

INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ PODATNIKA STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK  
2022

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

**maxgear**<sup>®</sup>

## **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 1.01.2022 – 31.12.2022 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 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 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 475 567 521 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 2022 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 2022 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 487 041 168,94 PLN, w tym największa pozycja to sprzedaż na przestrzeni roku (transakcja jednorodna) towarów handlowych o wartości 467 769 557,15 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 1 590,26 PLN; zakup usług zarządzania 5 900 342,33 PLN; udziały w zyskach 12 103 895,70 PLN; uzyskanie i udzielenie poręczenia korporacyjnego 791 205,74 PLN (wartość poręczenia 227 000 000 PLN); zakup usług wynajmu powierzchni i urządzeń 29 772 PLN; refaktury kosztów 444 805,76 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 15 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