

**Informacja o  
realizowanej  
strategii podatkowej  
SIG sp. z o.o.  
za rok podatkowy 2020**

## Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	<b>2</b>
<b>II. Informacje ogólne</b> .....	<b>2</b>
1. Informacje o Spółce .....	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki .....	2
<b>III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</b> .....	<b>2</b>
<b>IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą</b> .....	<b>3</b>
<b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	<b>4</b>
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi. ....	4
2. Informacje o 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 .....	6
<b>VI. Informacje o złożonych wnioskach</b> .....	<b>6</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	6
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa .....	6
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	6
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	6
<b>VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b> .....	<b>6</b>

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez SIG Sp. z o.o. obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy zasad rozliczeń stosowanych przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

Spółka SIG sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieście w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000135964, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Kamieńskiego 51, 30-644 Kraków, NIP 6792740424, REGON 356579493.

Spółka działa w obszarze dystrybucji materiałów budowlanych. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest handel hurtowy i detaliczny materiałami budowlanymi. Spółka dostarcza produkty do instytucjonalnych i indywidualnych odbiorców. SIG sp. z o.o. jest częścią międzynarodowego koncernu SIG plc z siedzibą w Wielkiej Brytanii notowanego na Londyńskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

### 2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski.

## III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Aby zidentyfikować ryzyko podatkowe w pierwszej kolejności Spółka definiuje swoje cele strategiczne z uwzględnieniem specyfiki branży w której działa, zakresu i skali działalności oraz założonego planu rozwoju. W roku podatkowym 2020 Zarząd Spółki zidentyfikował następujące priorytety, które w istotny sposób wpłynęły na działalność Spółki:

- 1) zwiększenie bazy klientów i dbałość o klientów już kupujących,
- 2) rozwój nowych produktów,
- 3) podjęcie decyzji o utworzeniu dwóch nowych oddziałów Spółki w roku 2021,
- 4) rozwój platformy e-commerce.

Istotnym ryzykiem dla dynamiki i rozwoju działalności Spółki mogą być zmiany m.in. przepisów podatkowych lub ich interpretacji. W związku z tym Spółka na bieżąco monitoruje zmiany kluczowych przepisów i sposobu ich interpretacji, starając się z odpowiednim wyprzedzeniem dostosowywać strategię Spółki do występujących zmian.

W Spółce obowiązuje procedura zarządzania ryzykiem podatkowym w postaci Polityki podatkowej Grupy SIG, mająca zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z

obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Procedura swoim zakresem kompleksowo obejmuje sposób realizacji obowiązków podatkowych oraz mechanizmy rozstrzygnięcia wątpliwości w sprawach z zakresu prawa podatkowego. Ponadto Polityka podatkowa Grupy SIG zawiera załączniki regulujące:

- proces rozliczania CIT;
- proces rozliczania VAT;
- kwestie: przeglądu rocznego strategii podatkowej, działanie Komitetu Podatkowego, systemu zarządzania ryzykiem i kontroli wewnętrznej.

Spółka dysponuje również odrębną procedurą regulującą problematykę raportowania schematów podatkowych. Spółka wdrożyła również:

- Procedurę administracyjną dot. wydatków kosztowych;
- Procedurę administracyjną dot. wydatków kapitałowych;
- Procedurę administracyjną dot. zarządzania środkami trwałymi;
- Procedurę użytkowania samochodów osobowych oraz procedurę użytkowania samochodów ciężarowych.

Jako instrukcje wewnętrzne funkcjonują w Spółce memoranda w zakresie:

- Rozliczania korzyści otrzymanych od dostawców nieodpłatnie;
- Obrotu opakowaniami;
- Podróży służbowych;
- Rozliczania kosztów transportu;
- Sprzedaży krajowej i za granicę;
- Zarządzania zapasami;
- Zarządzania zakupami.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka jest w procesie zawierania z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s §1 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie zawarła uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 81 ustawy o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

#### **IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki w odpowiedni sposób;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- monitoruje wartość transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi na potrzeby określenia obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych;

- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych;
- zarządza ryzykiem podatkowym.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku akcyzowego;
- podatku od towarów i usług (VAT).

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku 2020 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Ponadto Spółka informuje, że planowała przekazanie informacji o schemacie podatkowym w zakresie leasingu operacyjnego, jednakże z uwagi na art. 31y ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym został zawieszony od dnia 31 marca 2020 r. do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, w związku z czym informacja o powyższym schemacie podatkowym nie została przekazana do Szefa KAS w 2020 roku.

## V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

### 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 300 440 120,90 PLN (5% sumy bilansowej aktywów (15 022 006,05 PLN)

**W roku 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje:**

Lp.	Charakter transakcji		Kontrahent	
1.	transakcja finansowa	udzielenie pożyczki	SIG PLC	nierezydent
2.	transakcja usługowa	nabycie	SIG PLC	nierezydent
3.	transakcja towarowa	nabycie	Sitaco sp. z o.o	rezydent

4.	transakcja finansowa	zaciągnięcie pożyczki	Sitaco sp. z o.o	rezydent
5.	transakcja usługowa	sprzedaż	Sitaco sp. z o.o	rezydent
6.	transakcja towarowa	sprzedaż	Sitaco sp. z o.o	rezydent
7.	transakcja inna	nabycie	Sitaco sp. z o.o	rezydent
8.	transakcja usługowa	sprzedaż	Sitaco sp. z o.o sp. k	rezydent
9.	transakcja usługowa	nabycie	Sitaco sp. z o.o sp. k	rezydent
10.	transakcja finansowa	zaciągnięcie pożyczki	Sitaco sp. z o.o sp. k	rezydent
11.	transakcja usługowa	nabycie	SAS SIG FRANCE	nierezydent
12.	transakcja towarowa	sprzedaż	SIG Ireland	nierezydent
13.	transakcja towarowa	nabycie	WEGO SYSTEMBAUSTOFFE GMBH	nierezydent
14.	transakcja inna	sprzedaż	WEGO SYSTEMBAUSTOFFE GMBH	nierezydent

Kontrahent	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji
SIG PLC	kapitałowe	37 164 885,18 PLN
Sitaco sp. z o.o	kapitałowe	19 335 998,35 PLN
Sitaco sp. z o.o sp. k	kapitałowe	3 964 360,54 PLN
SAS SIG FRANCE	kapitałowe	229 564,76 PLN
SIG Ireland	kapitałowe	79 569,00 PLN
WEGO SYSTEMBAUSTOFFE GMBH	kapitałowe	45 087,36

Dodatkowo Spółka – w związku z przynależnością do Grupy SIG PLC – przystąpiła do Umowy Kredytu zawartej przez SIG plc w charakterze dodatkowego gwaranta, udzielającego gwarancji dla nabywców obligacji wyemitowanych przez SIG plc. Zobowiązanie gwaranta jest ograniczone do wartości aktywów firmy z ostatniego rocznego sprawozdania minus wartość bieżących zobowiązań, w roku 2020 to kwota 190 256 865,77 PLN.

- 2. Informacje o 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**

W roku 2020 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

## **VI. Informacje o złożonych wnioskach**

- 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa**

W roku 2020 Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług.

- 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- 4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## **VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotami zlokalizowanymi w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.