

INFORMACJA
O ZREALIZOWANEJ PRZEZ
GRUPA AWW SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP. K. STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021



GRUPA AWW

Spis treści

Wykaz skrótów	4
I Informacje o Spółce	5
II Informacje o zrealizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 w Grupie AWW Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.- zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT	5
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
2. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	8
a) Podatek dochodowy.....	8
b) Podatek VAT.....	8
c) Spółka jako płatnik.....	8
d) Podatek akcyzowy.....	8
e) Podatek od nieruchomości.....	8
f) Podatek rolny, leśny.....	9
g) Podatek od środków transportowych.....	9
h) Podatek od czynności cywilnoprawnych.....	9
i) Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.....	9
j) Fundusz promocji.....	9
k) Opłaty środowiskowe	9
4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt. 10 ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki których dotyczą	9
5. Informacja o 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	10
6. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT	10
7. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie	10
a) Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej...10	
b) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	11
c) Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	11
d) Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020r. poz. 722 i 1747).....	11

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. 11

Wykaz skrótów

Skrót	Nazwa
Spółka	Grupa AWW Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2021r. Poz. 1540)
Ustawa o Cit	Ustawa z dnia 15 lutego 1992r. O podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021r. Poz. 1800)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994r. O rachunkowości (Dz. U. z 2021r. Poz. 217)
Podatek CIT lub CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
Podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Opłata małpkowa	Dodatkowa opłata za zezwolenie na obrót hurtowy napojami alkoholowymi w opakowaniach jednostkowych nieprzekraczających 300 ml
Szef KAS	Szef Krajowej Informacji Skarbowej
MDR	Przepisy prawa związane z obowiązkiem przekazywania (raportowania) do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

I. INFORMACJE O SPÓŁCE

Grupa AWW spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K. z siedzibą w Niedźwiadach 45, Kalisz, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000669482 zarejestrowana pod numerem NIP 968 098 08 05, REGON 366214080.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 82 007 200,00zł.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest zgodnie z PKD 11.01.Z destylowanie, rektyfikowanie i mieszanie alkoholi, 10.62.Z wytwarzanie skrobi i wyrobów skrobiowych, 46.34.A sprzedaż hurtowa napojów alkoholowych.

Spółka działa na polskim rynku od 1991 roku. Do dnia 01.01.2017r. firma funkcjonowała jako jednoosobowa działalność gospodarcza pod nazwą PHP Wiesław Wawrzyniak.

W dniu 2 stycznia 2017r. do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dokonano wpisu spółki pod firmą Wiesław Wawrzyniak PHP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością powstałej z przekształcenia jednoosobowej działalności gospodarczej PHP Wiesław Wawrzyniak. Następnie zostało przeprowadzone dalsze przekształcenie spółki z o.o. w spółkę komandytową. W dniu 03.04.2017r. sąd rejonowy w Poznaniu dokonał rejestracji przekształcenia spółki pod firmą PHP Wiesław Wawrzyniak Sp. z o.o. w spółkę komandytową pod firmą Grupa AWW Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa. Z dniem 1 lipca 2022 roku zostało zarejestrowane przekształcenie Grupa AWW Sp. z o.o. Sp. K. w Grupa AWW Sp. z o.o.

II. INFORMACJA O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021 W GRUPIE AWW SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP.K. – ZGODNIE Z ART. 27C UST. 2 USTAWY O CIT

Niniejsza informacja o zrealizowanej Strategii Podatkowej stanowi wykonanie obowiązku nałożonego na określoną grupę podatników podatku dochodowego od osób prawnych za 2021 rok, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 1800 z późn. zm., dalej zwana: ustawa CIT).

1. INFORMACJA O STOSOWANYCH PROCESACH I PROCEDURACH PODATKOWYCH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Nadrzędną wartością, którą kieruje się Grupa AWW jest zarządzanie zagadnieniami podatkowymi w taki sposób, aby zapewnić zgodność wszelkich podejmowanych działań związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej z przepisami prawa podatkowego, z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne. Organem odpowiedzialnym za prowadzenie biznesu jest Zarząd komplementariusza. Jest on na bieżąco informowany o sytuacji podatkowej Spółki, co umożliwia mu realizację celów biznesowych zgodnie z przyjętą strategią podatkową. W proces budowania i realizacji strategii podatkowej zaangażowane jest zarówno kierownictwo, jak i pracownicy firmy Grupa AWW, których zakres obowiązków obejmuje działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych.

Spółka dokonuje cyklicznych przeglądów głównych aspektów działalności operacyjnej w celu sprawdzenia skutków podatkowych podejmowanych działań pod kątem ich zgodności z funkcjonującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi i procesami, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz z obowiązującą w Spółce strategią podatkową.

Polityka podatkowa stosowana przez Grupę AWW zakłada dbałość o terminowe i prawidłowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego. Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są nadrzędnymi wartościami Spółki. Grupa AWW nie podejmuje działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego jak również nie prowadzi działań, które prowadzą do unikania opodatkowania czy też z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej. Spółka działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa. W sytuacji gdy przepisy są niejasne, Spółka wybiera rozwiązanie bezpieczniejsze, nawet jeśli wiąże się ono z większymi obciążeniami podatkowymi dla Spółki. Niejednokrotnie w takiej sytuacji Spółka występuje o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego czy też występuje do firmy zewnętrznej zatrudniającej doradców podatkowych o wydanie opinii w danej kwestii podatkowej. Zobowiązania podatkowe obliczane są na podstawie prawidłowo ujętych zapisów w księgach rachunkowych odzwierciedlających rzeczywisty przebieg zdarzeń gospodarczych oraz regulowane w terminach wynikających z przepisów prawa. W ramach zapewnienia prawidłowego wywiązywania się Spółki z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego pracownicy mają możliwość korzystania z różnego rodzaju serwisów

informacyjnych, publikacji oraz ze szkoleń dedykowanych kadrze zajmującej się podatkami. Firma współpracuje również z kilkoma podmiotami zewnętrznymi trudniącymi się doradztwem podatkowym.

Odpowiedzialność za przestrzeganie strategii podatkowej spoczywa na Zarządzie Komplementariusza. Następnie Zarząd deleguje wykonanie zarządzania sprawami podatkowymi do Dyrektora Finansowego. Bieżące zarządzanie sprawami podatkowymi Grupy AWW jest dalej delegowane do działu księgowości, nad którym pieczę sprawuje Główny Księgowy. Zarząd, podejmując istotne decyzje biznesowe, bierze pod uwagę strategię podatkową Spółki, dążąc do tego, żeby podejmowane działania były zgodne z przepisami prawa podatkowego.

Celem zapewnienia Spółce prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego dokonany został podział kompetencji w zakresie zarządzania określonymi podatkami w Spółce. Realizacja zadań z zakresu danego podatku jest przypisana do konkretnego działu w wewnętrznej strukturze organizacyjnej jednostki. W skład każdego z działów wchodzi pracownicy posiadający odpowiednią wiedzę i kwalifikacje, zapewniające prawidłowe i rzetelne wykonywanie powierzonych im zadań. Pracownikom zajmującym się rozliczeniami podatkowymi, zostały odpowiednio przydzielone zadania, tak, aby zapewnić prawidłową realizację zadań z zakresu rachunkowości i księgowania, które to przekładają się na skrupulatne i prawidłowe dokonywanie rozliczeń podatkowych. Odpowiedni podział obowiązków powoduje, iż ryzyko popełnienia błędu przez pracownika zostaje zminimalizowane ze względu na ścisłą specjalizację w danym zakresie.

2. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W roku podatkowym, za który składana jest niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej Spółka nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS. Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie z Szefem KAS, nie zawarła uprzedniego porozumienia cenowego, nie występowała z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej, nie wystąpiła z wnioskiem w ramach procedury wzajemnego porozumiewania się.

Spółka w roku 2021 korzystała z informacji udzielanych przez pracowników Krajowej Informacji Skarbowej. W razie potrzeby Grupa AWW korzysta z kontaktu z przydzielonym Spółce opiekunem w I Mazowieckim Urzędzie Skarbowym.

Na zapytania Organów Podatkowych, spółka odpowiada terminowo, udzielając wszelkich niezbędnych wyjaśnień i informacji w zakresie objętym zapytaniem.

3. INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

a) Podatek dochodowy

W 2021 roku Spółka korzystała z preferencji wynikającej ze zmiany przepisów ustaw podatkowych, w tym w szczególności ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu nadanym im ustawami z dnia 28 listopada 2020r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2122), o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U, poz. 2123), w związku z czym w okresie 01-01-2021 do 30-04-2021 podlegała opodatkowaniu jako spółka osobowa, tj. wspólnicy byli podatnikami podatku dochodowego od osób fizycznych, natomiast począwszy od dnia 1 maja 2021r. Spółka uzyskała status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka terminowo obliczała i wpłacała zaliczki miesięczne na CIT, w ustawowym terminie dokonała rozliczenia rocznego i złożyła deklarację CIT-8.

b) Podatek VAT

W 2021 roku spółka była zarejestrowana jako czynny podatnik VAT, była również zarejestrowana do transakcji unijnych, terminowo składała deklaracje VAT-7, VAT-UE oraz pliki JPK_VAT , w ustawowych terminach dokonywała wpłat z tytułu podatku od towarów i usług.

c) Spółka jako płatnik

Spółka występuje również w roli płatnika PIT oraz składek ZUS. Spółka składa deklaracje podatkowe PIT-11, PIT-4R, PIT-8AR, w ustawowych terminach reguluje wymagane zobowiązania podatkowe.

d) Podatek akcyzowy

Grupa AWW w 2021 roku była podatnikiem podatku akcyzowego, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

e) Podatek od nieruchomości

Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości za rok 2021, składała niezbędne deklaracje oraz dokonywała wpłat podatków w ustawowych terminach.

f) Podatek rolny, podatek leśny

Spółka była podatnikiem podatku rolnego i leśnego za rok 2021, składała niezbędne deklaracje oraz dokonywała wpłat podatków w ustawowych terminach.

g) Podatek od środków transportowych

Spółka w 2021r. była podatnikiem podatku od środków transportowych, składała deklaracje DT-1 oraz dokonywała wpłat podatku w ustawowych terminach.

h) Podatek od czynności cywilnoprawnych

W 2021 roku spółka była zobowiązana do zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych oraz złożenia deklaracji PCC-3.

i) Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu

W związku ze specyfiką prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka w roku 2021 była zobowiązana do zapłaty opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w detalu i w hurcie. Spółka była zobowiązana do naliczenia, zapłaty oraz składania deklaracji AKL-1 dotyczącej dodatkowej opłaty za zezwolenie na obrót hurtowy napojami alkoholowymi w opakowaniach jednostkowych nieprzekraczających 300 ml, tzw. opłaty małpkowej.

j) Fundusz promocji

Spółka w 2021 roku była zobowiązana do naliczania i odprowadzania funduszu promocji zgodnie z ustawą z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych. Spółka miała również obowiązek składania odpowiednich deklaracji.

k) Opłaty środowiskowe

W 2021 roku spółka miała obowiązek sporządzić informację o zakresie korzystania ze środowiska oraz wysokości należnych opłat, informacja została przekazana odpowiednim organom a należne wpłaty uregulowane w ustawowym terminie.

4. INFORMACJA O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT. 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ.

W 2021 roku Spółka przekazała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej dwie informacje MDR-3. Obydwie złożone informacje dotyczyły podatku dochodowego.

5. INFORMACJE O 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 Z PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.

Spółka realizowała w roku 2021 następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, w rozumieniu art. 11a ust. 4 pkt. 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- Transakcja sprzedaży pszenicy na rzecz podmiotu powiązanego
- Transakcja zakupu frakcji białkowej od podmiotu powiązanego

Suma transakcji z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. Powyżej są raportowane poszczególne transakcje, których wartość jednostkowo przekroczyła wskazany limit.

6. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11a UST. 1 PKT. 4 USTAWY O CIT

W świetle planowanych nowelizacji ustawy o CIT w ramach tzw. „Polskiego Ładu” i złagodzenia warunków jakie podmiot musi spełnić, żeby podlegać opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek, Grupa AWW rozważa podjęcie działań w 2022 roku, które to pozwolą Spółce na skorzystanie z w/w zasad opodatkowania.

7. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSEKACH O WYDANIE:

a) OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14a § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ:

W roku podatkowym, za który składana jest niniejsza informacja, Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b) INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14b ORDYNACJI PODATKOWEJ

W roku podatkowym, za który składana jest niniejsza informacja, Spółka wystąpiła o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Wniosek dotyczył rozpoczęcia obowiązku sporządzenia informacji o realizacji strategii podatkowej przez Grupę AWW Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.

c) WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42a USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

W roku podatkowym, za który składana jest niniejsza informacja, Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

d) WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7d UST. 1 USTAWY Z DNIA 6 GRUDNIA 2008r. O PODATKU AKCYZOWYM (Dz. U. z 2020r. poz. 722 i 1747)

W roku podatkowym, za który składana jest niniejsza informacja, Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

8. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WSKAZANYCH W AKTACH WYKONAWCZYCH NA PODSTAWIE ART. 11j UST. 2 USTAWY O CIT I NA PODSTAWIE ART. 23v UST. 2 USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991r. 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 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.