STIGA Sp. z o.o.
ul. Rzemieślnicza 87, 62-081 Baranowo

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.09.2019-31.12.2020

sporządzona przez Stiga Sp. z o.o. na podstawie art. 27c ustawy CIT

Baranowo, 23 grudnia 2021 roku

I. Kwestie ogólne

1. Informacja o realizacji przez Stiga Sp. z o.o. (dalej: Spółka, Stiga) strategii podatkowej za rok 01.09.2019-31.12.2020 (dalej: rok podatkowy, rok obrotowy) została sporządzona w wykonaniu obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy CIT.

2. Zgodnie z treścią powołanego powyżej przepisu, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:
   a. informacje o stosowanych przez podatnika:
      i. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
      ii. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
   b. informacje o 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
   c. informacje o:
      i. transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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,
      ii. 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 ustawy CIT,
   d. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
      i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
      ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
      iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
      iv. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, 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 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP

   - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacje o Stiga

1. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż maszyn ogrodniczych, tj. zestawów samojezdnych z dodatkowym wyposażeniem, kosiarek do trawy, sprzętu czyszczącego, pił, kos, rębarek, pilarek, olejów, innych sprzętów ogrodniczych oraz części zamiennych. Głównym źródłem przychodów jest sprzedaż towarów pod marką STIGA, a także produktów pod markami Alpina, Mountfiled oraz Castelgarden.
2. Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej Stiga i pełni w niej funkcję dystrybucyjną (sprzedaż na rzecz odbiorców produktów ogrodniczych na terenie całej Polski) oraz logistyczną dla sprzedaży realizowanej przez jednostkę powiązaną na terenie Czech.
3. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1.000.000 zł, a jej jedynym udziałowcem jest Stiga AB (rezydent podatkowy w Szwecji), który sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
4. Przeciętne zatrudnienie wyniosło w roku obrotowym 26 osób i utrzymało się poziomie analogicznym do roku poprzedniego.
5. Tabela poniżej prezentuje **kluczowe dane finansowe** Stiga za rok obrotowy 01.09.2019-31.12.2020:

Dane finansowe	tys. zł
Suma bilansowa	37 058
Kapitały własne	9 816
Przychody ze sprzedaży	194 319
Koszty działalności operacyjnej	191 573
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-6
Wynik na działalności finansowej	-1 536
Wynik finansowy netto	937

III. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski

1. Stiga podlega w Polsce opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągania.
2. Stiga nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągania.
3. Spółka jest czynnym podatnikiem VAT. W roku podatkowym, za który sporządzona jest strategia, Stiga wykazywała nadwyżki podatku należnego nad naliczonym.
4. W roku podatkowym Stiga była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego.
5. Stiga dokonuje rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Spółka przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych oraz terminowo realizuje obowiązki podatkowe, zarówno w zakresie kalkulacji i płatności podatków, jak i składania deklaracji podatkowych.

6. Spółka, działając w charakterze podatnika i płatnika, dokłada należytej staranności w zakresie realizacji procesów, które mogą mieś istotny wpływ na realizację ciążących na niej obowiązków podatkowych.
7. Zarząd Stiga rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz sposób, w jaki ten cel jest osiągany poprzez wewnętrzne procesy, procedury i stosowanie najlepszych praktyk.
8. Stiga nie realizowała w roku podatkowym żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak: umowa o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB OP, uprzednie porozumienia cenowe, czy opinie zabezpieczające w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.
9. Stiga nie angażuje się w działania i konstrukcje stanowiące agresywną optymalizację podatkową, jak również nie realizuje operacji gospodarczych/transakcji, które nie posiadają uzasadnienia ekonomicznego/biznesowego, a ich głównym lub jednym z głównych celów jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania. Kluczowe decyzje podejmowane są w oparciu o względy ekonomiczne/biznesowe, a prowadzona przez Stiga działalność gospodarcza nie służy unikaniu opodatkowania.
10. Zarząd Stiga prezentuje stanowisko, iż Spółka może korzystać z dostępnych ulg i zachęt podatkowych – zgodnie z przepisami podatkowymi i zgodnie z intencją ustawodawcy.
11. Spółka identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. W celu ich ograniczenia, m.in. monitorowane są zmiany w przepisach podatkowych; zapewnia się pracownikom dokonującym rozliczeń podatkowych udział w dedykowanych szkoleniach. Ponadto, Spółka korzysta z profesjonalnych porad podatkowo – prawnych oraz przeprowadza audyty podatkowe jak instrument weryfikacji prawidłowości rozliczeń podatkowych.
12. Stiga korzysta z oprogramowania podatkowo-księgowego, aby ułatwić przestrzeganie przepisów podatkowych i realizację procesów sprawozdawczych. Księgi rachunkowe Spółki są prowadzone w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy. Sprawozdanie Finansowe Stiga podlega badaniu przez biegłego rewidenta.
13. Spółka sporządza dokumentację cen transferowych zgodnie z przepisami ustawy o Podatku Dochodowym od Osób Prawnych.

IV. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

1. Spółka stosuje procedury i procesy mające na celu prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Są to zarówno procedury spisane, formalnie przyjęte przez Stiga, jak i procedury oparte na codziennej praktyce mające wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki.

2. Ww. procedury obejmują, m.in.:
   a. politykę rachunkowości;
   b. weryfikację kontrahentów;
   c. procedurę przyjmowania, walidacji, autoryzacji, rejestrowania i archiwizowania faktur dostawców;
   d. wewnętrzne zasady w zakresie cen transferowych;
   e. prawidłowość i terminowość rozliczeń VAT;
   f. kontrolę danych ujawnianych w JPK;
   g. weryfikację poboru zryczałtowanego podatku dochodowego.

V. Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

W roku podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi KAS żadnej informacji o schematach podatkowych.

VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

1. Bilans sporządzony przez Stiga według stanu na dzień 31.12.2020 r. wykazuje aktywa w rozumieniu ustawy o rachunkowości w kwocie 37.057.961,50 zł. Dane te wynikają z zatwierdzonego sprawozdania finansowego sporządzonego za rok obrotowy 01.09.2019 – 31.12.2020.
2. W roku podatkowym Spółka realizowała z podmiotami powiązanymi, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, następujące transakcje o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej, tj. kwotę 1.852.898,08 zł.:

Podmiot	Rodzaj transakcji
Stiga S.p.A. (Włochy)	zakupy i sprzedaż towarów, zakupy usług zarządczych, marketingowych, cash-pooling
Stiga AB (Szwecja)	zakupy i sprzedaż towarów, finansowanie
Stiga s.r.o (Czechy)	sprzedaż towarów
Stiga GmbH (Niemcy)	zakupy i sprzedaż towarów
Stiga SAS (Francja)	zakupy i sprzedaż towarów
Stiga Wielka Brytania	zakupy i sprzedaż towarów
Stiga Slovakia s.r.o. (Słowacja)	zakup usług księgowych
Stiga B.V (Benelux)	sprzedaż towarów

3. Na potrzeby sporządzenia niniejszej informacji, Spółka zakwalifikowała podmioty jako powiązane, zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Stiga nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

VIII. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT,
d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. Spółka nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową.
2. W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.

Sławomir Gajda
Dyrektor Generalny/Członek Zarządu

Halina Sobczak-Kempara
Dyrektor ds. Finansów i Administracji