

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 2023 r.

1. WPROWADZENIE GRUPA DIAGEO

Diageo to wiodąca na świecie firma produkująca napoje premium, posiadająca ponad 200 marek sprzedawanych w ponad 180 krajach. Ambicją Diageo jest bycie jedną z najlepiej prosperujących, 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 nasze globalne operacje były konkurencyjne na arenie międzynarodowej i generowały trwałą wartość dla akcjonariuszy. Nasza strategia pozwala nam rozwijać działalność poprzez znaczące inwestycje w nasze marki i zakłady produkcyjne; oraz, w stosownych przypadkach, poprzez nabywanie marek. Naszym nadrzędnym celem jest zapewnienie efektywnego wzrostu, konsekwentnego tworzenia wartości, wiarygodności i zaufania oraz zaangażowanych ludzi dla wszystkich naszych interesariuszy.

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

2. STRATEGIA PODATKOWA GRUPY

Polityka Podatkowa i Ramy Kontroli Podatkowej Diageo mają zastosowanie do wszystkich spółek w grupie. Nasze podejście do podatków ma na celu umożliwienie i wspieranie naszych ambicji i strategii biznesowej, a także zrównoważenie różnych interesów naszych interesariuszy, w tym inwestorów, rządów, naszych 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 spółek, takich jak nasza. Chociaż 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.

Zapewniamy, że jako firma dysponujemy mechanizmami umożliwiającymi przestrzeganie naszej Polityki Podatkowej. Prowadzimy i raportujemy nasze tematy podatkowe w sposób zapewniający zgodność z prawem i zgodnie 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 ("Our Code") wyznacza standardy oczekiwane od wszystkich osób pracujących w/ lub dla Diageo, a nasza Polityka Podatkowa wynika z jego zasad.

3. ZASADY, 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 w oparciu o rzetelne zasady handlowe, 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 spójną wartość i odpowiadać na interesy naszej szerszej grupy interesariuszy, w tym naszych pracowników, rządów, klientów, konsumentów, dostawców 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 i istnieje duże prawdopodobieństwo, że nasza pozycja zostanie utrzymana. W stosownych przypadkach zwracamy się o poradę zewnętrzną 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 i złożona globalna firma, a nasze produkty są sprzedawane w ponad 180 krajach, z których każdy ma własne ramy regulacyjne. Nasza działalność podlega wielu rodzajom podatków. Ryzyka, które mogą wynikać z tej złożoności oraz skali biznesu obejmują: interpretacje i zmiany w przepisach podatkowych; zapewnienie zgodności z przepisami; dokładne, przejrzyste i pewne raportowanie kosztów podatkowych; ryzyka transakcyjne i ryzyko utraty reputacji.

Odpowiednio i terminowo identyfikujemy, oceniamy i uwzględniamy wszystkie te potencjalne ryzyka podatkowe. Dysponujemy wewnętrznymi mechanizmami kontroli i procesami w celu zarządzania i monitorowania tych ryzyk na bieżąco.

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 polityk Komitetowi Finansowemu Diageo

plc. Komitet Finansowy, składający się z kadry kierowniczej wyższego szczebla posiadającego odpowiednią wiedzę specjalistyczną (w tym Dyrektora Generalnego i Dyrektora Finansowego), jest organem nadzorującym 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 obliczanie podatków, w tym zapewnienie zgodności z prawem, a także ułatwia interakcje między działami biznesowymi, które mają wpływ na płacone przez nas podatki.

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

Czynnościami podatkowymi zarządzają pracownicy dedykowani zarówno dla danego kraju, jak i regionu, wspierani przez ekspertów merytorycznych Diageo oraz zewnętrznych konsultantów. W przypadku Diageo Polska funkcją podatkową zarządza głównie dedykowany Market Tax Lead, wspierany przez wykwalifikowanych pracowników Grupy Diageo .

Audytorzy, zarówno wewnątrzni, jak i zewnątrzni, oraz zewnątrzni doradcy odgrywają ważną rolę w zarządzaniu funkcją podatkową przez Diageo. Diageo pozyskuje 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 wewnętrzne procesy i kontrole, które mają na celu zapewnienie, że wszystkie deklaracje są składane kompletnie a płatności podatkowe dokonywane w sposób dokładny i terminowy. Procesy podatkowe są opisane w Procedurach Stanowiskowych (Desk Top Procedure) i innych dokumentach proceduralnych.

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, podatku cukrowego, opłat za licencję na obrót alkoholem oraz opłaty za opakowania z tworzyw sztucznych.

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

Do głównych procesów podatkowych stosowanych przez Diageo Polska należą:

1. Proces rozliczania podatku VAT - miesięczne przygotowywanie i raportowanie podatku od towarów i usługi (JPK VAT i Informacja podsumowująca VAT-UE)
2. Proces dotyczący podatku akcyzowego - miesięczne przygotowywanie i raportowanie akcyzy (AKC-4), zarządzanie płatnościami zobowiązań dziennych
3. Proces dotyczący opłaty od wyrobów alkoholowych – obliczanie, sporządzanie i składanie informacji o opłacie od sprzedaży alkoholu w opakowaniach do 300 ml (ALK-1)
4. Proces dotyczący podatku cukrowego - obliczenie, przygotowanie i składanie informacji o wysokości zobowiązania z tytułu podatku cukrowego (CUK-2)

5. Proces CIT – coroczne przygotowanie i złożenie informacji o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT-8, CIT-10Z, zgłoszenie CBC-P)
6. Proces wynagrodzeń w tym rozliczanie PIT i innych obciążeń płacowych
7. Proces dotyczący podatku u źródła – weryfikacja kontrahentów pod kątem podatku u źródła, coroczne składanie IFT-2R
8. Regularny przegląd polityki cen transferowych i jej wdrażanie w celu zapewnienia zgodności transakcji z zasadą ceny rynkowej, przygotowanie Dokumentacji Cen Transferowych wraz ze złożeniem TPR-C
9. Proces weryfikacji kontrahentów - w tym sprawdzenie, czy są oni czynnymi podatnikami VAT i czy używany przez nich rachunek bankowy znajduje się na liście podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT zwanej "Białą Listą"
10. Proces –Order-to-cash (OTC) obejmująca proces faktur korygujących sprzedaż
11. Procedura przetwarzania faktur zakupu
12. Procedura prowadzenia kasy rejestrującej
13. Procesy kontroli wewnętrznej (CARM – Control Assurance and Risk Management)
14. Procedura składu podatkowego
15. Procedura dotycząca banderol
16. Proces dotyczący opłaty za opakowania z tworzyw sztucznych - coroczne składanie raportu w BDO (baza danych o produktach i opakowaniach oraz gospodarce odpadami).

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, korespondencja, udzielanie informacji dla urzędu i wyjaśnianie wątpliwych kwestii odbywa się w sposób profesjonalny i terminowy.

Spółka zwraca się również do organów podatkowych o wydawanie wytycznych i interpretacji indywidualnych w razie potrzeby potwierdzenia prawidłowości stosowanych przepisów prawa podatkowego.

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

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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.19), wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.19), wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.)

W roku podatkowym lipiec 2022/czerwiec 2023 Diageo Polska złożyło wniosek o jedną interpretację indywidualną dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

We wspomnianym okresie Diageo Polska nie wnioskowała 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 od lipca 2022 r. do czerwca 2023 r. Grupa nie prowadziła żadnych działań restrukturyzacyjnych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Diageo Polska w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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 od lipca 2022 r. do czerwca 2023 r. 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

Podmiotem dominującym w Grupie 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.

Diageo Polska prowadzi działalność dystrybucyjną i marketingową 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 od Diageo Brand BV (w Holandii) w celu sprzedaży na rynku polskim. W tym kontekście Diageo Brand BV działa jako globalny partner handlowy w imieniu podmiotów będących właścicielami marek Diageo. W roku obrotowym FY23 wartość ta wyniosła 187,247,013 tys. zł.
2. Typ transakcji 2 – zarządzanie wewnętrzne i usługi profesjonalne oraz usługi informatyczne Diageo Polska otrzymuje usługi profesjonalne i zarządcze oraz usługi informatyczne od innych podmiotów grupy w celu wsparcia jej w działaniach marketingowych i dystrybucyjnych. W roku obrotowym FY23 transakcja ta wyniosła 17,043,562 tys. zł.
Diageo Polska świadczyła również usługi zarządcze na rzecz podmiotu z grupy, a wartość tej transakcji w roku FY23 wyniosła 3,217,956 tys. Zł
3. Typ transakcji 3 – Transakcje związane z między firmowymi usługami finansowymi.

Diageo Polska, jako pożyczkobiorca, pozyskała finansowanie na pokrycie zobowiązań wobec swoich kontrahentów. Na dzień 30 czerwca 2023 r. Saldo zadłużenia wynosiło 14.557 663,18 tys. zł.

W zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi 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.