

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Q-BEV Sp. z o.o. [dalej: **Q-BEV** lub **Spółka**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

I. Informacje o Spółce

Q-BEV jest jednym z wiodących producentów napojów w Europie środkowo-wschodniej. Spółka zapewnia kompleksową obsługę począwszy od produkcji opakowań, poprzez opracowanie receptury napoju aż po jego rozlew. Q-BEV posiada szerokie doświadczenie w realizowaniu powierzonych receptur, jak również w tworzeniu niepowtarzalnych koncepcji produktowych (m.in. napój 90 min sprzedawany do krajów Ameryki Południowej).

Każdego roku Q-BEV produkuje ok. 300 mln szt. napojów w sześciu kategoriach, tj. *energy drink*, *vitamin drink*, *BCAA*, *carbonated soft drinks*, *isotonics* oraz *RTD (Ready to Drinks* - napoje alkoholowe o niskiej lub średniej zawartości alkoholu od 4 do 19%). Produkty Spółki są dostępne w ponad 60 krajach na 6 kontynentach.

Zakład produkcyjny Spółki zlokalizowany jest w Stalowej Woli, na terenie Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w 2022 roku podatkowym

- Q-BEV realizując obowiązki podatkowe **przestrzega wszystkich powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego**, w tym przepisów prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych, a przy ich stosowaniu korzysta z indywidualnych lub ogólnych interpretacji przepisów podatkowych wydanych przez organy podatkowe, orzecznictwa sądów, a także wytycznych i objaśnień wydanych przez władze podatkowe oraz organizacje międzynarodowe aktywne w dziedzinie podatków (m.in. OECD).
- Spółka dokonuje płatności faktycznie należnej kwoty podatków oraz należności publiczno-prawnych w **wyznaczonych ustawowo terminach**, a także na rzecz właściwych organów administracji państwowej w kraju swojego funkcjonowania.
- Q-BEV stosuje **ostrożnościowe podejście do realizacji funkcji podatkowych, kształtowania swojej polityki podatkowej oraz planowania podatkowego**. Tym samym, w przypadku pojawienia się wątpliwości co do zakresu i sposobu stosowania prawa podatkowego lub interpretacji podatkowych określonych zdarzeń, Q-BEV podejmuje działania skierowane na identyfikację **ewentualnego obszaru sporu z organami podatkowymi** oraz **zminimalizowanie**

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].

ryzyka powstania sporu na tym tle z uwagi na potencjalną czasochłonność i wysoki ciężar ekonomiczny sporów sądowych.

- **Ze względu na fakt, iż Spółka akceptuje niski poziom ryzyka podatkowego**, Q-BEV podejmuje wyłącznie te inicjatywy, które znajdują uzasadnienie na niwie biznesowej oraz nie angażuje się w sztuczne konstrukcje pozbawione ekonomicznego uzasadnienia, których głównym celem jest zmniejszenie rzeczywistego ciężaru podatkowego. W sytuacji wystąpienia ewentualnych wątpliwości co do interpretacji podatkowej określonych zdarzeń lub regulacji prawnych, Spółka wybiera najmniej kontrowersyjne podejście, nawet jeśli wiązałoby się ono z koniecznością uiszczenia wyższych należności podatkowych.
- Celem wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego i ich interpretacji oraz dostosowania planowanych lub przyszłych działań Spółki do obowiązującej wykładni prawa podatkowego, Q-BEV występuje z **wniosekami o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego** oraz **korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych**.
- Q-BEV podejmuje szereg działań mających na celu **ograniczenie ekspozycji Spółki na ryzyko związane ze zmianą przepisów podatkowych i ich interpretacji**. Spółka regularnie monitoruje zmiany w przepisach podatkowych oraz analizuje ich wpływ na prowadzoną przez siebie działalność. Dodatkowo, Spółka poszerza wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych poprzez zapewnienie cyklicznych szkoleń z zakresu przepisów podatkowych.
- Spółka dąży do ograniczenia prawdopodobieństwa wystąpienia **ryzyka podatkowego wynikającego z transakcji z zewnętrznymi dostawcami i odbiorcami** oraz skutków jego materializacji, tj. w szczególności obowiązku zapłaty przez Q-BEV podatku pomimo nieotrzymania ze strony kontrahenta należnych środków finansowych, a także braku możliwości odliczenia podatku od towarów i usług. Tym samym, Spółka stosuje odpowiednie zabezpieczenie transakcji z kontrahentami m.in. poprzez korzystanie z usług podmiotu oferującego ubezpieczenia należności.
- Realizując transakcje z dostawcami Spółka **dąży do zachowania należytej staranności**, w związku z czym przykładą dużą wagę do szczegółowej weryfikacji kontrahentów w zakresie m.in. występowania numeru konta bankowego na tzw. *Białej liście* podatników VAT oraz posiadania przez dany podmiot statusu czynnego podatnika VAT.
- Q-BEV współpracuje z organami podatkowymi w sposób **profesjonalny i transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania**. Spółka regularnie wypełnia obowiązki wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego oraz przywiązuje dużą uwagę do terminowego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów. Q-BEV wykazuje również aktywną postawę w toku prowadzonych postępowań i kontroli podatkowych oraz udziela precyzyjnych oraz kompleksowych odpowiedzi.

- Potencjalne ryzyka podatkowe związane z planowanymi przez Spółkę operacjami gospodarczymi, zawieranymi umowami oraz nowymi produktami wprowadzanymi przez Q-BEV są **oceniane pod kątem wystąpienia ewentualnego ryzyka podatkowego**, a jeśli takowe by wystąpiło - wdrażane są procesy mające na celu jego ograniczenie do akceptowalnie niskiego poziomu.

III. Zobowiązania publiczno-prawne Spółki za 2022 rok podatkowy

W przypadku działalności w Specjalnej Strefy Ekonomicznej Spółka jest zwolniona z zapłaty podatku CIT, natomiast w ramach pozostałej działalności Spółka uiszczała podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki podstawowej CIT 19%. Q-BEV jest również podatnikiem podatku od towarów i usług (towary dostarczane przez Spółkę objęte były stawkami 23%, 8%, 5%, 0%). Spółka w opisywanym roku była również podatnikiem podatku od nieruchomości, podatnikiem podatku akcyzowego oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, głównie z tytułu wynagrodzeń wypłacanych zatrudnionym przez nią pracownikom, a także płatnikiem składek na ubezpieczenie społeczne z wyżej wymienionych tytułów. Dodatkowo, Spółka w 2022 roku podatkowym uiszczała opłaty cukrowe (podatek cukrowy).

IV. Informacja o stosowanych przez Spółkę procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Q-BEV zarządza obszarem podatkowym zgodnie z zasadami określonymi w przyjętych wewnętrznych procedurach i zasadach funkcjonowania Spółki, w tym między innymi w:

- *Procedurze w zakresie podatku cukrowego,*
- *Ogólnych zasadach wystawiania i obiegu dokumentów,*
- *Procedurze MDR,*
- *Procedurze organizacji i rozliczania podróży służbowych.*

Wewnętrzne regulacje mają na celu zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązujących ją przepisów podatkowych. Dodatkowo, wdrożone procedury podlegają cyklicznemu przeglądowi celem bieżącej modyfikacji ujętych w nich zasad pod kątem ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych oraz zmian organizacyjnych w Spółce.

V. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji².

VI. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia w kolejnych latach działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Q-BEV lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka realizowała poniżej wskazane transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Zakup opakowań:

W związku z prowadzoną **działalnością Spółka dokonała zakupu opakowań (puszek) od BAGPAK Sp. z o.o.**, które wykorzystywała w dalszej działalności producenta.

Refaktura kosztów

W związku z prowadzeniem działalności gospodarczej Spółka **dokonuje rozliczeń z tytułu kosztu zużytych mediów z Bagpak Sp. z o.o.** związanych z wynajmowaną przez Q-Bev nieruchomością. Rozliczenia dokonywane są w formie refaktury kosztów wystawionych przez Bagpak Sp. z o.o. na Spółkę.

Sprzedaż syropu cukrowego:

W związku z prowadzoną **działalnością Spółka dokonała sprzedaży surowca** (tj. syropu cukrowego) na rzecz **Van Pur S.A.**, który Spółka wykorzystywała w dalszej działalności producenta.

Rozliczenia z tytułu otrzymanych pożyczek:

Spółka dokonała **rozliczeń z tytułu otrzymanych pożyczek od Van Pur S.A.**

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka dokonała w 2022 roku rozliczeń podatkowych z podmiotami posiadającymi siedziby w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji [dalej: **podmioty z rajów podatkowych**].

Rozliczenia te dotyczyły:

- **sprzedaży przez Spółkę wyrobów (napojów energetycznych)** na rzecz podmiotu z rajów podatkowych (transakcje realizowane z podmiotem mającym siedzibę na terenie Panamy);
- **zakupu opakowań (wieczek)** od podmiotów z rajów podatkowych mających siedzibę w Hongkongu, które Spółka wykorzystywała w dalszej działalności producenta.

IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W 2022 roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego (tzw. MDR-1), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji, w związku z czym nie przekazała przedmiotowej informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

X. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Spółka w analizowanym roku złożyła **jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej** o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³, w zakresie sklasyfikowania towaru - syropu cukrowego - według Nomenklatury scalonej (CN) na potrzeby określenia stawki podatku od towarów i usług.

Ponadto, Q-BEV nie wystąpiła natomiast z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji, a także wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.)

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.).