

Opis strategii podatkowej dla

Sika Poland Sp. z o.o.

Za rok podatkowy 1.01.2022 – 31.12.2022



Spis treści

1. Wstęp	3
1.1. Określenie wymogów Informacji	3
1.2. Informacje podstawowe	4
1.3. Istotne zdarzenia w roku 2022	6
2. Procesy i procedury	7
2.1. Zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	7
2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	10
3. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP	11
4. Transakcje z podmiotami powiązanymi	12
5. Pozostałe informacje	15

1. Wstęp

1.1. Określenie wymogów Informacji

Niniejszy dokument stanowi opis strategii podatkowej Sika Poland za rok 2022.

Zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ("**Ustawa CIT**") w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2021 r., podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (dalej: „**Informacja**").

Zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy CIT Informacja obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do 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;
- 3) informacje o:
 - a) 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) 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,
- 4) informacje o 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 podatku od towarów i usług,

- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
- e) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych 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.

1.2. Informacje podstawowe

Sika Poland rozpoczęła działalność gospodarczą w 1991 r. Od momentu powstania jest częścią międzynarodowego koncernu Sika, jednego ze światowych liderów na rynku specjalistycznych produktów chemicznych dla branży budowlanej i przemysłu. Udziałowcem Sika Poland posiadającym 100% jej udziałów, jest Sika AG z siedzibą w Szwajcarii.

Podstawową działalnością Sika Poland jest dystrybucja wyrobów gotowych wytwarzanych w ramach koncernu Sika na rynku polskim oraz na rynkach wschodnich.

Sika Poland realizuje swoją sprzedaż w oparciu o dwa podstawowe kanały dystrybucji:

- kontrakty z generalnymi wykonawcami budowy tzw. „sprzedaż projektowa”,
- sprzedaż dystrybucyjna.

Oferta sprzedaży realizowanej w ramach sprzedaży dystrybucyjnej skierowana jest przede wszystkim do dużych sieci budowlanych, które prowadzą sprzedaż wyrobów gotowych kupowanych od Sika Poland do klientów indywidualnych. Oferta ta obejmuje m.in. następujące produkty:

- kleje i uszczelniacze,
- kleje do parkietów,
- pianki montażowe,
- materiały uszczelniające,
- zaprawy montażowe i naprawcze,
- dodatki do betonów i zapraw,
- posadzki i powłoki żywiczne.

W przypadku sprzedaży projektowej klientami Sika Poland są duże firmy budowlane, z reguły firmy wykonawcze. Paleta produktów oferowanych przez Sika Poland w ramach sprzedaży projektowej różni się od tych skierowanych do klientów indywidualnych. Z reguły są to produkty specjalistyczne. Do najważniejszych z nich należą:

- systemy modyfikacji betonu,
- systemy izolacji przeciwwodnych i uszczelnień,
- systemy naprawcze betonu,
- systemy wzmocnień konstrukcji,
- systemy antykorozyjne,
- systemy do bezpośredniego mocowania szyn.

Produkty oferowane przez Sika Poland zarówno w ramach sprzedaży projektowej jak i sprzedaży dystrybucyjnej charakteryzują się wysoką jakością. Wysoką jakość sprzedawanych przez Sika Poland produktów potwierdzają uzyskane przez Spółkę certyfikaty i świadectwa np. certyfikat uzyskany w 1998 r. potwierdzający zgodność systemu jakości z normą PN-ISO 9001 w zakresie projektowania usług handlowych, doradztwa technicznego oraz handlu produktami chemicznymi dla branży budowlanej i przemysłu.

Produkty zakupione od spółek z Grupy Sika są magazynowane na terenie zakładów Sika Poland w Warszawie i Krakowie a także w wynajmowanych magazynach w Ołtarzewie i Suchym Lesie.

Oprócz sprzedaży wyrobów zakupionych od spółek z Grupy, Sika Poland produkuje również wyroby własne w oparciu o technologię (technologia produkcyjna, receptury itp.) i know-how dostarczany przez Grupę Sika a konkretnie – Sika Technology AG.

Sika Poland jest wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem 0000121998. Posługuje się NIP nr 9510023364. Jej siedziba zlokalizowana jest w Warszawie przy ul. Karczunkowskiej 89. Od 1 stycznia 2021 r. podlega pod właściwość Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego (przed 1 stycznia 2021 r. – Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego).

Sika Poland prowadzi działalność w następujących lokalizacjach:

- Warszawa, ul. Karczunkowska 89 – pod adresem tym znajduje się budynek biurowy, budynki magazynowe, budynek produkcyjny mieszczący linię do produkcji domieszek do betonu i linię barwienia farb oraz laboratorium betonu. Sika Poland przysługuje prawo użytkowania wieczystego gruntu pod tym adresem.
- Kraków, ul. Karola Łowińskiego 40 – pod adresem tym znajduje się magazyn i centrum techniczne mieszczące salę szkoleniową i laboratorium. Sika Poland przysługuje prawo użytkowania wieczystego gruntu pod tym adresem.
- Suchy Las, ul. Kwarцова 4 – pod adresem tym znajduje się budynek biurowo-administracyjny i magazyn. Sika Poland jest właścicielem tej nieruchomości.
- Ołtarzew, ul. Poznańska 249 – pod adresem tym mieści się magazyn wynajmowany od firmy Trans Tok.
- Bydgoszcz, ul. Gdańska 125/7 – pod adresem tym mieści się wynajmowane biuro (Oddział Północno-Zachodni);
- Gdańsk, ul. Świętokrzyska 73 – pod adresem tym mieści się wynajmowane biuro (Oddział Północno-Zachodni);
- Wrocław, ul. O. Beyzyma 10/3 – pod adresem tym mieści się wynajmowane biuro (Oddział Południowo-Zachodni).

1.3. Istotne zdarzenia w roku 2022

W roku 2022 Sika Poland sprzedała część swojego biznesu (zorganizowaną część przedsiębiorstwa) w postaci Działu Protective Coatings do spółki Sherwin Williams Polska Sp. z o.o.

2. Procesy i procedury

2.1. Zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

W prowadzenie rozliczeń podatkowych zaangażowany jest Dział Księgowości Sika Poland.

Podatek VAT

Przed złożeniem JPK z deklaracją, dokonywana jest szczegółowa analiza w zakresie podatku należnego i naliczonego. W tym zakresie pracownicy Sika Poland korzystają z wewnętrznej procedury p.n. „Czynności kontrolne przed sporządzeniem deklaracji VAT-7”, w której opisane są poszczególne czynności sprawdzające. Obejmują one m.in.:

- Analizę faktur dotyczących zakupu usług od kontrahentów zagranicznych pod kątem obowiązku w zakresie importu usług (data wykonania usługi, kurs przeliczeniowy);
- Analizę wydatków związanych z zakupem i korzystaniem z samochodów osobowych (leasing, najem, paliwo, opłaty parkingowe, remonty, przeglądy itp.) pod kątem prawidłowego odliczenia podatku naliczonego (odliczenie 50% kwoty podatku naliczonego);
- Analizę wydatków związanych z zakupem usług hotelowych i gastronomicznych (brak prawa do odliczenia podatku naliczonego);
- Analizę nieodpłatnych wydań towarów pod kątem naliczenia podatku należnego (darowizny rzeczowe, wydania z magazynu, materiały reklamowe);
- Sprawdzenie czy nie ma obowiązku korekty odliczenia podatku VAT od faktur niezapłaconych;
- Identyfikację faktur zakupowych objętych mechanizmem podzielonej płatności;
- Identyfikację faktur sprzedażowych objętych mechanizmem podzielonej płatności;
- Analizę dokumentów uprawniających do zastosowania 0% stawki VAT w zakresie WDT i eksportu towarów (dokumenty przewozowe, komunikaty IE-599);
- Sprawdzenie zgodności podatku naliczonego z Księgą Główną;
- Sprawdzenie zgodności podatku naliczonego do odliczenia w miesiącach następujących z Księgą Główną;
- Sprawdzenie, czy dostawcy mają status czynnego podatnika VAT oraz czy widnieją na Białej Liście i w bazie VIES (dotyczy kontrahentów zagranicznych);
- Sprawdzenie zgodności podatku należnego z Księgą Główną;
- Uzgodnienie naliczenia i odliczenia VAT z tytułu importu usług i WNT;
- Uzgodnienie sprzedaży netto pomiędzy rejestrem a Księgą Główną;
- Sprawdzenie daty uzyskania potwierdzenia odbioru faktur korygujących;
- Sprawdzenie czy do wpłaconych zaliczek wystawiono faktury;
- Analizę sprzedaży pod kątem zastosowania właściwych kodów GTU w JPK.

Podatek dochodowy od osób prawnych

Zaliczki na podatek CIT płacone są metodą uproszczoną przewidzianą w art. 25 ust. 6 Ustawy CIT, co oznacza, że w trakcie roku Sika Poland nie dokonuje szczegółowej kalkulacji podstawy opodatkowania (kalkulacja sporządzana jest dopiero na etapie przygotowywania sprawozdania finansowego).

Do standardowych czynności podejmowanych w ramach sporządzania kalkulacji podstawy opodatkowania należy m.in.:

- Wyłączenie z kosztów rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych;
- Wyłączenie z przychodów i kosztów niezapłaconych odsetek i niezrealizowanych różnic kursowych;
- Wyłączenie z kosztów pozostałych pozycji nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (kosztów reprezentacji, PFRON, niewypłaconych na koniec roku wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych, odsetek budżetowych, niezapłaconych odsetek od zobowiązań, kar, składek na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa itp.);
- Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów amortyzacji dokonywanej wyłącznie dla celów rachunkowych;
- Zwiększenie kosztów uzyskania przychodów o amortyzację dokonywaną wyłącznie dla celów podatkowych;
- Analiza odpisów aktualizujących należności/kosztów spisania należności pod kątem możliwości ich zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów (analiza zgromadzonej dokumentacji w zakresie uprawdopodobnienia lub udowodnienia nieściągalności wierzytelności);
- Analiza kosztów usług niematerialnych pod kątem art. 15e Ustawy CIT (obliczenie wartości podatkowej aktywów i limitu kosztów);
- Analiza kosztów bezpośrednich poniesionych po dacie bilansowej a dotyczących roku poprzedniego.

Podatek u źródła

Sika Poland na bieżąco analizuje płatności dokonywane zagranicę (inne niż towarowe) pod kątem tego, czy podlegają one podatkowi u źródła. W każdym przypadku, gdy stwierdzone zostaje, że płatności dotyczą tytułów wskazanych w art. 21 lub 22 Ustawy CIT, Sika Poland gromadzi następującą dokumentację:

- Certyfikat rezydencji odbiorcy płatności (aktualizowany nie rzadziej niż raz na 12 miesięcy);
- Oświadczenie odbiorcy płatności o posiadaniu przezeń statusu rzeczywistego właściciela (beneficjenta) płatności (dotyczy należności licencyjnych i odsetek).

Z uwagi na powtarzalne płatności dokonywane w związku z: (a) wypłatą dywidendy na rzecz Sika AG, (b) ponoszeniem opłaty franszyzowej na rzecz Sika Technology AG oraz (c) odsetek od pożyczki wypłacanych na rzecz Sika Finans AG, Sika Poland co roku uzyskuje od tych podmiotów oświadczenia wskazane w art. 26 ust. 1f Ustawy CIT.

W przypadkach wątpliwych lub niejasnych odprowadzany jest podatek u źródła obliczony wg stawki 20%.

Sika Technology AG uzyskała opinię wydaną w oparciu o art. 26b Ustawy CIT o stosowaniu zwolnienia z podatku u źródła w odniesieniu do opłaty franszyzowej uiszczanej przez Sika Poland (opinia z dnia 30 lipca 2020 r. sygn. 1471-SPZ-3.4100.138.2019.BA.PB wydana przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego).

Sika Poland terminowo składa deklaracje CIT-10R oraz informacje IFT-2R.

Podatek dochodowy od osób fizycznych i ZUS

Całość rozliczeń w zakresie PIT oraz ZUS prowadzi dla Sika Poland firma zewnętrzna (Randstad). Działając w oparciu o pełnomocnictwo udzielone przez Zarząd Sika Poland, Randstad składa w jej imieniu deklaracje w zakresie PIT i ZUS.

Podatek akcyzowy

Sika Poland jest podatnikiem podatku akcyzowego w zakresie olejów smarowych składając miesięczne deklaracje AKC-U. Rozliczenia w zakresie akcyzy prowadzone są na zlecenie Sika Poland przez podmiot zewnętrzny – firmę INTRASTAT-XML Usługi Dla Firm Robert Misz.

Podatek od nieruchomości

Sika Poland jest podatnikiem podatku od nieruchomości w odniesieniu do gruntów, budynków i budowli zlokalizowanych w Warszawie (ul. Karczkowska 89), Krakowie (ul. Karola Łowińskiego 40) i Suchym Lesie (ul. Kwarцова 4). Podatek ten wpłacany jest odpowiednio do Urzędu Miasta Warszawy, Urzędu Miasta Krakowa i Urzędu Gminy Suchy Las.

Jednocześnie Sika Poland składa do ww. urzędów deklaracje DN-1. Podstawa opodatkowania w odniesieniu do gruntów i budynków określana jest w odniesieniu do ich powierzchni, natomiast w przypadku budowli opiera się na ich wartości początkowej przyjmowanej dla celów amortyzacji podatkowej.

Księgi rachunkowe

Księgi rachunkowe Sika Poland prowadzone są przy użyciu oprogramowania finansowo-księgowego SAP. Z poziomu tego oprogramowania generowane są również pliki JPK z deklaracją.

Dodatkowo Sika Poland korzysta z:

- Oprogramowania VIM (*Vendor Invoice Management*) służącego do autoryzacji i księgowania faktur wpływających do firmy elektronicznie oraz papierowo;
- Oprogramowania Inovio służącego do autoryzacji faktur zakupowych;
- Oprogramowania Concur służącego do obsługi rozliczeń bezgotówkowych i gotówkowych, w tym kosztów podróży służbowych;
- Oprogramowania K-Scanner by KPMG pozwalającego na weryfikację kontrahentów pod kątem figurowania przez nich na tzw. Białej Liście, liście podatników VAT czynnych i w bazie VIES.

Pozostałe zagadnienia

Do dyspozycji pracowników Działu Księgowości znajdują się publikacje i narzędzia internetowe w tym subskrypcja do bazy wiedzy Infor Lex.

W przypadku istotnych wątpliwości dotyczących rozliczeń podatkowych Sika Poland korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Sika Poland korzystała również ze wsparcia Kancelarii Olesiński i Wspólnicy (sporządzanie dokumentacji cen transferowych i analizy benchmarkingowej) oraz PwC (postępowania kontrolne).

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Brak takiej współpracy w roku 2022.

3. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

Sika Poland nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z uwagi na ich niewystępowanie.

Sika Poland jest podatnikiem w zakresie następujących podatków:

- Podatku VAT;
- Podatku dochodowego od osób prawnych;
- Podatku akcyzowego;
- Podatku od nieruchomości.

Sika Poland składała w roku 2022 następujące typy deklaracji podatkowych:

- JPK z deklaracją;
- AKC-U;
- CIT-8 (deklaracja złożona w roku 2023);
- DN-1;
- CIT-ST;
- TPR-C;
- ORD-U.
- IFT-2R;
- CIT-10R;
- PIT-11;
- PIT-4R;
- PIT-8AR.

Ponadto Sika Poland jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych od zatrudnianych przez siebie pracowników i zleceniobiorców.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Sika Poland sporządza również dokumentację transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi w zakresie:

- Franszyzy przemysłowej – umowa Franszyzy Przemysłowej zawarta z Sika Technology AG;
- Zakupu towarów;
- Zakupu usług informatycznych i oprogramowania od Sika Informationssysteme AG;
- Zakupu usług marketingowych i administracyjnych od Sika Europe Management AG;
- Pożyczki z Sika Finanz AG.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Suma bilansowa Sika Poland za rok 2021 wyniosła **90.433 tys. zł** zaś za rok 2022 kwotę **108.002 tys. zł**. Ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym na dzień przygotowania opisu strategii podatkowej było sprawozdanie za rok 2022. Równowartość 5% sumy bilansowej wynosi kwotę **ok. 5.400 tys. zł**.

Poniżej przedstawiono zestawienie transakcji zawartych w roku 2022 z podmiotami powiązаныmi. Przy agregowaniu kwot do poszczególnych rodzajów transakcji odwołano się do interpretacji ogólnej Ministra Finansów z dnia 31.01.2018 r. znak DCT.8201.1.2018. Zgodnie z ww. interpretacją:

„[...] jeśli podatnik zawarł transakcję jednego rodzaju z kilkoma podmiotami powiązаныmi, to w celu ustalenia, czy podlega ona obowiązkowi dokumentacyjnemu, podatnik jest zobowiązany odnieść łączną wartość takiej transakcji jednego rodzaju realizowaną ze wszystkimi podmiotami powiązаныmi do progu dokumentacyjnego, o którym mowa w art. 25a ust. 1d updog oraz art. 9a ust. 1d updog. Innymi słowy, fakt zawarcia analogicznej transakcji jednego rodzaju z różnymi podmiotami powiązаныmi nie decyduje o tym, że mamy do czynienia nie z jedną, lecz z wieloma transakcjami jednego rodzaju[...]”.

„[...] należy podkreślić, że obowiązkiem podatnika jest prawidłowe określanie jednego rodzaju transakcji lub jednego rodzaju innych zdarzeń. Jeżeli główne parametry transakcji, istotne z punktu widzenia cen transferowych (takie jak np. istotne funkcje, aktywa, ryzyka, a także sposób kalkulacji ceny, istotne warunki płatności, itd.), są do siebie zbliżone, to poszczególne przepływy pieniężne powinny być agregowane do jednego rodzaju transakcji (lub jednego rodzaju zdarzenia)”.

Transakcje **zakupowe** w roku 2022 (podmioty powiązаныe) przedstawiały się następująco:

Kontrahent	Kraj	Transakcja	Kwota
Sika Schweiz AG	Szwajcaria	Zakup towarów	3 911 908,92
Sika Ltd. (GB)	Wlk. Brytania	Zakup towarów	2 662 763,20
Sika Danmark A/S	Dania	Zakup towarów	3 065,15
Sika S.A.U.	Hiszpania	Zakup towarów	4 392 434,68
Sika Deutschland GmbH	Niemcy	Zakup towarów	58 075 962,17
Sika Portugal S.A.	Portugalia	Zakup towarów	206 285,62
Sika France S.A.S.	Francja	Zakup towarów	259 247,67
Sika Automotive Hamburg GmbH	Niemcy	Zakup towarów	3 190 227,21
Sika Italia S.p.A.	Włochy	Zakup towarów	731 027,01
Sika Engineering Silicones S.r.l.	Włochy	Zakup towarów	2 716 567,68
Sika Supply Center AG	Szwajcaria	Zakup towarów	136 593 024,19
Sika Polyurethane Manufacturing S.r.l.	Włochy	Zakup towarów	2 053 491,99
Sika Belgium nv	Belgia	Zakup towarów	7 235 269,98
Sika Sverige AB	Szwecja	Zakup towarów	47 942,21
Sika Österreich GmbH	Austria	Zakup towarów	2 543 720,61

Sika CZ s.r.o.	Czechy	Zakup towarów	2 783 374,03
Sika Hellas ABEE	Grecja	Zakup towarów	32 964,49
Sika Hungária Kft.	Węgry	Zakup towarów	8 457,98
Sika Nederland B.V.	Holandia	Zakup towarów	518 302,43
Sika LLC	Rosja	Zakup towarów	296 535,13
Sika d.o.o.	Chorwacja	Zakup towarów	68,54
Sika Slovensko spol.s r.o.	Słowacja	Zakup towarów	3 877,55
Sika Ukraina LLC	Ukraina	Zakup towarów	203 081,20
Sika Romania s.r.l.	Rumunia	Zakup towarów	888,84
Sika Schweiz AG (Aliva)	Szwajcaria	Zakup towarów	362 256,77
Condensil	Francja	Zakup towarów	122 510,15
SIKA SRBIJA d.o.o.	Serbia	Zakup towarów	312 104,62
Everbuild Building Products Ltd	Wlk. Brytania	Zakup towarów	1 977 384,89
Sika Automotive France SAS	Francja	Zakup towarów	11 054,31
Sika Automotive Slovakia s.r.o.	Słowacja	Zakup towarów	18 720,47
Sika Automotive Deutschland GmbH	Niemcy	Zakup towarów	101 821,03
Polypag AG	Szwajcaria	Zakup towarów	82 719,98
Belineyko OOO	Białoruś	Zakup towarów	1 119 389,57
Razem:			232 578 450,27

Kontrahent	Kraj	Transakcja	Kwota
Sika Schweiz AG	Szwajcaria	Transport	1 203,66
Sika Deutschland GmbH	Niemcy	Badania i atesty	55 078,44
Sika Informationssysteme AG	Niemcy	Usługi IT	3 573 541,51
Sika Technology AG	Szwajcaria	Opłaty licencyjne	12 449 963,53
Sika Services AG	Szwajcaria	Ubezpieczenia	41 106,32
Sika Services AG	Szwajcaria	Usługi doradcze	4 519 827,08
Sika Services AG	Szwajcaria	Bonusy	147 771,94
Sika AG	Szwajcaria	Akcje	220 761,79
Sika CZ s.r.o.	Czechy	Szkolenia	13 461,51
Sika Hungária Kft.	Węgry	Szkolenia	8 559,34
Sika Romania s.r.l.	Rumunia	Badania i atesty	148 341,20
Sika Europe Management AG	Szwajcaria	Bonusy	94 971,41
Sika Europe Management AG	Szwajcaria	Usługi doradcze	2 993 183,19
Razem:			24 267 770,92

Transakcje **sprzedażowe** w roku 2022 (podmioty powiązane) przedstawiały się następująco:

Kontrahent	Kraj	Towary	Usługi	Razem
Sika Belgium NV	Belgia	11 473,10	0,00	11 473,10
Sika Hungária Kft.	Węgry	4 111,78	0,00	4 111,78
Sika Italia S.p.a.	Włochy	11 432,16	116,75	11 548,91
Sika d.o.o.	Chorwacja	0,00	2 396,75	2 396,75
Sika Canada Inc.	Kanada	63 488,01	328,14	63 816,15

Sika Hellas ABEE	Grecja	11 473,45	117,87	11 591,32
Sika CZ s.r.o.	Czechy	49 476,72	706,83	50 183,55
Sika France S.A.S.	Francja	25,82	89,19	115,01
Sika Romania s.r.l.	Rumunia	11 027,03	315,28	11 342,31
SIKA SRBIJA d.o.o.	Serbia	1 706,99	0,00	1 706,99
Sika Services AG	Szwajcaria	0,00	1 250 179,02	1 250 179,02
Sika Baltic SIA	Łotwa	160 657,27	33 229,89	193 887,16
Sika Ukraina LLC	Ukraina	56 395,26	117,25	56 512,51
Sika Europe Management AG	Szwajcaria	0,00	693 885,21	693 885,21
Sika Estonia OÜ	Estonia	156 418,78	0,00	156 418,78
Sika Automotive Złotoryja Sp. z o.o	Polska	0,00	116 050,00	116 050,00
Sika Global Business Management AG	Szwajcaria	0,00	542 251,46	542 251,46
Suma końcowa		537 686,37	2 639 783,64	3 177 470,01

Oprócz powyższych transakcji Sika Poland korzysta z finansowania w formie pożyczki odnawialnej zawartej ze spółką Sika Finanz AG oraz uczestniczy w cash-poolingu w ramach Grupy Sika.

W roku 2022 Sika Poland dokonał również wypłaty dywidendy dla udziałowca – Sika AG (za rok 2021) w kwocie 23.841.096,21 zł.

5. Pozostałe informacje

Ogólne interpretacje podatkowe, o których mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Brak.

Interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Poniżej przedstawiono spis interpretacji uzyskanych przez Sika Poland w latach 2005-2007 (organem właściwym do wydawania interpretacji dla wniosków złożonych do końca czerwca 2006 r. był Naczelnik Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego):

Sygnatura	Data wydania
1472/SPC/436/10/2005/BAP	16.03.2005
1472/RPP1/443-598/05/AM	25.10.2005
1472/ROP 1/423-41/125/06/DP	21.04.2006
1472/DPC/423-16/06/PK	19.05.2006
1472/ROP1-423-177/255/06/RM	04.08.2006
1472/RPP1/443-460/06/SZU	22.08.2006
1472/RPP1/443-546/06/SZU	22.08.2006
1472/RPP1/443-547/06/SZU	22.08.2006
1472/RPP1/443-548/06/SZU	22.08.2006
1472/RPP1/443-506/06/BIK	11.10.2006
1472/RPP1/443-630/06/BIK	11.10.2006
1472/ROP1/423-252/312/06/MK	13.10.2006
1472/ROP1/423-251/06/MK	30.10.2006
1472/RPP1/443-535/06/SZU	08.11.2006
1472/ROP1/423-159/07/RM	06.07.2007
1472/ROP1/423-311/07/RM	06.07.2007
1472/RPP1/443-134/07/PAWA	12.07.2007
1472/RPP1/443-233/07/PAWA	12.07.2007
1472/ROP1/423-313/07/RM	16.07.2007
1472/ROP1/423-174/07/RM	16.07.2007
1472/ROP1/423-307/07/MG	03.08.2007
1472/ROP1/423-318/07/MG	03.08.2007
1472/RPP1/443-273/07/PAWA	14.09.2007
1472/RPP1/443-343/07/PAWA	14.09.2007

Poniżej przedstawiono interpretacje uzyskane w latach 2007 - 2016 w odniesieniu do których organem właściwym do wydania interpretacji był Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie:

Sygnatura	Data wydania	Tematyka
1401/PH II/4407/14-143/06/BM/PV-II	14.11.2007	VAT od nieodpłatnego przekazania towarów w ramach reklamacji
1401/PV-II/4407/14-29/07/BM	07.02.2008	VAT od przekazania flag i proporczyków
IPPB1/415-252/08/EC	17.04.2008	Opodatkowanie pakietów medycznych (PIT)

IP-PB3-423-388/08-2/JB	09.05.2008	Kapitalizacja odsetek (CIT)
IP-PB3-423-388/08/4/JB	28.05.2008	Kapitalizacja odsetek (CIT)
IP-PB3-423-388/08-4/JB	28.05.2008	Kapitalizacja odsetek (CIT)
IP-PP2-443-874/08-2/ASI	05.08.2008	Odliczenie VAT od faktur dokumentujących premie
IPPB1/415-481/08-5/AŻ	17.08.2008	Zwrot kosztów przygotowania posiłków profilaktycznych (PIT)
IPPP1/443-1236/08-2/GD	05.09.2008	Odliczenie VAT od usługi szkoleniowej dla klientów
IP-PB3-423/08-4/MW	17.09.2008	Zaliczenie do kosztów wydatków na szkolenie (CIT)
IPPP1-443-1315/08-2/BS	03.10.2008	VAT od importu usług przy bonusach
IP-PB3-423-107/08-2/ER	20.10.2008	Kurs przeliczeniowy na fakturach pro forma dotyczących WNT (VAT)
IPPP2/443-1305/08-4/MS	14.11.2008	Opodatkowanie VAT usług oddelegowania personelu
1401/PH-II/4407/14-6/08/MJ	14.11.2008	VAT od przekazania towarów na aplikacje próbne
IPPB5/423-277/08-2/PS	11.02.2009	Podatek u źródła od licencji na oprogramowanie (CIT)
IPPB3/423-76/09-2/GJ	21.04.2009	Zaliczenie do kosztów odsetek od pożyczki na zapłatę dywidendy (CIT)
IPPB2/415-332/09-2/MG	08.07.2009	Opodatkowanie PIT posiłków profilaktycznych
IPPP1/443/S-1236/08-6/AW	26.08.2009	Odliczenie VAT od kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu (CIT)
IPPB5/4240-24/09-2/AM ¹	27.08.2009	Zaliczenie do kosztów wydatków na spotkania biznesowe (CIT)
IPPB5/4240-24/09-3/AM	28.08.2009	Zaliczenie do kosztów wydatków na spotkania biznesowe (CIT)
IPPP3/443-548/09-3/MM	11.09.2009	Potwierdzanie korekt VAT
IPPB4/415-583/09-2/SP	25.11.2009	Zwolnienie z PIT wydatków finansowanych z ZFŚS
IPPB3/423-83/10-2/JG	16.04.2010	Zaliczenie do kosztów skapitalizowanych odsetek (CIT)
IPPP3/443-126/10-2/KC	28.04.2010	Kurs waluty przy korektach VAT
IPPB5/423-170/10-2/IŚ	15.06.2010	Różnice kursowe przy nettingu (CIT)
IPPB5/423-170/10-3/IŚ	15.06.2010	Różnice kursowe przy nettingu (CIT)

¹ Zmieniona przez Ministra Finansów pismem z 29.05.2012 r. znak DD6-033-33/SOH/PK-1655/09/10

IPPP3/443-892/11-2/MK	22.09.2010	Premie dla kontrahentów a import usług (VAT)
IPPB5/423-548/10-4/JC	03.11.2010	Obowiązki płatnika przy wydawaniu nagród w ramach akcji promocyjnej (PIT)
IPPB5/423-549/10-4/JC	10.11.2010	Zaliczenie do kosztów nagród w postaci wycieczek (CIT)
IPPP2/443-637/10-2/IG	19.11.2010	Opodatkowanie VAT nieodpłatnego przekazania nagród w postaci wycieczek
IPPB4/415-667/10-4/SP	22.11.2010	PIT od nagród w postaci wycieczek
IPPB3/423-593/10-2/MC	22.11.2010	Jednorazowe zaliczenie do kosztów wydatków na certyfikaty i atesty (CIT)
IPPP1-443-2/11-2/JL	24.02.2011	Opodatkowanie VAT przekazania urządzeń
IPPP1-443-1094/10-2/AS	19.01.2011	Odliczenie VAT od zakupu zespołu składników majątkowych
IPPP3-443-100/09/10-13/S/JK	26.01.2011	Podatek akcyzowy
IPPP1/443-794/11-2/ISz	19.08.2011	VAT od nieodpłatnego przekazania próbek
IPPP3/443-892/11-2/MK	22.09.2011	Import usług w przypadku premii pieniężnych (VAT)
IPPP1/443-1236/08/11-9/S/AW	31.10.2011	Odliczenie VAT od kosztów szkoleń nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu (CIT)
IPPB4/415-270/12-2/JK2	14.06.2012	Zwolnienie z PIT ekwiwalentu z pracą w domu
IPPB5/423-767/12-2/RS	16.11.2012	Zaliczenie do kosztów wydatków na organizację spotkań z kontrahentami (CIT)
IPPP3/443-100/09/12-18/S/JK	11.12.2012	Podatek akcyzowy
IPPB5/423-767/12-4/RS	27.12.2012	Zaliczenie do kosztów wydatków na spotkania z klientami (CIT)
IPPB5/423-767/12/14-5/S/RS	10.07.2014	Zaliczenie do kosztów wydatków na spotkania z klientami (CIT)
IPPB5/4510-869/15-2/AK	29.10.2015	Zaliczenie do kosztów wydatków na organizację szkoleń (CIT)
IPPP1/4512-977/15-2/MK	23.11.2015	Odliczenie VAT z faktury za zrzeczenie się roszczeń wobec Sika Poland
IPPP3/4512-787/15-2/KT	11.12.2015	Kompleksowość i miejsce świadczenia usług szkoleniowych (VAT)

Poniżej przedstawiono interpretacje uzyskane od roku 2017 w odniesieniu do których organem właściwym do wydania interpretacji był Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej:

Sygnatura	Data wydania	Tematyka
0114-KDIP2-3.4010.284.2017.1.MC	01.12.2017	Koszty doktoratu pracownika jako koszt uzyskania przychodu (CIT)
0114-KDIP2-2.4010.381.2018.1.SO	03.10.2018	Zaliczenie opłaty licencyjnej do kosztów uzyskania przychodów (CIT)
0111-KDIB1-2.4010.822.2022.4.AK	03.03.2023	Uznanie zespołu składników majątkowych za zorganizowaną część przedsiębiorstwa/określenie wartości firmy/zaliczenie do kosztów składek ZUS (CIT)
0111-KDIB2-3.4014.510.2022.4.JKU	03.03.2023	Uznanie zespołu składników majątkowych za zorganizowaną część przedsiębiorstwa/określenie podstawy opodatkowania (PCC)
0111-KDIB3-3.4012.633.2022.4.MPU	03.03.2023	Uznanie zespołu składników majątkowych za zorganizowaną część przedsiębiorstwa/konsekwencje podatkowe w zakresie VAT (VAT)

Wiążące informacje stawkowe, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Nie składano wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Wiążące informacje akcyzowe, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Nie składano wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

Rozliczenia takie nie miały miejsca.