

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r.

Bacardi Martini Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

1. Informacje o realizacji strategii podatkowej

Bacardi-Martini Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: "BMP" lub "Spółka") jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych podlegająca w Polsce opodatkowaniu od całości swoich dochodów, której roczny przychód w roku podatkowym zakończonym z dniem 31 marca 2021 r. przekroczył 50 mln EUR. W związku z powyższym, Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za lata podatkowe zakończone po 31 grudnia 2020 r. Niniejszy dokument stanowi informację o realizacji strategii za rok podatkowy 2021 (zakończony z dniem 31 marca 2021 r.), dokument ten został sporządzony zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2021 poz. 1800 ze zm.).

2. Informacje o BMP

BMP jest częścią Bacardi Group (www.bacardilimited.com), największej prywatnej firmy spirytusowej na świecie. BMP jest dystrybutorem produktów Bacardi w Polsce. Produkty Bacardi obejmują rummy Bacardi, wódkę Grey Goose, whisky, gin Bombay Sapphire, wermut Martini i inne napoje alkoholowe.

Informacje ogólne o BMP:

Nazwa Spółki	Bacardi Martini Polska sp. z o.o.
Data założenia	4 kwietnia 1995
Adres siedziby Spółki	Wołoska 22, 02-675 Warszawa
Dane identyfikacyjne KRS #	0000084196
NIP #	5271022944
REGON #	0109512200
Data wpisu Spółki do rejestru przedsiębiorców KRS	23 stycznia 2002

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

Podejście firmy Bacardi do kwestii podatkowych zostało określone w Globalnej Strategii Podatkowej, która jest zgodna z Kodeksem Postępowania Bacardi Group (Code of Conduct).

Kodeks Postępowania został wprowadzony przez Zarząd Bacardi i ma zastosowanie do wszystkich pracowników. Kodeks wspiera profesjonalistów w ich kluczowych obowiązkach, wyznacza ich modelowe zachowanie oraz w jaki sposób pracują z partnerami zewnętrznymi. Jak zostało to opisane w Kodeksie Postępowania, Bacardi dostrzega również istotne zainteresowanie rządów regulacją i opodatkowaniem transgranicznego handlu napojami alkoholowymi. Z tego powodu, Bacardi oraz pracownicy Bacardi Group muszą zawsze przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów dotyczących ceł, podatków, handlu transgranicznego i transportu produktów.

Zgodnie z Globalną Strategią Podatkową, zarządzanie podatkami w BMP koncentrowało się na zarządzaniu ryzykiem finansowym oraz ryzykiem utraty reputacji, zapewniając zgodność z przepisami podatkowymi, przyjmując zachowawcze podejście do planowania podatkowego i zarządzania ryzykiem.

Ponadto, kontrola wewnętrzna Bacardi opierała się na kryteriach określonych w dokumencie Internal Control – Integrated Framework (2013) opublikowanym przez Committee of Sponsoring Organizations

of the Treadway Commission (COSO). Ramy kontroli wewnętrznej obejmowały procesy i procedury podatkowe służące zarządzaniu i zapewnieniu wypełniania obowiązków wynikających z prawa podatkowego. Wyżej wymienione procesy i procedury obejmowały następujące elementy:

- Procedura dotycząca rezerw na podatek dochodowy od osób prawnych oraz obliczania podatku dochodowego od osób prawnych – określająca proces dla przygotowania rocznej rezerwy na podatek dochodowy od osób prawnych oraz kalkulacji podatkowej wykorzystywanej do przygotowania rocznej deklaracji CIT dla BMP.
- Opis procesu zgodności z przepisami VAT – określający m.in. proces przygotowania rejestrów VAT i sporządzania deklaracji VAT.
- Procedura "Withholding tax & vendor due diligence" – wprowadzająca proces identyfikacji oraz wypełniania obowiązków w zakresie podatku u źródła (WHT), w tym zbierania wymaganej dokumentacji.
- Obowiązująca dla Polski procedura przekazywania (raportowania) do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) informacji o schematach podatkowych – wprowadzająca proces do identyfikacji, oceny oraz raportowania schematów podatkowych.

BMP zapewniła zgodne i terminowe rozliczenia podatkowe i płatności poprzez wdrożenie, kontrolę, monitorowanie i dokumentowanie powyższych procesów i procedur. BMP regularnie (miesięcznie i kwartalnie) realizowała powyższe procesy i procedury oraz przestrzegała ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej. W swoim działaniu BMP była wspierana przez zespół Global Tax.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka jest zobowiązana do rozliczania następujących podatków:

- Cło i podatek akcyzowy,
- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- Podatek od towarów i usług (VAT),
- Podatek u źródła (WHT),
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) oraz pracownicze składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS).

W ciągu ostatniego roku podatkowego Spółka dopełniła obowiązków podatkowych w sposób zgodny z przepisami oraz w terminie, co spowodowało zapłatę podatku w wysokości 24,5 mln PLN z tytułu VAT i CIT.

Spółka nie zidentyfikowała obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Spółka przestrzegała obowiązującej w Polsce procedury MDR w celu identyfikacji, oceny i raportowania odpowiednich schematów podatkowych.

5. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie wzięła udziału w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W ciągu roku podatkowego Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w tym z podmiotami

powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Transakcje z podmiotami powiązanymi obejmowały:

Nazwa transakcji	Kraj	Podmiot powiązany	Wartości wynikające z faktur, umów lub innych dokumentów (PLN)	
			Przychód	Koszt
Działalność dystrybucyjna Spółki - Zakup towarów				
Transakcja 1a: Zakup towarów handlowych od Martini Polska sp. z o.o.	Polska	Martini Polska sp. z o.o.		54 217 492,04 ¹
Transakcja 1b: Zakup towarów handlowych od Tradall SA	Szwajcaria	Tradall SA	-	70 881 371,68 ²
Działalność dystrybucyjna Spółki - Refaktura kosztów marketingowych				
Transakcja 2a: Refaktura wydatków marketingowych z Martini Polska sp. z o.o.	Polska	Martini Polska sp. z o.o.	8 121 450,45	-
Transakcja 2b: Refaktura wydatków marketingowych z Bacardi-Martini B.V.	Holandia	Bacardi-Martini B.V.	15 592 656,24	-
Usługi wspierające podstawową działalność Spółki - Usługi wsparcia jednostki biznesowej (HUB)				
Transakcja 3: Usługi wsparcia jednostki biznesowej (HUB)	Holandia	Bacardi-Martini B.V.	4 413 639,12 ³	-
	Szwajcaria	Tradall SA	897 502,34	
Transakcja finansowa				
Transakcja 4: Uzyskanie pożyczek wewnątrzgrupowych	Holandia	Bacardi-Martini B.V.		304 904,44 ⁴

Spółka spełniła właściwe wymogi dotyczące cen transferowych w Polsce oraz odpowiednio udokumentowała transakcje z podmiotami powiązanymi w dokumentacji lokalnej za rok 2021, która to

¹ Wartość transakcji uwzględnia korekty cen transferowych.

² Wartość transakcji uwzględnia korekty cen transferowych.

³ Kwota obejmuje korektę narzutu zysku, która dotyczy poprzedniego roku obrotowego (FY2020).

⁴ Na kwotę tę składają się odsetki w wysokości 294 606,29 zł dotyczące roku podatkowego 2021 i zaksięgowane w roku podatkowym 2021 oraz odsetki w wysokości 10 298,15 zł dotyczące roku podatkowego 2021 i zaksięgowane w roku podatkowym 2022. Wartość kapitału pożyczkowego zgodnie z umową wyniosła 300 000 000 zł. Na dzień 1 kwietnia 2020 r. (pierwszy dzień roku podatkowego 2021) poziom zadłużenia wynosił 42 712 572,54 zł, a na dzień 31 marca 2021 r. (ostatni dzień roku podatkowego 2021) – 18 201 758,89 zł. Najwyższa kwota kredytu do spłaty w ciągu roku wyniosła 65 674 448,21 zł.

została wsparta odpowiednimi analizami porównawczymi. Ponadto Spółka złożyła informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

7. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W trakcie roku podatkowego będącego przedmiotem niniejszej informacji Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych restrukturyzacji, które mogłyby wpłynąć na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Należy zauważyć, że w roku podatkowym 2022 Grupa Bacardi zdecydowała o uproszczeniu modelu łańcucha dostaw w Polsce. Od roku 2022 wszystkie produkty Martini będą importowane i sprzedawane bezpośrednio przez BMP konsumentom w Polsce, za wyjątkiem wermutu Martini, który będzie sprzedawany konsumentom przez podmiot powiązany, Martini Polska sp. z o.o. Przed tą zmianą Martini Polska sp. z o.o. działała jako importer wermutów do Polski.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W trakcie roku podatkowego będącego przedmiotem niniejszej informacji Spółka nie prowadziła rozliczeń podatkowych w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wymienionych w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

9. Informacje o wnioskach złożonych przez Spółkę

W danym roku podatkowym Spółka nie złożyła następujących wniosków:

- o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.