

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

---

SIEGENIA – AUBI Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością

Rok podatkowy 01.01.2023 – 31.12.2023

---

<b>1</b>	<b>Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności</b>	<b>3</b>
1.1	Podstawowe informacje o Spółce	3
<b>2</b>	<b>Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania</b>	<b>4</b>
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
<b>3</b>	<b>Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce</b>	<b>8</b>
3.1	INFORMACJE ODNOŚNIE PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ	8
3.2	POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH	8
<b>4</b>	<b>Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika</b>	<b>9</b>
<b>5</b>	<b>Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”</b>	<b>10</b>
5.1	SCHEMATY PODATKOWE	10
5.2	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10
<b>6</b>	<b>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach</b>	<b>11</b>
6.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	11
6.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	12

# 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 2023 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 – AUBI Sp. z o.o. 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 2023 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 INSTRUKCJĘ 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;
- e) PP.FIMA.0005.PL Procedura zachowania należytej staranności w zakresie poboru podatku u źródła od osób prawnych i fizycznych (WHT) oraz odpowiedzialności karnoskarbowej osób odpowiedzialnych za sporządzenie właściwych deklaracji;
- f) PP.FIMA.0006.PL Procedura zachowania należytej staranności w zakresie transakcji opodatkowanych podatkiem VAT i weryfikacji kontrahentów oraz odpowiedzialności karnoskarbowej osób odpowiedzialnych za sporządzenie właściwych deklaracji;
- g) PP.FIMA.0007.PL Procedura zachowania należytej staranności w zakresie towarów, których przewóz jest objęty systemem monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi (SENT);
- h) PP.FIMA.0008.PL Procedura zachowania należytej staranności w zakresie raportowania schematów podatkowych – MDR;
- i) PP.FIMA.0009.PL Procedura zachowania należytej staranności w zakresie sporządzenia dokumentacji cen transferowych i informacji o cenach transferowych.

### 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.FIMA.09.PL Instrukcja\_magazyn\_call\_-\_of\_stock;
- c) AAW.FINM.05.PL Zarządzanie płatnościami;
- d) AAW.FINM.11.PL Instrukcja związana z pobraniem podatku u źródła;
- e) AAW.FMC.04.PL Zarządzanie należnościami;
- 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;
- l) Instrukcja kasa fiskalna;
- m) Instrukcja akcyza;
- n) Usługi od kontrahentów zagranicznych a podatek u źródła (WHT).

### 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 umożliwiającą 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 2023 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 2023 r. była podatnikiem podatku akcyzowego
- Spółka w 2023 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 2023 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 2023 r.
- W 2023 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.



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

- W 2023 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2023 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 2023 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 2023 r. Spółka:
  - stosowała schemat podatkowy krajowy, opracowany w latach poprzednich;
  - nie wdrażała nowych schematów podatkowych.

W związku z powyższym, Spółka przekazała informacje o schemacie podatkowym krajowym 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 2023 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 2023 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 199.318.402,31 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023 r.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 9.965.920,11 PLN.
- Spółka w 2023 r. zrealizowała transakcje o łącznej wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej ze spółką SIEGENIA-AUBI KG (SI-KG) oraz Karl Fliether GmbH & Co KG (KFV).
- Powyższe transakcje obrazują poniższe tabele.

Rodzaj produktu/Zakup	Powiązany podmiot	Wartość transakcji
Półfabrykaty	SI-KG	225 053 428,94 PLN
Towary handlowe	SI-KG	140 272 751,22 PLN
Półfabrykaty	KFV	16 290 650,50 PLN
Towary handlowe	KFV	25 031 939,06 PLN

Rodzaj / Sprzedaż	Powiązany podmiot	Wartość transakcji
Towary	SI-KG	508 796,76 PLN
Towary	KFV	279 631,34 PLN

Rodzaj / Sprzedaż	Powiązany podmiot	Wartość transakcji
Produkcja na zlecenie	SI-KG	332.549.078,28 PLN
Produkcja na zlecenie	KFV	59.309.696,52 PLN

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH  
RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2023 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.