



**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
AJS Parts spółka z
ograniczoną
odpowiedzialnością
sp.k.
za rok podatkowy**

**01.01.2022 -
31.12.2022**

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **AJS Parts spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.** obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.; dalej: „**Ustawa CIT**”).

Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez AJS Parts spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. w roku podatkowym **01.01.2022 – 31.12.2022**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka **AJS Parts spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.** z siedzibą w Warszawie (dalej: „**Spółka**”) wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000334859, NIP: 7010195428, REGON: 141966383.

Spółka rozpoczęła działalność w 2009 r. W roku podatkowym 2022 struktura własnościowa Spółki przedstawiała się następująco:

- Jerzy Józefiak – komplementariusz;
- Szymon Getka – komplementariusz;
- AJS Parts spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – komplementariusz;
- Maciej Józefiak – komandytariusz.

Działalność Spółki obejmuje przede wszystkim sprzedaż hurtową części do samochodów osobowych i dostawczych.

Zgodnie z obowiązującym modelem biznesowym, w roku podatkowym 2022 Spółka poszerzała swoją ofertę towarową oraz rozwijała sprzedaż pozyskując nowe rynki i nowych klientów (zarówno krajowych, jak i zagranicznych). W roku podatkowym 2022 znacznemu zwiększeniu uległy uzyskane przychody ze sprzedaży oraz wynik finansowy.

Prowadzona przez Spółkę działalność wykonywana jest w wynajmowanych przez Spółkę magazynach, zlokalizowanych w Ożarowie Mazowieckim. Z uwagi na sukcesywny rozwój, Spółka zawarła umowę najmu nowobudowanego magazynu o większej powierzchni (oczekiwane oddanie do użytkowania – połowa 2025r).

W roku podatkowym 2022 przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 151,6 pracowników. Stan zatrudnienia w Spółce na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł 163 pracowników.

Zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem finansowym, wyniki finansowe z działalności Spółki w roku podatkowym 2022 wyniosły:

- Suma aktywów / pasywów: 156.666.659,73 PLN
- Przychody ogółem: 274.344.976,74 PLN
- Zysk netto: 53.274.994,65 PLN

2. Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę w roku podatkowym 2022

Celem strategicznym Spółki jest pozyskiwanie nowych klientów, rozszerzanie rynków sprzedaży oraz zapewnianie klientom bogatej oferty dostępnych produktów. Spółka dąży do umocnienia swojej pozycji na rynku oraz nieustannie się rozwija, o czym świadczy m.in. wzrost generowanych wyników finansowych.

W ramach prowadzonej działalności Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Realizowanie obowiązków

publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania wynikających z nich należności na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez Spółkę jako jej obowiązek, którego źródłem jest prowadzenie przez Spółkę działalności na terytorium Polski.

W Spółce wdrożona została strategia podatkowa, która wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnienie należytego wypełniania obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Strategia podatkowa Spółki znajduje odzwierciedlenie w uchwale wspólników Spółki i podlega regularnym przeglądom. Strategia jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży hurtowej sprzedaży części samochodowych.

III. Procesy i procedury podatkowe stosowane przez Spółkę oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W ramach zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka stosuje procedury oraz procesy (tj. praktyczne metody postępowania) zapewniające prawidłową identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie zdarzeń i ryzyk podatkowych, terminowe składanie deklaracji podatkowych, realizowanie obowiązków sprawozdawczych oraz regulowanie zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości. Wdrożone procedury i procesy są dostosowane do skali działalności i uwzględniają strukturę organizacyjną Spółki.

Kluczowe z perspektywy działalności Spółki procesy i procedury dotyczą w szczególności:

- fakturowania;
- weryfikacji momentu rozpoznania przychodu;
- rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- rozliczania podatku od towarów i usług (VAT);
- rozliczania podatku u źródła (WHT);
- rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- weryfikacji kontrahentów (procedura należytej staranności w podatku VAT);
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- kontroli wierzytelności i zgłaszania do ubezpieczeń;
- obiegu dokumentów i akceptacji wydatków;
- wprowadzania środków trwałych;
- ewidencji wyposażenia;
- dokonywania płatności kontrahentom;
- obciążania rachunków klientów;
- naliczania i wypłaty wynagrodzeń;
- naliczania i rozliczania składek ZUS;
- sporządzania i wysyłania deklaracji podatkowych;
- komunikacji z organami kontrolnymi;
- obsługi kas gotówkowych i odpowiedzialności za zasób gotówki;
- zamykania / otwierania okresów obrachunkowych;
- obsługi kas gotówkowych – odpowiedzialności za zasób gotówki;
- zamykania / otwierania okresów obrachunkowych;
- zarządzania ewidencją handlową oraz transportową;
- dostępu do wglądu do np. dokumentów księgowych;

- wejścia np. na magazyn; dostępu do towarów, do serwerowni;
- migracji danych do systemu księgowego;
- archiwizacji ewidencji księgowych i tworzenia kopii zapasowych.

Do stosowanych procesów mających zapewnić poprawność rozliczeń podatkowych należy także zaliczyć posługiwanie się odpowiednimi systemami informatycznymi wykorzystywanymi do rozliczeń finansowych i podatkowych.

W Spółce dokonywana jest kilkietapowa weryfikacja prawidłowości rozliczeń podatkowych, obejmująca weryfikację dokumentacji źródłowej, weryfikację danych wprowadzanych do systemu księgowego, weryfikację kwalifikacji podatkowej zdarzeń gospodarczych, a także weryfikację sporządzanych deklaracji podatkowych.

Spółka zapewnia archiwizację wszelkich informacji, materiałów i dokumentów odnoszących się do realizacji obowiązków podatkowych.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2022 Spółka podejmowała dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, obejmujące m.in. bieżącą i terminową komunikację z urzędem skarbowym.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej, ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

IV. Realizacja obowiązków podatkowych oraz przekazywane informacje o schematach podatkowych

1. Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe deklaracje, zeznania podatkowe, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- weryfikuje fakt rejestracji kontrahentów na potrzeby podatku VAT w Polsce lub innym kraju Unii Europejskiej,
- realizuje płatności z tytułu nabycia towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów o schematach podatkowych.

W roku podatkowym **01.01.2022 - 31.12.2022** Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT).

Ponadto, w roku podatkowym **01.01.2022 – 31.12.2022** Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – z tytułu wypłacanych wynagrodzeń na rzecz pracowników oraz zleceniobiorców.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym **01.01.2022 - 31.12.2022** Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącyymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **01.01.2022 - 31.12.2022** suma bilansowa aktywów wyniosła **156.666.659,73 PLN**.

W roku podatkowym **01.01.2022 - 31.12.2022** Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcji, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów.

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym **01.01.2022 - 31.12.2022** Spółka rozważała przekształcenie w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółkę akcyjną, przeprowadzając analizy w tym zakresie. Spółka nie podjęła jednak żadnych działań restrukturyzacyjnych zmierzających do przekształcenia.

Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w postaci: łączenia spółek, podziałów, wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymiany udziałów, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym **01.01.2022 - 31.12.2022** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym **01.01.2022 - 31.12.2022** Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym **01.01.2022 - 31.12.2022** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym **01.01.2022 - 31.12.2022** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym **01.01.2022 - 31.12.2022** 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.