

INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ PODATNIKA STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK
2021

MAXGEAR Sp. z o.o. Sp.kom.

maxgear[®]

CZĘŚĆ I - WSTĘP.

Dane Podatnika

MAXGEAR Sp. z o.o. Sp. kom. (dalej: Podatnik)

ul. Ekonomiczna 20, 43-150 Bieruń

Numer KRS: 0000332893 (Sąd Rejonowy Katowice - Wschód W Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego)

REGON: 241252611, NIP: 6462862549

Wysokość sumy komandytowej: 20.000,00 zł

Rok podatkowy 1.01.2021 – 31.12.2021 r. (dalej: Rok Podatkowy)

Reprezentowana przez komplementariusza:

MAXGEAR Sp. z o.o.

ul. Bałuckiego 4, 43-100 Tychy

Numer KRS: 0000279190 (Sąd Rejonowy Katowice - Wschód W Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego)

REGON: 240640794, NIP: 6462779647

Wysokość kapitału zakładowego: 50.000,00 zł

Model biznesowy Podatnika

Podatnik jest członkiem Grupy Kapitałowej Auto Partner i pełni w niej rolę podmiotu zależnego. W skład Grupy wchodzi ponad to Spółki: Auto Partner S.A. (KRS: 0000291327) jako podmiot dominujący i komandytariusz Podatnika, uczestnicząca w zyskach Podatnika w 99%, Maxgear Sp. z o.o. (KRS: 0000279190) będąca komplementariuszem Podatnika, uczestnicząca w zyskach Podatnika w 1%. Dodatkowo w skład Grupy wchodzi spółki zagraniczne AP Auto Partner CZ s.r.o. z siedzibą w Pradze, Czechy oraz AP Auto Partner RO SRL z siedzibą w Bukareszcie, Rumunia będące podmiotami zależnymi spółki dominującej, bez powiązań kapitałowych z Podatnikiem.

Podatnik pełni funkcję wyspecjalizowanego podmiotu logistycznego, którego podstawowym obszarem działalności jest import części zamiennych do samochodów bezpośrednio od producentów z Chin, sprzedawanych następnie przez Grupę pod markami własnymi, w szczególności „MaXgear”. Podatnik jest importerem części do samochodów osobowych i dostawczych w obszarze rynku części zamiennych klasyfikowanych zgodnie z regulacjami prawnymi i dyrektywami Unii Europejskiej GVO. Podatnik importuje szeroki zakres asortymentu części samochodowych. Podstawową kategorią produktową Podatnika są części zamienne do samochodów osobowych, zarówno europejskich, jak i japońskich czy koreańskich. Wyłącznym odbiorcą importowanych części jest spółka dominująca Auto Partner SA.

Podatnik podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce. Jest czynnym podatnikiem VAT.

Podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Art. 27c ust. 1 u.p.d.o.p.: *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.*

Art. 27b ust. 2. u.p.d.o.p.: *Podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników, o którym mowa w ust. 1, dotyczy:*

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;*
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.*

Art. 27c ust. 11 pkt 1 u.p.d.o.p.: *Przepisy ust. 1-10 nie mają zastosowania do podatnika będącego stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej.*

Zakres wymaganych informacji o realizowanej strategii podatkowej

Art. 27c ust. 2 u.p.d.o.p.: *Informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 powiązаныmi 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 Podatnika, 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),

5) 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.

Zakres obowiązków Podatnika

Wartość przychodu podatkowego uzyskana w Roku Podatkowym wyniosła 323.662.927 zł, a tym samym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Podatnik nie był stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 o.p.

Wobec powyższego Podatnik jest zobowiązany do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy.

CZEŚĆ II - informacja o realizowanej przez Podatnika w roku 2021 strategii podatkowej

Poniższa informacja została przygotowana za Rok Podatkowy, zgodnie z wymogami art. 27c ust. 2 u.p.d.o.p., to jest:

- a) z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności;
- b) z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego

- i zaprezentowana zgodnie z systematyką tego przepisu.

Kwestie podatkowe Grupy Kapitałowej Auto Partner, której członkiem jest Podatnik traktowane są jako odpowiedzialność społeczna biznesu, jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Podatnik prowadził działalność i wykorzystywał jego zasoby, dlatego również strategia podatkowa Podatnika polegała na wypełnianiu obowiązków z zakresu opodatkowania oraz sprawozdawczości, koncentrowała się na transparentności podatkowej oraz zapewnieniu bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz bezbłędne ustalenia zobowiązania podatkowego. Podatnik przyjął strategię płatności zobowiązań podatkowych i dlatego nie poszukiwał sposobów minimalizacji obciążeń podatkowych. Wszystkie transakcje miały charakter biznesowy i nie były motywowane kreatywnym planowaniem podatkowym. Podatnik płacił wymagane podatki, w tym podatki dochodowe, podatek od wartości dodanej, akcyzę i cła w całym łańcuchu dostaw.

Podatnik dołożył wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów prawa podatkowego w ramach akceptowalnych interpretacji prawa. W tym celu zadania i zasoby zarządzania podatkowego zostały skonstruowane w taki sposób, aby możliwe było jak najlepsze przestrzeganie obowiązujących

przepisów. Celem Podatnika było także zapewnienie zgodności podatkowej. Proces księgowania oraz raportowania był tak zorganizowany, aby zapewnić zachowanie zgodności podatkowej.

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

Przyjęte przez Podatnika procedury dawały pewność w wypełnianiu obowiązków związanych z przygotowaniem i wypełnianiem deklaracji podatkowych, a także w terminowym składaniu deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Funkcje podatkowe oraz sprawozdawcze były w sposób klarowny przydzielone konkretnym odpowiedzialnym osobom.

Podatnik wypełniał swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składał wszystkie wymagane deklaracje i terminowo płacił podatki, a także nie unikał ani nie uchylał się od opodatkowania.

Podatnik podejmował liczne adekwatne działania w celu ograniczenia ryzyka podatkowego, w tym między innymi:

- nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika;
- przed nawiązaniem stosunków handlowych z potencjalnym kontrahentem, Podatnik sprawdzał podstawowe jego parametry w dostępnych rejestrach pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi;
- zawsze opierał się na zasadzie ceny rynkowej, w przypadku zaś transakcji przeprowadzanych z podmiotami powiązanymi były stosowane ceny transferowe i gdy wymagał tego przepis prawa, była sporządzana dokumentacja do cen transferowych;
- realizując transakcje z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową Podatnik podejmował działania z zachowaniem zasad należytej staranności i sporządzał dokumentację z zakresu cen transferowych oraz wszelkie wymagane prawem deklaracje. Dokumentacja dotycząca takich transakcji zawiera także uzasadnienie gospodarcze, w szczególności opis spodziewanych korzyści ekonomicznych, w tym podatkowych (benefit test);
- w ramach bieżącej obsługi korzystał z doradztwa kancelarii podatkowych oraz prawnych (doradców podatkowych, radców prawnych/adwokatów).

Powyższe założenia w kolejnym roku podatkowym były kontynuowane i rozwijane.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

Podatnik nie stosował dobrowolnych form 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,

<i>Spółka w 2021 wystąpiła w charakterze:</i>	<i>jakiego podatku</i>
podatnik	CIT

podatnik	VAT
płatnik	PIT
podatnik	AKCYZA, CŁO

Wszelkie zidentyfikowane zobowiązania podatkowe regulowane były terminowo. Terminowo wypełniano również obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze związane z podatkami.

Podatnik nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak takiego obowiązku.

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 Podatnika, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

Transakcjami z podmiotem powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p. przekraczającymi próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Podatnika były transakcje ze Spółką dominującą Auto Partner S.A. (KRS 0000291327) - wartość wszystkich transakcji w roku podatkowym z w/w podmiotem powiązany wynosiła 336mln88tys.PLN, w tym największa pozycja to sprzedaż na przestrzeni roku (transakcja jednorodna) towarów handlowych o wartości 321mln302tys.PLN. Przyczyną przeprowadzenia transakcji jest podział ról w grupie kapitałowej, zgodnie z którym Podatnik pełni funkcję wyspecjalizowanego podmiotu logistycznego, którego podstawowym obszarem działalności jest import części zamiennych do samochodów bezpośrednio od producentów z Chin, sprzedawanych następnie przez Grupę pod markami własnymi, w szczególności „MaXgear”. Oprócz w/w transakcji sprzedaży towarów handlowych, pozostałe transakcje to zakup towarów handlowych 12tys.PLN; zakup usług zarządzania 4mln692tys.PLN; udziały w zyskach 9mln176tys.PLN; uzyskanie i udzielenie poręczenia korporacyjnego 483tys.PLN (wartość poręczenia 167mlnPLN); zakup usług wynajmu powierzchni i urządzeń 29tys.PLN; refaktury kosztów 394tys.PLN. Transakcje nie zostały objęte dokumentacją cen transferowych z uwagi na brak takiego obowiązku (art.11n pkt 1 u.p.d.o.p.), jednakże zastosowane ceny transferowe zostały ustalone na rynkowym poziomie.

Podatnik zlecił również analizę (obowiązki, dokumentacja, analiza cen porównawczych, deklaracje, identyfikacja podmiotów powiązanych) na potrzeby regulacji związanych z cenami transferowymi.

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,

Podatnik nie planował ani nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

Nie składano.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

Nie składano.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

Nie składano.

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.116)),

Nie składano.

5) 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

Nie dokonywano rozliczeń podatkowych 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.

Wykaz zastosowanych skrótów:

u.p.d.o.p. – ustawa z dnia 145 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

o.p. – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

Aleksander Górecki Prezes Zarządu

Grzegorz Lenda Wiceprezes Zarządu

Arkadiusz Cieplak Członek Zarządu

Grzegorz Pal Członek Zarządu