

Opis strategii podatkowej dla

Sika Poland Sp. z o.o.

Za rok podatkowy 1.01.2020 – 31.12.2020



Spis treści

1. Wstęp	3
1.1. Określenie wymogów Informacji	3
1.2. Informacje podstawowe	4
2. Procesy i procedury	6
2.1. Zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	6
2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	9
3. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP	10
4. Transakcje z podmiotami powiązanymi	11
5. Pozostałe informacje	14

1. Wstęp

1.1. Określenie wymogów Informacji

Niniejszy dokument stanowi opis strategii podatkowej Sika Poland za rok 2020.

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.

Pierwszym rokiem za który należy sporządzić Informację jest rok 2020.

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.

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 wynajmowanym magazynie w Ołtarzewie.

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.
- Wrocław, ul. O. Beyzyma 10/3 – pod adresem tym mieści się wynajmowane biuro (Oddział Południowo-Zachodni).

2. Procesy i procedury

2.1. Zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

W prowadzenie rozliczeń podatkowych zaangażowany jest Dział Księgowości Sika Poland obecnie zatrudniający 5 osób.

Podatek VAT

Przed złożeniem deklaracji miesięcznej VAT-7 (od października 2020 r. – 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. Karczunkowska 89), Krakowie (ul. Karola Łowińskiego 40) i Suchym Lesie (ul. Kwarcowa 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 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 zewnętrznego doradcy podatkowego (stała umowa w zakresie

świadczenia usług bieżącego doradztwa podatkowego zawarta z kancelarią J. Pustuł, M. Przywara Doradcy podatkowi Spółka partnerska w Krakowie).

Sika Poland korzysta 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 2020.

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 2020 następujące typy deklaracji podatkowych:

- VAT-7 (w okresie od stycznia do września 2020 r.);
- JPK z deklaracją (od października do grudnia 2020 r.);
- AKC-U;
- CIT-8 (deklaracja złożona w roku 2021);
- DN-1;
- CIT-ST;
- TPR
- 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 i cash pooling z Sika Finanz AG.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Suma bilansowa Sika Poland za rok 2019 wyniosła **90.875 tys. zł**, zaś za rok 2020 kwotę **78.431 tys. zł**. Ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym na dzień przygotowania opisu strategii podatkowej było sprawozdanie za rok 2020. Równowartość 5% sumy bilansowej wynosi kwotę **ok. 3.922 tys. zł**.

Poniżej przedstawiono zestawienie transakcji zawartych w roku 2020 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 2020 (podmioty powiązаныne) przedstawiały się następująco:

Kontrahent	Kraj siedziby	Opis	Kwota w PLN
Sika Automotive Slovakia s.r.o.	Słowacja	Zakup towarów	6 602,44
Belinyko OOO	Białoruś	Zakup towarów	1 147 051,74
Condensil	Francja	Zakup towarów	147 865,28
Everbuild Building Products Ltd.	Wielka Brytania	Zakup towarów	1 355 042,13
Hago PU GmbH	Niemcy	Zakup towarów	26 111,81
KVK PARABIT, a.s.	Czechy	Zakup towarów	494 143,24
Sika AG	Szwajcaria	Zakup towarów	0,00
Sika Automotive Frankfurt-Worms GmbH	Niemcy	Zakup towarów	41 431,01
Sika Automotive Hamburg GmbH	Niemcy	Zakup towarów	2 711 250,64
Sika Belgium NV	Belgia	Zakup towarów	4 129 493,61
Sika Croatia d.o.o.	Chorwacja	Zakup towarów	0,00
Sika CZ s.r.o.	Czechy	Zakup towarów	3 528 447,17
Sika d.o.o.	Chorwacja	Zakup towarów	29 826,80
Sika Danmark A/S	Dania	Zakup towarów	11 848,66
Sika Deutschland GmbH	Niemcy	Zakup towarów	66 977 903,07

Sika Engineering Silicones S.r.l.	Włochy	Zakup towarów	1 218 981,28
Sika Europe Management AG	Szwajcaria	Zakup towarów	109 210,90
Sika Finanz AG	Szwajcaria	Zakup towarów	0,00
Sika France S.A.S.	Francja	Zakup towarów	268 554,19
Sika Hungária Kft.	Węgry	Zakup towarów	24 474,15
Sika Informationssysteme AG	Szwajcaria	Zakup towarów	0,00
Sika Ireland Ltd.	Irlandia	Zakup towarów	4 969,18
Sika Italia S.p.A.	Włochy	Zakup towarów	514 255,49
Sika LLC	Rosja	Zakup towarów	6 820 768,53
Sika Ltd. (GB)	Wielka Brytania	Zakup towarów	1 394 082,54
Sika Nederland B.V.	Holandia	Zakup towarów	565 273,10
Sika Österreich GmbH	Austria	Zakup towarów	3 137 748,36
Sika Polyurethane Manufacturing S.r.l	Włochy	Zakup towarów	1 014 227,55
Sika Portugal S.A.	Portugalia	Zakup towarów	161 554,14
Sika Romania s.r.l.	Rumunia	Zakup towarów	33 703,24
Sika S.A.U.	Hiszpania	Zakup towarów	2 949 235,33
Sika Schweiz AG	Szwajcaria	Zakup towarów	4 641 656,55
Sika Schweiz AG (Aliva Equipment)	Szwajcaria	Zakup towarów	246 202,52
Sika Services AG	Szwajcaria	Zakup towarów	144 159,84
Sika Srbija d.o.o.	Serbia	Zakup towarów	49 232,93
Sika Supply Center AG	Szwajcaria	Zakup towarów	92 878 510,30
Sika Sverige AB	Szwecja	Zakup towarów	23 234,72
	Razem:		196 807 052,44

Kontrahent	Kraj siedziby	Opis	Kwota w PLN
Sika AG	Szwajcaria	Akcje	155 360,83
Sika Automotive Hamburg GmbH	Niemcy	Próbki	402,6
Sika Croatia d.o.o.	Chorwacja	Usługi szkoleniowe	4 303,56
Sika CZ s.r.o.	Czechy	Usługi szkoleniowe	4 381,48
Sika Deutschland GmbH	Niemcy	Atesty, próbki, transport	20 813,79
Sika Europe Management AG	Szwajcaria	Usługi marketingowe i administracyjne	3 476 485,55
Sika France S.A.S.	Francja	Bonusy i próbki	7 095,3
Sika Informationssysteme AG	Szwajcaria	Usługi IT	3 204 893,49
Sika Services AG	Szwajcaria	Koszty oddelegowania i ubezpieczenia	95 037,44
Sika Technology AG	Szwajcaria	Franszyza przemysłowa	14 875 555,08
			21 844 329,12

Transakcje **sprzedażowe** w roku 2020 (podmioty powiązane) przedstawiały się następująco:

Kontrahent	Kraj siedziby	Opis	Kwota w PLN
Sika Automotive Hamburg GmbH	Niemcy	Sprzedaż towarów	6 473,45
Sika Baltic SIA	Łotwa	Sprzedaż towarów	220 506,64
Sika Bel LLC	Białoruś	Sprzedaż towarów	5 233,88
Sika CZ s.r.o.	Czechy	Sprzedaż towarów	27 670,79
Sika Deutschland GmbH	Niemcy	Sprzedaż towarów	24 776,83
Sika Hungária Kft.	Węgry	Sprzedaż towarów	35 003,34
Sika LLC	Rosja	Sprzedaż towarów	58 748,07
Sika Ltd. (GB)	Wielka Brytania	Sprzedaż towarów	491,23
Sika Slovensko spol.s r.o.	Słowenia	Sprzedaż towarów	1 657,97
Sika Srbija doo	Serbia	Sprzedaż towarów	3 176,30
Sika Ukraina LLC	Ukraina	Sprzedaż towarów	362 571,26
			746 309,76

Kontrahent	Kraj siedziby	Opis	Kwota w PLN
Sika Europe Management AG	Szwajcaria	Oddelegowanie personelu	651 038,61
Sika Global Business Management AG	Szwajcaria	Oddelegowanie personelu	522 518,09
Sika Services AG	Szwajcaria	Oddelegowanie personelu	697 647,23
			1 871 203,93

Oprócz powyższych transakcji Sika Poland korzysta z finansowania w formie pożyczki odnawialnej zawartej ze spółką Sika Finanz AG (saldo zadłużenia na koniec 2020 r. wynosiło 10.862.813,93 zł).

Z tytułu zaciągniętej pożyczki Sika Poland poniosła w roku 2020 następujące koszty:

- Odsetki od wykorzystanej pożyczki: 984.823,61 zł
- Odsetki od niewykorzystanej kwoty finansowania: 147.595,65 zł

Dodatkowo z uwagi na udział w cash-poolingu w ramach Grupy Sika, Sika Poland poniosła koszty odsetek w kwocie 147.595,65 zł (saldo zobowiązań z tytułu cash pooling na 31 grudnia 2020 r. wyniosło 244.013,01 zł tj. 55.794,95 EUR).

W roku 2020 Sika Poland dokonała również wypłaty dywidendy dla udziałowca – Sika AG w kwocie 8.300.000 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/ASl	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)

W roku objętym Informacją Sika Poland nie składała wniosków o wydanie wiążącej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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.