



BROWN-FORMAN

POLSKA

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Brown-Forman Polska sp. z o.o.

za rok podatkowy 2021

21 kwietnia 2022 r.



BROWN-FORMAN

POLSKA

WYKAZ SKRÓTÓW I DEFINICJI

Brown-Forman Polska	Spółka: Brown-Forman Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie.
Brown-Forman Corporation	Brown-Forman Corporation – spółka prawa amerykańskiego z siedzibą w Louisville, Kentucky, pośredni udziałowiec Brown-Forman Polska.
Grupa BF	Brown-Forman Corporation wraz z podmiotami powiązanymi.
Informacja	Niniejsza informacja o strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym zakończonym 30 kwietnia 2021 roku przez Brown-Forman Polska.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki zakończony 30 kwietnia 2021 r.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 143 ze zm.)



BROWN-FORMAN

POLSKA

WSTĘP

Niniejsza Informacja o strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym przez Brown-Forman Polska stanowi realizację obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT. Celem niniejszej Informacji jest wypełnienie wskazanego wyżej obowiązku ustawowego i przedstawienie najważniejszych informacji o faktycznie realizowanej przez Spółkę w Roku podatkowym strategii podatkowej.

Brown-Forman Polska sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, KRS 0000055791, NIP 5260013887, należy do międzynarodowej grupy Brown-Forman („Grupa BF”) zajmującej się produkcją, butelkowaniem, importem, eksportem, promocją oraz sprzedażą szerokiej gamy napojów alkoholowych o rozpoznawalnych markach. Grupa BF zatrudnia ponad 4800 osób na sześciu kontynentach a światowa siedziba grupy znajduje się w Stanach Zjednoczonych. Brown-Forman Corporation jest największą amerykańską firmą produkującą wyroby spirytusowe i winiarskie o zasięgu globalnym.

Brown-Forman Polska jest jedynym dystrybutorem na rynku polskim alkoholi sprzedawanych pod markami należącymi do Grupy BF. W swojej działalności Spółka dąży do wzmocnienia wzrostu na rynku lokalnym oraz zwiększenia swojej rentowności. Na co dzień Brown-Forman Polska koncentruje się na zaspokajaniu potrzeb swoich klientów poprzez realizację ogólnej strategii Grupy BF na szczeblu lokalnym.

Jako członek Grupy BF, Spółka zdaje sobie sprawę, że rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych jest kluczowe dla zapewnienia państwu oraz samorządom środków na funkcjonowanie, w tym wypełnianie zadań z zakresu polityki społecznej. Z tego względu, w swojej codziennej działalności Brown-Forman Polska szczególnie dba o aktualizację wiedzy dotyczącej prawa podatkowego.

Niniejsza Informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c ustawy o CIT i przedstawia informacje o:

- 1) stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- 2) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 3) realizacji przez podatnika 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,
- 4) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości,



BROWN-FORMAN

POLSKA

ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

5) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,

6) złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,

7) dokonywanych rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE WDROŻONE I STOSOWANE PRZEZ BROWN-FORMAN POLSKA

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Spółka dokłada wszelkich starań mających na celu realizację polityki podatkowej, która opiera się na kilku kluczowych aspektach:

- Przywiązanie do działania z poszanowaniem obowiązujących przepisów prawa

Dbamy o przestrzeganie prawa podatkowego jak również aktualnej praktyki podatkowej w Polsce. Brown-Forman Polska stosuje systemy i rozwiązania IT wspierające procesy księgowo, przestrzeganie prawa podatkowego jak i poprawność rozliczeń podatkowych. Obejmuje to również transparentność i przekazywanie organom podatkowym wszystkich istotnych faktów i okoliczności, jak również korzystanie z dostępnych ulg podatkowych.



BROWN-FORMAN

POLSKA

- Odpowiedzialność w zakresie spraw podatkowych

W procesie planowania działalności operacyjnej i handlowej, kwestie podatkowe są jednym z obszarów który jest szczególnie analizowany i rozpatrywany, co ma na celu maksymalizację wartości w oparciu o zasady zrównoważonego rozwoju. Każda podejmowana decyzja biznesowa ma uzasadnienie handlowe i ekonomiczne oraz w pełni uwzględnia potencjalny wpływ na reputację i realizowane cele Grupy BF.

- Efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym

Ze względu na skalę działalności oraz ilość obowiązków podatkowych do spełnienia, od czasu do czasu nieuchronnie pojawia się ryzyko związane z właściwą interpretacją skomplikowanych przepisów prawa podatkowego. Aktywnie staramy się identyfikować, oceniać, monitorować i zarządzać tym ryzykiem. Zgodnie z naszą strategią, regularnie korzystamy z zewnętrznego doradztwa w sprawach podatkowych, aby mieć pewność, że działamy i pozostajemy w zgodzie z przepisami podatkowymi.

- Konstruktywna postawa do współpracy z Krajową Administracją Skarbową

W kontaktach z Krajową Administracją Skarbową kierujemy się uczciwością, rzetelnością, szacunkiem i sprawiedliwością, a także duchem współpracy w zakresie przestrzegania przepisów. Zachowujemy przejrzystość w kontaktach z Krajową Administracją Skarbową, a w przypadkach wymagających interpretacji lub dodatkowych ustaleń, współpracujemy z nią w celu prawidłowego określenia kwoty należnego podatku. W miarę możliwości robimy to poprzez bieżące kontakty, dążąc do osiągnięcia porozumienia i pewności co do rozliczeń podatkowych na jak najwcześniejszym etapie.

W Brown-Forman Polska funkcjonuje szereg procedur, do których stosowanie się przez pracowników zapewnia zgodność z obowiązującymi przepisami prawa oraz poprawność dokonywanych rozliczeń podatkowych, w szczególności adresujących takie kwestie jak:

1. Obieg i kontrolę dokumentów finansowych,
2. Przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (Procedura Mandatory Disclosure Rules (MDR)),

Spółka przestrzega również zasad i standardów wypracowanych w ramach całej Grupy BF, które opierają się na wspólnych wartościach i zasadach postępowania. Wspólne wartości etyczne, takie jak uczciwość, zaufanie, szacunek, praca zespołowa i jakość, znajdują odzwierciedlenie we wszystkich obszarach prowadzonej działalności, w tym również w obszarze podatkowym.



BROWN-FORMAN

POLSKA

2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W Roku podatkowym Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej (np. Program Współdziałania, wniosek o APA).

3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH ORAZ SCHEMATY PODATKOWE PRZEKAZANE SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ramach wdrożonej w Brown-Forman Polska wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, Spółka nie zidentyfikowała schematów mogących rodzić obowiązek raportowania. W związku z tym w Roku podatkowym Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. INFORMACJA O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W Roku podatkowym Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi, w tym nierezydentami, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok podatkowy zakończony 30 kwietnia 2021 r. Transakcje te dotyczyły zakupu wyrobów alkoholowych, które były realizowane z poszanowaniem zasady ceny rynkowej.

5. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała, a także nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH DO ORGANÓW PODATKOWYCH WNIOSKACH

W Roku podatkowym Spółka nie złożyła:

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



BROWN-FORMAN

POLSKA

7. INFORMACJA DOTYCZĄCA DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.