2023 Spółka nie skorzystała z żadnych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.
- c) W roku podatkowym 2023 Spółka nie korzystała z ulgi na działalność badawczo-rozwojową, o której mowa w art. 18d ustawy o CIT.
- d) W roku podatkowym 2023 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 powiązanymi**

*Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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 2023 Spółka nie dokonała z podmiotami powiązanymi 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 2022.

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej  
Wosana S.A. za rok podatkowy 2023**

**5. Działania restrukturyzacyjne**

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

W roku podatkowym 2023 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 2023 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 stawkowej, o której mowa w art. 42 ustawy o VAT, 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).

**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 2023 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.