

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

SIEGENIA – AUBI Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością

Rok podatkowy 01.01.2021 – 31.12.2021

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	Podstawowe informacje o Spółce	3
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	4
2.1	Kwestie OGÓLNE i CEL STRATEGII PODATKOWEJ	4
2.2	RYZYKA PODATKOWE	4
2.3	procedury, dokumenty procesowe i instrukcję wewnętrzną dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	5
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce	7
3.1	INFORMACJE ODNOŚNIE PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ	7
3.2	POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH	7
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	8
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	9
5.1	SCHEMATY PODATKOWE	9
5.2	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach	10
6.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	10
6.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	11

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- „SIEGENIA – AUBI Sp. z o.o.” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „Spółka”) posiada siedzibę w Kluczborku, w Polsce.
- Biuro Spółki mieści się w Kluczborku (46-203), przy ul. Ossowskiego 64
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000183645
 - REGON: 532422605
 - NIP: 7511654999
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2021 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („*u.p.d.o.p.*”).
- Siegenia-PL jest członkiem Grupy SIEGENIA, posiada zakład produkcyjny w Kluczborku oraz obejmującą cały kraj - sieć przedstawicieli techniczno- handlowych.
- Grupa SIEGENIA jest dostawcą okuć, techniki wietrzenia i technologii budowlanej z szerokim portfolio produktów obejmującym nowoczesne systemy okienne, systemy drzwiowe i systemy zapewniające komfort.
- Grupa SIEGENIA dostarcza kompleksowe rozwiązania w zakresie stolarki okien i drzwi. W ofercie znajdują okucia do drewna, PCV i aluminium, techniki wietrzenia, napędy automatyczne do drzwi przesuwanych i systemy nadzoru.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez SIEGENIA – AUBI Sp. z o.o. w 2021 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał zarząd Spółki.
- Zasady postępowania w obrębie realizowanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych podlegały regularnemu przeglądowi i były dostosowane do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji, jak również do zidentyfikowanych nowych ryzyk pojawiających się w wyjątkowych sytuacji w obrębie Spółki.
- Spółka posiadała również odpowiednie zasoby do kontrolowania i zarządzania funkcją podatkową, w tym zapewnienia wiarygodności raportowania tak na zewnątrz, jak i wewnątrz organizacji.
- Spółka była odpowiedzialna za terminową zapłatę podatku, realizowaną na podstawie wycień przygotowywanych przez dział Finansów i Controllingu.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

- Prowadząc działalność gospodarczą, Spółka ponosiła ryzyko podatkowe, które może pojawiać się w ramach działalności firmy lub wynikać z samego faktu działania w określonej branży. W celu wyeliminowania tego ryzyka Spółka wypracowała odpowiednie procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłową realizację.

Zarząd oraz kierownictwo SIEGENIA – AUBI Sp. z o.o. zapewniało skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- a) dochowania należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- b) wykazania proaktywnej postawy w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- c) kładzenia nacisku na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;

- d) inwestowania w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- e) podejmowania decyzji w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

2.3 PROCEDURY, DOKUMENTY PROCESOWE I INSTRUKCJE WEWNĘTRZNE DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE

Spółka wprowadziła następujące procedury podatkowe:

- a) PP.FIMA.0001.PL Procedura zachowania należytej staranności w zakresie transakcji opodatkowanych podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz odpowiedzialności karnoskarbowej osób odpowiedzialnych za sporządzenie właściwych deklaracji;
- b) PP.FIMA.0002.PL Procedura zachowania należytej staranności przy rozliczeniu podatku dochodowego od osób fizycznych i rozliczeniach ZUS;
- c) PP.FIMA.0003.PL Procedura zachowania należytej staranności w zakresie podatku od nieruchomości;
- d) PP.FIMA.0004.PL Procedura zachowania należytej staranności w zakresie opodatkowania stawką 0% VAT wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz odpowiedzialności karnoskarbowej osób odpowiedzialnych za sporządzenie właściwych Deklaracji;

2.3.2 DOKUMENTY PROCESOWE

Spółka wprowadziła następujące dokumenty procesowe służące zapewnieniu poprawności rozliczeń podatkowych:

- a) AAW.FIMA.03.PL Obieg i zwalnianie dokumentów kosztowych;
- b) AAW.FINM.05.PL Zarządzanie płatnościami;
- c) AAW.FINM.11.PL Instrukcja związana z pobraniem podatku u źródła;
- d) AAW.FMC.04.PL Zarządzanie należnościami;
- e) AAW.FIMA.09.PL Instrukcja_magazyn_call_-_of_stock;
- f) AAW.FMC.08.PL Instrukcja składnicy akt Siegenia - Aubi Sp. z o.o..

2.3.3 INSTRUKCJE WEWNĘTRZNE

Spółka wprowadziła następujące instrukcje wewnętrzne, które były realizowane w zakresie obowiązków wynikających z przepisów podatkowych:

- a) Check lista VAT;

- b) Check lista CIT roczny;
- c) Procedura wewnętrzna Siegenia-Aubi Sp. z o.o. dotycząca wystawiania faktur korekt;
- d) Zasady opodatkowania i oskładkowania benefitów;
- e) Instrukcja dla osoby koordynującej inwentaryzacją zapasów w Spółce;
- f) Polityka podatkowa;
- g) Regulacja w zakresie rozliczeń Split Payment;
- h) Zestawienie ważnych terminów odnoszących się do zapłat podatku i składania deklaracji;
- i) Instrukcja zgłoszenia i deklarowania podatku akcyzowego;
- j) Wytyczne PCC;
- k) Wytyczne stawek amortyzacyjnych.

2.3.4 DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- Podział niezbędnych dla poprawnego rozliczania podatków funkcji podatkowych, pomiędzy Spółkę i zewnętrznych usługodawców. Spółka odpowiadała za terminową płatność.
- W przypadkach wątpliwych – korzystanie z doradztwa zewnętrznych podmiotów, według podziału problemów i zadań pomiędzy spółki świadczące usługi doradcze.
- Ukształtowanie procesu rekrutacji w sposób zapewniający dobór odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych.
- Stosowanie wzorców umów, w sposób umożliwiający ujednoczenie przebiegu transakcji i ich skutków podatkowych, a co za tym idzie - zasad rozliczeń podatkowych.
- W przypadku umów zawartych nie na podstawie wzorców umów stosowanych przez Spółkę – dokonanie oceny skutków podatkowych takich umów przez zewnętrznych doradców podatkowych.

Ponadto w 2021 r. oraz w latach poprzednich, z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również kwestia zarządzania ryzykiem regulacyjnym. W tym zakresie, Spółka podejmowała następujące działania:

- zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawno-podatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze,
- monitoring prawny z wykorzystaniem prenumeraty czasopism prawno-podatkowych oraz księgowych w wersjach papierowych i elektronicznych.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

- Spółka płaciła miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych. W ustawowych terminach składała deklaracje podatkowe.
- Spółka składała w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz opłacała zobowiązanie podatkowe z tego tytułu.
- Spółka w ustawowych terminach wpłacała podatki lokalne i składała deklaracje.
- Spółka pełniła rolę płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przysyłała informacje i deklaracje do organów podatkowych. Terminowo dokonywała zapłat w zakresie podatku dochodowego do osób fizycznych
- Spółka w 2021 r. była podatnikiem podatku akcyzowego w tym zakresie składała deklaracje akcyzowe oraz opłacała należny podatek.
- Spółka w 2021 r. była płatnikiem podatku u źródła i z tego tytułu dokonywała rozliczeń z organem podatkowym oraz składała właściwe deklaracje.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2021 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej.
- Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych.
- Spółka nie posiadała zaległości podatkowych za 2021 r.
- W 2021 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2021 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2021 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2021 r.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji indywidualnej o którym mowa w art. 14b §1 Ordynacji podatkowej.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2021 r. Spółka:
 - nie stosowała schematów podatkowych transgranicznych ani krajowych;
 - nie wdrażała, ani nie korzystała ze schematów podatkowych opracowanych w latach poprzednich.

W związku z powyższym, Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

- Spółka nie zatrudniała promotorów, ani nie wypłacała im wynagrodzenia na innej podstawie, przez co nie była zobowiązana do posiadania wewnętrznej procedury realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych.
- Spółka realizowała szczegółowy audyt podjętych czynności celem zapewnienia zgodności z przepisami o raportowaniu schematów podatkowych.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 oraz na podstawie art. 23 v 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- Spółka sporządzała lokalną dokumentację podatkową
- W 2021 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 186 945 674,05 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021 r.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 9 347 283,70 PLN.
- Spółka w 2021 r. zrealizowała transakcje o łącznej wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej ze spółką SIEGENIA-AUBI KG (SI-KG) oraz Karl Fliether GmbH & Co KG (KJV).
- Powyższe transakcje obrazują poniższe tabele

Rodzaj produktu/Zakup	Powiązany podmiot	Wartość transakcji
Półfabrykaty	SI-KG	189.633.278,46 PLN
Towary handlowe	SI-KG	137.934.370,66 PLN
Półfabrykaty	KJV	22.446.628,51 PLN
Towary handlowe	KJV	21.311.014,36 PLN

Rodzaj / Sprzedaż	Powiązany podmiot	Wartość transakcji
Towary	SI-KG	1.457.933,01 PLN
Towary	KJV	162.853,99 PLN

Rodzaj / Sprzedaż	Powiązany podmiot	Wartość transakcji
Produkcja na zlecenie	SI-KG	293.525.032,94 PLN
Produkcja na zlecenie	KJV	53.260.064,96 PLN

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH
RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2021 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.