

Opis strategii podatkowej dla

Sika Poland Sp. z o.o.

Za rok podatkowy 1.01.2021 – 31.12.2021



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 2021.

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).

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 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 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 2021.

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 2021 następujące typy deklaracji podatkowych:

- JPK z deklaracją;
- AKC-U;
- CIT-8 (deklaracja złożona w roku 2022);
- 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 z Sika Finanz AG.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Suma bilansowa Sika Poland za rok 2020 wynosiła kwotę **78.431 tys. zł** zaś za rok 2021 kwotę **90.433 tys. zł**. Ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym na dzień przygotowania opisu strategii podatkowej było sprawozdanie za rok 2021. Równowartość 5% sumy bilansowej wynosi kwotę **ok. 4.521 tys. zł**.

Poniżej przedstawiono zestawienie transakcji zawartych w roku 2021 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 2021 (podmioty powiązаныne) przedstawiały się następująco:

Kontrahent	Opis	Kraj	W tys. PLN
Sika Schweiz AG	Zakup towarów	Szwajcaria	5 168
Sika Ltd. (GB)	Zakup towarów	W. Brytania	1 959
Sika Danmark A/S	Zakup towarów	Dania	15
Sika S.A.U.	Zakup towarów	Hiszpania	3 792
Sika Deutschland GmbH	Zakup towarów	Niemcy	64 098
Sika Portugal S.A.	Zakup towarów	Portugalia	224
Sika France S.A.S.	Zakup towarów	Francja	331
Sika Automotive Hamburg GmbH	Zakup towarów	Niemcy	2 887
Sika Italia S.p.A.	Zakup towarów	Włochy	682
Sika Engineering Silicones S.r.l.	Zakup towarów	Włochy	1 367
Sika Supply Center AG	Zakup towarów	Szwajcaria	103 787
Sika Polyurethane Manufacturing S.r.l.	Zakup towarów	Włochy	1 112
Sika Belgium nv	Zakup towarów	Belgia	4 586
Sika Sverige AB	Zakup towarów	Szwecja	29
Sika Österreich GmbH	Zakup towarów	Austria	2 750
Sika Bulgaria EOOD	Zakup towarów	Bułgaria	2
Sika AG	Zakup towarów	Szwajcaria	5 000

Sika CZ s.r.o.	Zakup towarów	Czechy	3 419
Sika Hungária Kft.	Zakup towarów	Węgry	95
Sika Nederland B.V.	Zakup towarów	Holandia	601
Sika LLC	Zakup towarów	Rosja	2 448
Sika Slovensko spol.s r.o.	Zakup towarów	Słowenia	26
Sika Yapi Kimyasallari A.S	Zakup towarów	Turcja	88
Sika Romania s.r.l.	Zakup towarów	Rumunia	100
Sika Schweiz AG (Aliva)	Zakup towarów	Szwajcaria	21
Condensil	Zakup towarów	Francja	190
SIKA SRBIJA doo Simanovci	Zakup towarów	Serbia	134
Everbuild Building Products Ltd	Zakup towarów	W. Brytania	1 687
Sika Automotive France SAS	Zakup towarów	Francja	5
Sika Automotive Slovakia s.r.o.	Zakup towarów	Słowacja	23
INDEX SpA	Zakup towarów	Włochy	1
Sika Automotive Frankfurt-Worms Gmb	Zakup towarów	Niemcy	98
Polypag AG	Zakup towarów	Szwajcaria	71
BellNECO LLC	Zakup towarów	Białoruś	2 505
Suma końcowa			209 299

Kontrahent	Kraj	Opis	W tys. PLN
Deutschland GmbH	Niemcy	Atesty	52
Sika Informationssysteme AG	Szwajcaria	Usługi informatyczne	3 125
Sika Technology AG	Szwajcaria	Franszyza przemysłowa	16 282
		Pozostałe usługi	7
Sika Services AG	Szwajcaria	Bonusy	160
		Ubezpieczenie	60
		Koszty oddelegowania	33
Sika Sverige AB	Szwecja	Szkolenia	13
Sika AG	Szwajcaria	Zakup akcji	141
Sika Hungária Kft.	Węgry	Szkolenia	1
Sika Romania s.r.l.	Rumunia	Marketing	19
Everbuild Building Products Ltd	W. Brytania	Pozostałe usługi	-5
Sika Europe Management AG	Szwajcaria	Marketing i administracja	3 158
		Bonusy	58
Razem:			23 104

Transakcje **sprzedażowe** w roku 2021 (podmioty powiązane) przedstawiały się następująco:

Kontrahent	Kraj	Towary	Usługi	Suma
Sika Nederland B.V	Holandia	1	-	1
Everbuild Building Products Ltd	Wielka Brytania	-	2	2
Sika Baltic SIA	Belgia	279	-	279
Sika Belgium	Belgia	9	-	9
Sika Canada Inc	Kanada	93	-	93
Sika CZ s.r.o.	Czechy	24	-	24
Sika d.o.o. Trzin		6	-	6
Sika Deutschland GmbH	Niemcy	10	2	12
Sika Europe Management AG	Szwajcaria	-	521	521
Sika Global Business Management AG	Szwajcaria	-	525	525
Sika LLC	Rosja	11	-	11
Sika Nederland B.V.	Holandia	18	-	18
Sika Services AG	Szwajcaria		616	
Sika Slovensko spol.s r.o.	Słowenia	7		7
SIKA SRBIJA doo Simanovci	Serbia	14		14
Sika Sverige AB Spanga	Szwecja	6		6
Sika Ukraina LLC	Ukraina	309		309
Suma końcowa		787	1 665	2 453

Oprócz powyższych transakcji Sika Poland korzysta z finansowania w formie pożyczki odnawialnej zawartej ze spółką Sika Finans AG (otwarta linia kredytowa na koniec 2021 r. wynosi 10 000 000 zł.).

Z tytułu zaciągniętej pożyczki Sika Poland poniosła w roku 2021 następujące koszty:

- Odsetki od wykorzystanej pożyczki: 290 773,33 zł
- Opłaty od niewykorzystanej kwoty finansowania: 130 576,64 zł

Dodatkowo z uwagi na udział w cash-poolingu w ramach Grupy Sika, Sika Poland poniosła koszty odsetek w kwocie 71 779,01 zł (saldo z tytułu cash pooling na 31 grudnia 2021 r. stanowi nadwyżka środków pieniężnych na rachunku w kwocie 6.092.735,26 zł.)

W roku 2021 Sika Poland dokonała również wypłaty dywidendy dla udziałowca – Sika AG w kwocie 10 649 000 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/ 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 transakcji jako dotyczącej ZCP (CIT)
0111-KDIB2-3.4014.510.2022.4.JKU	03.03.2023	Uznanie transakcji jako dotyczącej ZCP (PCC)
0111-KDIB3-3.4012.633.2022.4.MPU	03.03.2023	Uznanie transakcji jako dotyczącej ZCP (VAT)

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.