



Informacja o realizowanej  
strategii podatkowej  
AJS Parts spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością sp.k.  
za rok podatkowy  
01.01.2023 - 31.12.2023

## 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 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.; dalej: „**Ustawa CIT**”).

Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez AJS Parts spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. w roku podatkowym **01.01.2023 – 31.12.2023**.

## 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 **01.01.2023 - 31.12.2023** struktura własnościowa Spółki przedstawiała się następująco:

| Funkcja          | Osoba pełniąca funkcję |
|------------------|------------------------|
| Komandytariusz   | Maciej Józefiak        |
| Komplementariusz | AJS Parts Sp. z o.o.   |
| Komplementariusz | Jerzy Józefiak         |
| Komplementariusz | Szymon Getka           |

Do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki uprawniony jest komplementariusz Jerzy Józefiak. Pozostali komplementariusze nie są uprawnieni do reprezentowania Spółki.

Działalność Spółki obejmuje przede wszystkim sprzedaż hurtową części do samochodów osobowych i dostawczych. W ramach asortymentu Spółki można znaleźć około 50.000 produktów związanych z najpopularniejszymi producentami samochodów. W ramach swojej działalności Spółka współpracuje ze sprawdzonymi producentami OEM („*Original equipment manufacturer*”) z całego świata.

Prowadzona przez Spółkę działalność wykonywana jest w wynajmowanych przez Spółkę magazynach, zlokalizowanych w Ożarowie Mazowieckim.

Zgodnie z obowiązującym modelem biznesowym, w roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka poszerzała swoją ofertę towarową oraz rozwijała sprzedaż pozyskując nowych klientów (zarówno krajowych, jak i zagranicznych). W roku podatkowym 2023 znacznemu zwiększeniu uległy uzyskane przychody ze sprzedaży (o ok. 24,8%) oraz wynik finansowy (o ok. 36,5%).

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023**, kontynuowane były prace nad wynajęciem większej powierzchni magazynowej w postaci magazynu zlokalizowanego na terenie dzielnicy Ursus w Warszawie. Spółka rozwijała także sprzedaż na terytorium Włoch, korzystając z usług świadczonych przez powiązaną spółkę logistyczną założoną w tym państwie.

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 168 pracowników. Stan zatrudnienia w Spółce na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł 168 pracowników.

Zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem finansowym, wyniki finansowe z działalności Spółki w roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** wyniosły:

- Suma aktywów / pasywów: 236 570 190,71 PLN

- Przychody ogółem: 341 807 534,13 PLN
- Zysk netto: 72 697 834,70 PLN

## **2. Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę w roku podatkowym 2023**

Celem strategicznym Spółki jako sprzedawcy hurtowego części samochodowych 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;
- 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;
- stosowania sankcji dotyczących handlu z Rosją i Białorusią

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 kilkuetapowa 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.

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka wdrożyła procedury zabezpieczające ją przed naruszeniem sankcji nałożonych na Rosję i Białoruś, w tym liczne mechanizmy weryfikacji wewnętrznej i zewnętrznej mające na celu dochowanie należytej staranności w tym zakresie.

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

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** 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 **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej, ani uprzedniego po-rozumienia 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 zobowiązuje 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 **01.01.2023 - 31.12.2023** 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 **01.01.2023 - 31.12.2023** 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 **01.01.2023 - 31.12.2023** w Spółce obowiązywała i była stosowana procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedura MDR).

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schemacie podatkowym:

- informację o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczącym CIT i PIT w związku z udostępnieniem Spółce opinii podatkowej dotyczącej możliwości i skutków wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (tzw. estoński CIT),
- informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w związku z wdrożeniem schematu podatkowego dotyczącego CIT i PIT.

## **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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **01.01.2023 - 31.12.2023** suma bilansowa aktywów wyniosła **236.570.190,71 PLN**.

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcji, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów (tj. kwoty 11 828 509,54 PLN).

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

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w postaci m.in.: przekształcenia, 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 **01.01.2023 - 31.12.2023** 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 **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka wystąpiła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z jednym wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w sprawie dotyczącej VAT w zakresie obowiązku wykazywania w JPK\_VAT w Polsce lokalnej dostawy towarów dokonywanej przez Spółkę na terytorium Włoch.

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

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** 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 **01.01.2023 - 31.12.2023** 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 **01.01.2023 - 31.12.2023** 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.