

Diageo Polska Sp. z o.o. (NIP: 521-052-84-02), dalej "Diageo Polska" wchodząca w skład grupy Diageo
Informacja o realizacji Strategii Podatkowej na rok zakończony 30 czerwca 2021 r.

1. WPROWADZENIE GRUPA DIAGEO

Diageo to wiodąca na świecie firma produkująca napoje premium. Nasze produkty są sprzedawane w ponad 180 krajach z ambicją bycia jedną z najlepiej działających, najbardziej zaufanych i szanowanych firm produkujących produkty konsumenckie na świecie. Realizując te ambicje, naszym obowiązkiem jest prowadzenie działalności w długoterminowym interesie wszystkich naszych interesariuszy.

Ciężko pracujemy, aby zapewnić, że nasze globalne operacje są konkurencyjne na arenie międzynarodowej i generują trwałą wartość dla akcjonariuszy, co pozwala nam rozwijać działalność; dokonywać znaczących inwestycji w nasze marki i w nasze zakłady produkcyjne; oraz, w stosownych przypadkach, w nabywanie nowych spółek.

Działalność Grupy Diageo w Polsce prowadzona jest przez podmiot gospodarczy - Diageo Polska Sp. z o.o. (NIP: 521-052-84-02). Diageo Polska zajmuje się dystrybucją i marketingiem produktów Diageo w Polsce. Niniejsze opracowanie stanowi uzupełnienie dokumentów - Informacja o realizacji strategii podatkowej, obowiązek publikacji wynikający z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. STRATEGIA PODATKOWA GRUPY

Grupa Diageo stosuje i wdraża globalne strategie podatkowe i procesy zarządzania ryzykiem podatkowym we wszystkich spółkach grupy. Nasze podejście do podatków ma na celu umożliwienie i wspieranie naszych ambicji i strategii biznesowej, a także zrównoważenie różnych interesów naszych interesariuszy, w tym akcjonariuszy, rządów, pracowników, klientów, konsumentów i społeczności, w których działamy.

Wspieramy przyjęcie międzynarodowych najlepszych praktyk i standardów zarządzania. Uważamy, że sprawiedliwy i skuteczny system podatkowy leży w interesie podatników i całego społeczeństwa oraz że może przyczynić się do walki z ubóstwem i korupcją. Aktywnie wspieramy środki mające na celu jasne, sprawiedliwe i konsekwentne opodatkowanie międzynarodowych firm, takich jak nasza. Choć ze względu na swój charakter podatki są złożone i często niepewne, wiemy, że jest to kwestia krytyczna dla wszystkich naszych interesariuszy.

Zdajemy sobie sprawę ze znaczenia naszego społecznego i gospodarczego wpływu na społeczności, w których działamy, a nasz całkowity wkład ekonomiczny, w tym podatki, może być znaczącym elementem tworzenia bogactwa dla tych społeczności. Nasze składki podatkowe obejmują przekazy akcyzowe, cła importowe, podatek dochodowy od osób prawnych, VAT, płace i inne podatki, które płacimy lub pobieramy w imieniu rządów. Nasz wkład ekonomiczny obejmuje również miejsca pracy, inwestycje, wypłaty dywidend, zakup towarów i usług, transfer wiedzy i umiejętności.

Zarządzamy i raportujemy nasze tematy podatkowe w sposób zapewniający zgodność z prawem i zgodny z międzynarodowymi wytycznymi dotyczącymi najlepszych praktyk, takimi jak międzynarodowe standardy rachunkowości oraz Wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju ("OECD") dla przedsiębiorstw wielonarodowych. Nasz Kodeks Postępowania Biznesowego Diageo ("nasz Kodeks") wyznacza standardy oczekiwane od wszystkich osób pracujących w lub dla Diageo, a nasza Globalna Polityka Podatkowa wynika z jej zasad.

3. ZASADY GRUPOWE, KTÓRYCH PRZESTRZEGAMY W ZAKRESIE ZARZĄDZANIA PODATKAMI

Diageo płaci podatek zgodnie ze wszystkimi odpowiednimi przepisami ustawowymi i wykonawczymi w krajach, w których prowadzimy działalność. Nasze kluczowe zasady podatkowe to:

- Prowadzimy naszą działalność na rozsądnych zasadach handlowych, a przy tym bierzemy pod uwagę wszystkie istotne koszty, w tym podatki.
- Jesteśmy zaangażowani w skuteczne, zrównoważone i aktywne zarządzanie naszymi sprawami podatkowymi, aby realizować naszą strategię biznesową, tworzyć trwałą wartość dla akcjonariuszy i odpowiadać na interesy naszej szerszej grupy interesariuszy, w tym pracowników, rządów, klientów, konsumentów i społeczności, w których działamy.
- Prowadzimy otwarte i przejrzyste relacje współpracy ze wszystkimi organami podatkowymi i przestrzegamy polityki ujawniania informacji odpowiednim organom podatkowym w odniesieniu do wszystkich kwestii podatkowych. Pracujemy wspólnie, tam gdzie to możliwe, w celu rozwiązania wszelkich problemów, które mogą się pojawić, w tym interpretacji prawa. Robimy to w sposób profesjonalny i terminowy, aby osiągnąć porozumienie i pewność co do należnego podatku.
- W zakresie, w jakim podejmujemy się planowania podatkowego, robimy to tylko w krajach, w których prowadzimy działalność komercyjną, a nasze stanowisko najprawdopodobniej zostanie utrzymane. W stosownych przypadkach zasięga się zewnętrznych porad w celu zweryfikowania naszych wniosków.
- Transakcje pomiędzy naszymi spółkami zależnymi prowadzone są zgodnie z wytycznymi OECD dotyczącymi cen transferowych. Gwarantuje to, że globalne zyski grupy są opodatkowane tam, gdzie prowadzona jest działalność gospodarcza i gdzie tworzona jest wartość.
- W stosownych przypadkach wyrażamy poglądy na temat formułowania przepisów podatkowych, bezpośrednio lub za pośrednictwem związków branżowych, stowarzyszeń handlowych lub podobnych organów.
- Ubiegamy się o zachęty podatkowe, jeśli mają one zastosowanie do naszej działalności biznesowej i są zgodne z odpowiednimi przepisami podatkowymi, takimi jak te ustanowione przez rząd w celu promowania wzrostu gospodarczego. Zapewniamy, że wszelkie żądane zachęty podatkowe są wdrażane w sposób zamierzony przez odpowiednie ramy ustawowe lub regulacyjne.
- Nie prowadzimy działalności gospodarczej w "rajach podatkowych", zgodnie z definicją OECD, bez celu komercyjnego. Posiadamy niewielką liczbę firm zarejestrowanych w takich miejscach, z których część to starsze podmioty z przeszłych przejęć lub wspólnych przedsięwzięć. Kontynuujemy przegląd tych podmiotów w celu ich likwidacji tam, gdzie jest to wykonalne.

4. GRUPOWE PODEJŚCIE DO RYZYKA PODATKOWEGO

Diageo to duża, globalna i złożona firma, a nasze produkty są sprzedawane w ponad 180 krajach, z których każdy ma własne ramy regulacyjne. Nasza działalność w każdej lokalizacji podlega wielu rodzajom podatków. Kluczowe ryzyka podatkowe, które mogą wynikać z tej złożoności oraz skali biznesu obejmują:

interpretacje i zmiany w przepisach podatkowych; zapewnienie zgodności; składanie sprawozdań w sposób dokładny, przejrzysty oraz, w miarę możliwości, z pewnością co do kosztów podatkowych; inne ryzyka transakcyjne i reputacyjne.

Identyfikujemy, oceniamy i rozliczamy wszystkie te potencjalne ryzyka podatkowe w odpowiedni i terminowy sposób. Dysponujemy wewnętrznymi mechanizmami kontroli i procesami w celu zarządzania i monitorowania tych ryzyk w czasie rzeczywistym.

Zarząd Diageo plc zatwierdza Politykę Podatkową i strategię podatkową Grupy oraz monitoruje zgodność z przepisami corocznie za pośrednictwem Komitetu Audytu oraz, w stosownych przypadkach, na zasadzie ad hoc. Przekazuje uprawnienia do realizacji tych ram polityki dyrektorowi generalnemu Grupy, który subdelegowuje to uprawnienie Komitetowi Finansowemu Diageo plc. Z operacyjnego punktu widzenia Komitet Finansowy, składający się z kadry kierowniczej wyższego szczebla posiadającej odpowiednią wiedzę fachową (w tym dyrektora generalnego i dyrektora finansowego), jest uważany za organ nadzorczy dla wszystkich działań podatkowych Grupy. Komitet ten dokonuje przeglądu wszelkich istotnych zmian w kwestiach objętych niniejszą polityką trzy razy w roku oraz, w stosownych przypadkach, na zasadzie ad hoc. Co roku dokonujemy przeglądu wszystkich naszych globalnych polityk, aby upewnić się, że uwzględniamy wszelkie zmiany w środowisku wewnętrznym i zewnętrznym.

5. FUNKCJA PODATKU GRUPOWEGO

Funkcja podatkowa zapewnia prawidłowe naliczanie podatków, w tym zapewnienie zgodności z prawem, a także ułatwia interakcje między działami biznesowymi, które w wyniku podjętych działań mają ostateczny wpływ na podatki.

Funkcja podatkowa w Diageo jest zorganizowana globalnie. Diageo ma globalną politykę podatkową, strategię i procesy, które są konsekwentnie stosowane we wszystkich krajach, w których działamy.

Funkcjami podatkowymi w poszczególnych krajach Grupy zarządzają pracownicy dedykowani zarówno dla danego kraju, jak i regionu, wspierani przez zewnętrznych konsultantów. W przypadku Diageo Polska funkcją podatkową zarządza głównie dedykowany Local Tax Lead, wspierany przez wykwalifikowanych pracowników Centrum Doskonalenia Grupy Diageo (CoE).

Audytorzy, zarówno wewnętrzni, jak i zewnętrzni, oraz zewnętrzni doradcy odgrywają ważną rolę w zarządzaniu funkcją podatkową przez Diageo. Diageo nabywa dodatkowe usługi doradztwa podatkowego obejmujące przeglądy podatkowe, interpretacje prawa podatkowego (zmiany) oraz działania wspierające system.

6. SPRAWY PODATKOWE DIAGEO POLSKA

6.1 Informacja o procesach i procedurach stosowanych przez Diageo Polska z Sp. z o.o. w celu zapewnienia prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych zapewniają przepisy wewnętrzne przyjęte i obowiązujące w Diageo Polska. Diageo Polska posiada procesy oparte na codziennej praktyce, a także sformalizowane procedury, które mają na celu zapewnienie, że wszystkie zgłoszenia są składane kompletnie, dokładnie i terminowo. Procesy i systemy wspomagające podatki pośrednie są opisane w dokumentach DTP (Desk Top Procedure).

W Polsce Diageo jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), akcyzy, podatku celnego, opłaty od produktów alkoholowych pakowanych do 300 ml, opłat za licencję na obrót alkoholem oraz opłaty za opakowanie.

W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego, ryzyko jest rejestrowane i podejmowane są odpowiednie działania w zależności od rodzaju źródła ryzyka i jego wartości.

Do głównych procesów stosowanych przez Diageo Polska należą:

1. Proces - miesięczne przygotowywanie i raportowanie podatku od towarów i usługi (JPK VAT i Informacja podsumowująca VAT-UE).
2. Proces - miesięczne przygotowywanie i raportowanie akcyzy (AKC-4)
3. Proces – przygotowanie informacji o opłacie od sprzedaży alkoholu w opakowaniach do 300 ml (ALK-1)
4. Proces – coroczne przygotowanie i złożenie informacji o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT-8, CIT-10Z, zgłoszenie CBC-P)
5. Proces - proces płacowy, obliczanie PIT i inne obciążenia płacowe
6. Proces – weryfikacja kontrahentów pod kątem podatku u źródła, coroczne składanie IFT-2R
7. Regularny przegląd polityki cen transferowych i jej wdrażanie w celu zapewnienia zgodności transakcji z zasadą ceny rynkowej, złożenie TPR-C
8. Proces - weryfikacja kontrahentów, w tym sprawdzenie, czy jest on czynnym podatnikiem VAT i czy używany przez niego rachunek bankowy znajduje się na liście podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT zwanej "Białą Listą"
9. Proces –Order-to-cash (OTC) (proces faktur korygujących sprzedaż)
10. Proces - DTP Przetwarzanie faktur zakupu
11. Procedura kasowa
12. Proces kontroli- CARM
13. Procedura składu podatkowego
14. Procedura dotycząca banderol

6.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Dążymy do rozwijania silnych, pełnych szacunku relacji z krajowymi organami podatkowymi, które są przejrzyste i oparte na zaufaniu. W kontaktach z organami podatkowymi Diageo Polska kieruje się zasadami otwartości i transparentności. Współpraca z organami podatkowymi, w zakresie koordynacji, udzielania informacji dla urzędu i wyjaśniania wątpliwych kwestii odbywa się w sposób profesjonalny, rzeczowy i terminowy.

Zwracamy się do organów podatkowych o wydawanie wytycznych i interpretacji indywidualnych wyłącznie w celu potwierdzenia prawidłowego stosowania przepisów prawa podatkowego zapewniając dostęp do wszystkich istotnych i zgodnych z prawdą faktów gospodarczych.

Diageo Polska dokonuje korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych i deklaracjach podatkowych wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty bez zbędnej zwłoki.

W różnych jurysdykcjach Diageo stara się uzgodnić uprzednie porozumienia cenowe (APA) z organami podatkowymi, zwłaszcza w istotnych lub bardzo złożonych sprawach.

Diageo Polska nie realizuje innych dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

6.3 Informacja o złożonych wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku dochodowym od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.19)

W roku podatkowym 2020/2021 Diageo Polska złożyło wniosek o interpretację indywidualną dotyczącą:

1. Przepisy ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w zakresie braku obowiązku uiszczania opłaty od wydawanych nieodpłatnie próbek napojów alkoholowych o pojemności nieprzekraczającej 300 ml.
2. Podatku od towarów i usług w zakresie braku wpływu na rozliczenia podatku przez Spółkę czynności przekazywania lub otrzymywania kwot wynikających z korekt TP Adjustment oraz wstępnej TP Adjustment stanowiących płatność wyrównawczą do ustalonego poziomu rentowności.

W obu przypadkach Diageo Polska otrzymało potwierdzenie słuszności swojego stanowiska.

We wspomnianym okresie Diageo Polska nie wnioskowało się o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej określonej w art. 14 ust. 1 Ordynacji podatkowej
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług
- wiążąca informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

6.4 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W okresie lipiec 2020 r. – czerwiec 2021 r. Grupa kapitałowa nie prowadziła żadnych działań restrukturyzacyjnych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Diageo Polska w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

6.5 Informacja o realizacji obowiązków podatkowych wraz z informacją o liczbie przekazywanych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Diageo Polska wywiązała się ze swoich obowiązków podatkowych w Polsce terminowo i zgodnie z wymogami przepisów prawa mających zastosowanie do poszczególnych rodzajów opodatkowania.

W roku obrotowym 2021 Diageo Polska nie przekazało informacji o schematach podatkowych, ze względu na brak zdarzenia, które spełniałoby przesłanki uznania za schemat podatkowy zgodnie z obowiązującymi przepisami

6.6 Rozliczenia podatkowe dokonane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazane w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 oraz 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

Diageo Polska nie działa w jurysdykcjach uznanych na arenie międzynarodowej za raje podatkowe wskazane w aktach wykonawczych.

6.7 Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki Diageo Polska, w tym podmiotów niebędących rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Ostateczną spółką dominującą w ramach Grupy jest Diageo plc – spółka zarejestrowana w Wielkiej Brytanii. Wszystkie transakcje, które mają miejsce pomiędzy podmiotami powiązаныmi w ramach Grupy Diageo prowadzone są zgodnie z wytycznymi OECD dotyczącymi cen transferowych.

Działalność Diageo Polska towarzysząca dystrybucji to działania marketingowe na rynku lokalnym, mające na celu zwiększenie sprzedaży dystrybuowanych produktów oraz zwiększenie świadomości i rozpoznawalności oferowanych marek. Diageo Polska prowadzi działalność dystrybucyjną na rynku polskim – sprzedaje produkty zakupione od innych zagranicznych podmiotów powiązanych Diageo.

Spółka posiada następujące istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi:

1. Typ transakcji 1 - Zakup produktów Diageo NL w celu sprzedaży na rynku polskim. W tym kontekście Diageo NL działa jako globalny dostawca w imieniu Właścicieli Marek. W roku obrotowym FY21 wartość ta wyniosła 141.857.302 zł.
2. Typ transakcji 2 – Odbiór usług zarządzania i IT
Diageo Polska otrzymuje usługi zarządcze i informatyczne od innych podmiotów grupy w celu wsparcia jej w działaniach marketingowych i dystrybucyjnych. W roku obrotowym FY21 transakcja ta wyniosła 15.515.320 zł.
3. Typ transakcji 3 - Transakcje związane z między firmowymi usługami finansowymi.
Diageo Polska, jako kredytobiorca, pozyskała finansowanie na pokrycie zobowiązań wobec swoich kontrahentów. Na dzień 30 czerwca 2021 r. saldo zadłużenia wynosiło 65.016.349 zł.

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały przeprowadzone zgodnie z wytycznymi OECD dotyczącymi cen transferowych.

W zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi Diageo Polska jest zobowiązana do wypełnienia obowiązków podatkowych określonych w polskich przepisach o cenach transferowych.

Diageo Polska sporządziła dokumentację cen transferowych za dany okres oraz złożyła deklarację TPR-C (Informacja o cenach transferowych) zgodnie z przepisami ustawy.