

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

IMPERIAL TOBACCO POLSKA MANUFACTURING S.A.

Dokument przedstawia opis strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym 01.10.2020 – 30.09.2021 przez Imperial Tobacco Polska Manufacturing S.A. z siedzibą w Radomiu, będącej częścią Grupy Imperial Brands.

Przedmiotem działalności gospodarczej prowadzonej przez Imperial Tobacco Polska Manufacturing S.A. jest produkcja wyrobów tytoniowych oraz zestawów startowych NGP. Działalność produkcyjna odbywa się w fabryce w Radomiu.

Imperial Tobacco Polska Manufacturing S.A. jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym zakończonym 30 września 2021 r. W związku z tym Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy zakończony 30 września 2021 r.

Informacja ta została sporządzona i podana do publicznej informacji zgodnie z przepisami art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych opublikowanej w Dzienniku Ustaw z 30 listopada 2020 r. poz. 2123 i zawiera informacje o:

1. Stosowanych przez Spółkę:
 - Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - Dobrowolnych formach współpracy z organami KAS;
2. Realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą;
3. Transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego

- sprawozdania finansowego Podmiotu, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi RP;
4. Planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podmiotu, dla którego jest składana informacja lub podmiotów powiązanych;
 5. Złożonych wnioskach o wydanie:
 - Ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej);
 - Interpretacji przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji Podatkowej);
 - Wiążącej informacji stawkowej (art. 42a Ustawy o VAT);
 - Wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym);
 6. Rozliczeniach podatkowych dokonywanych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Postępowanie Spółki w sprawach podatkowych oparte jest na obowiązujących przepisach prawa podatkowego, ogólnie obowiązujących zasadach podatkowych oraz na powszechnie przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie.

Spółka:

- Przestrzega lokalnych zasad i przepisów,
- Płaci podatki i opłaty wymagane przepisami prawa,
- Decyzje biznesowe nie są uwarunkowane tylko względami (korzyściami) podatkowymi.

Pracownicy Spółki korzystają z wewnętrznych instrukcji i procedur dotyczących poszczególnych podatków, które są uaktualniane na bieżąco.

W zakresie cen transferowych Spółka działa na podstawie opracowanej przez Grupę Imperial Brands Polityce Cen Transferowych. Zapewnia to prawidłowe ustalenie rynkowych cen naszych wyrobów.

Ewidencje prowadzone w Spółce zapewniają prawidłowość i rzetelność dokumentowania operacji gospodarczych. Działania w tym zakresie mają na celu zapewnienie opodatkowania produkowanych oraz sprzedawanych wyrobów tytoniowych zgodnie z obowiązującymi przepisami akcyzowymi oraz zapewnienie opodatkowania dostaw tych wyrobów i świadczonych przez Spółkę usług zgodnie z przepisami dotyczącymi podatku od towarów i usług.

Pracownicy Działu Finansowego uczestniczą w szkoleniach podnoszących ich kwalifikacje i rozszerzających wiedzę w obszarach podatkowych. Spółka zapewnia pracownikom dostęp do

www.imperial-tobacco.com

Imperial Brands PLC Group

IMPERIAL TOBACCO POLSKA MANUFACTURING S.A.

KRS 0000075408, Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z Siedzibą w Świdniku

VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

NIP: 796-10-02-877 REGON: 670722645 BDO: 000025333

Kapitał zakładowy wynosi 37 550 540 PLN – w całości wpłacony

różnego rodzaju źródeł wspierających rozwój kompetencji w zakresie finansów i podatków. Dzięki temu jesteśmy w stanie sprostać oczekiwaniom, które wymagają by nasze transakcje były oparte na godnych zaufania, zgodnych z obowiązującymi normami prawnymi praktykach. Dzięki temu jesteśmy rzetelnymi i godnymi zaufania partnerami. Działamy zawsze w dobrej wierze w kontaktach z organami podatkowymi i innymi instytucjami.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku finansowym 2021 (01.10.2020 – 30.09.2021) Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacja o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Działamy w sposób rzetelny, staranny we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego. Po uwzględnieniu charakteru, rodzaju i zakresu działalności, Spółka wywiązywała się terminowo z płatności i innych zobowiązań w zakresie:

- podatku akcyzowego,
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (WHT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS),
- podatku od nieruchomości,
- ceł.

Spółka zrealizowała również swoje obowiązki w zakresie cen transferowych jak również wywiązała się z obowiązków w zakresie przekazania informacji podatkowych o umowach zawartych z nierezydentami a także inne do których przygotowania i przekazania była zobowiązana.

Deklaracje, informacje podatkowe oraz inne dane podatkowe były przekazywane do odpowiednich urzędów w obowiązującym terminie.

Ponadto Spółka poniosła opłaty:

- na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON)

- za wieczyste użytkowanie gruntów,
- za wprowadzanie gazów i pyłów do powietrza atmosferycznego,
- za pobór wody,
- inne opłaty środowiskowe (w tym m.in. opłata produktowa),
- inne obowiązkowe opłaty wynikające z przepisów.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2021 (01.10.2020 – 30.09.2021) Spółka nie zidentyfikowała nowych schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ustawy Ordynacja Podatkowa. W związku z powyższym nie była zobowiązana do ich przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. W ramach powtórnego raportowania ze względu na unieważnienie wcześniej złożonych schematów transgranicznych, Spółka złożyła schematy w liczbie dwóch. Powtórna analiza transakcji objętych wcześniejszym raportowaniem spowodowała złożenie schematów jako schematy podatkowe krajowe. Obydwa zgłoszenia dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych:

- MDR3070944/21;
- MDR6312606/21.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym 2021 (01.10.2020 – 30.09.2021) Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi. Wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, przekroczyły następujące transakcje:

- Sprzedaż wyrobów gotowych;
- Zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji;
- Finansowanie wewnątrzgrupowe.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W związku z możliwością, którą dają obowiązujące przepisy akcyzowe Spółka planuje zmienić model sprzedaży krajowych wyrobów tytoniowych. Sprzedaż w procedurze zawieszzonego poboru akcyzy do Składu Podatkowego naszego odbiorcy (podmiot powiązany) spowoduje przesunięcie obowiązku podatkowego w czasie oraz zmieni podmiot odpowiedzialny za odprowadzenie podatku akcyzowego do Skarbu Państwa.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Spółka w roku finansowym 2021 (01.10.2020 – 30.09.2021)

1. Złożyła wnioski o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.) w liczbie dwóch;
2. Nie składała wniosków 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 od towarów i usług.

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

Spółka w roku finansowym 2021 (01.10.2020 – 30.09.2021) nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji Podatkowej.