Informacja o realizowanej strategii podatkowej SIG sp. z o.o. za rok podatkowy 2021

Spis treści

I. Wstęp 2

II. Informacje ogólne 2

1. Informacje o Spółce 2
2. Cele podatkowej strategii Spółki 2

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 2

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 4

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych 5

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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. 5
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

VI. Informacje o złożonych wnioskach 7

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej..... 7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa 7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług..... 7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym..... 7

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową 7

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 2021.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka SIG sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia 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 2021 Zarząd Spółki kontynuował działanie w zakresie priorytetów z 2020 r., rok 2021 był najlepszym obrotowo i wynikowo rokiem w historii SIG.

Zgodnie z danymi GUS sektor budowy budynków niemieszkaniowych zanotował niewielki spadek o nieco ponad 1% w porównaniu z rokiem 2020. Na tym tle wyniki SIG były bardzo pozytywne, ponieważ spółka wykazała tylko trzynastoprocentowy wzrost obrotów w stosunku do roku ubiegłego (licząc w cenach stałych). Wzrostowi sprzedaży towarzyszył znaczny wzrost zysku brutto który był trzykrotnie wyższy niż w roku 2020. Również rentowność sprzedaży brutto została potrojona i wyniosła prawie 3%. W 2021 r. realizowane były:

1) zwiększenie bazy klientów o 14% w stosunku do 2020 r. i dbałość o klientów już kupujących,
2) rozwój nowych produktów,
3) podjęcie decyzji o utworzeniu kolejnych oddziałów Spółki w roku 2022,

4) rozwój platformy e-commerce - sprzedaż poprzez platformę e-commerce przekroczyła zakładany poziom i była ponad dwukrotnie wyższa niż w roku 2020.

Istotnym ryzykiem dla dynamiki i rozwoju działalności Spółki mogą być – jak w roku ubiegłym - 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 rozstrzygania wątpliwości w sprawach z zakresu prawa podatkowego. Ponadto Polityka podatkowa Grupy SIG zawiera załączniki regulujące:

— proces rozliczania CIT;
— proces rozliczania VAT;
— proces rozliczania WHT;
— proces rozliczania PCC
— kwestie: przeglądu rocznego strategii podatkowej, działanie Komitetu Podatkowego, systemu zrządzania 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;
— Zarzadzania 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.

29 marca 2022 r. Spółka zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowę 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 rozstrzyganiu 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 Rzeczpospolitej 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 powiązanymi na potrzeby określenia obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych;
- zarządza ryzykiem podatkowym.

W roku 2021 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 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku 2021 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 2021 roku. Informacja ta została złożona 18 października 2022 r., numer schematu podatkowego MDR7800104/22.

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

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 359 092 534,17 PLN (5% sumy bilansowej aktywów 17 954 626,71

PLN)

W roku 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje:

Lp.	Charakter transakcji		Kontrahent	
1.	transakcja finansowa	udzielenie pożyczki	SIG PLC	nierezydent
2.	transakcja usługowa	nabycie	SIG PLC	nierezydent
3.	transakcja usługowa	sprzedaż	SIG PLC	nierezydent
4.	transakcja towarowa	nabycie	Sitaco sp. z o.o	rezydent
5.	transakcja finansowa	zaciągnięcie pożyczki	Sitaco sp. z o.o	rezydent
6.	transakcja usługowa	sprzedaż	Sitaco sp. z o.o	rezydent
7.	transakcja towarowa	sprzedaż	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	SIG Afbouwspecialist B.V.	nierezydent
12.	transakcja towarowa	sprzedaż	SIG Ireland	nierezydent

13.	transakcja towarowa	nabycie	SIG Trading Limited	nierezydent
14.	transakcja towarowa	sprzedaż	SIG TECHNISCHE ISOLATIESPECIALIST B.V.	nierezydent

Kontrahent	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji
SIG PLC	kapitałowe	38 050 530,69 PLN
Sitaco sp. z o.o	kapitałowe	24 919 029,74 PLN
Sitaco sp. z o.o sp. k	kapitałowe	4 018 098,53 PLN
SIG Afbouwspecialist B.V.	kapitałowe	46 578,31 PLN
SIG Ireland	kapitałowe	18 790,33 PLN
SIG Trading Limited	kapitałowe	157 484,11 PLN
SIG TECHNISCHE ISOLATIESPECIALIST B.V.	kapitałowe	24 894,09 PLN

Spółka – w związku z przynależnością do Grupy SIG PLC – przystąpiła od 12 czerwca 2019 r. do Umowy Kredytu zawartej przez SIG plc w charakterze dodatkowego gwaranta, udzielającego gwarancji dla nabywców obligacji wyemitowanych przez SIG plc. Zobowiązanie gwaranta było ograniczone do wartości aktywów firmy z ostatniego rocznego sprawozdania minus wartość bieżących zobowiązań; na ostatni dzień trwania gwarancji 17 listopada 2021 r. to kwota 198 239 718,33 PLN.

Od 18.11.2021 r.: SIG przystąpiła jako gwarant wraz z innymi Spółkami Grupy SIG PLC - w celu dodatkowego zabezpieczenia finansowania - do umowy najwyżej uprzywilejowanego kredytu odnawialnego w kwocie 50.000.000 GBP, która została zawarta przez SIG plc a Lloyds Bank plc, również - do umowy nabycia dotyczącej Uprzywilejowanych Obligacji Zabezpieczonych o wartości około 300.000.000 EUR, z terminem wykupu w 2026 (umowa między SIG PLC a Pierwotnymi Nabywcami). SIG wraz z innymi spółkami Grupy ustanowiła również: umowę zastawu rejestrowego oraz zastawu finansowego na udziałach Spółki, umowę zastawu rejestrowego oraz zastawu finansowego na istotnych rachunkach bankowych Spółki, umowę przewłaszczenia na zabezpieczenie - pożyczki dla SIG PLC.

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 2021 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 2021 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 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 2021 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 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotami zlokalizowanymi w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
MARCIN TOMASZ SZCZYGIEŁ
Data: 2022.12.14 12:24:18 CET

Zarząd