

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy zakończony
31 grudnia 2022

Megatech Industries Tomaszów sp. z o.o.

Grudzień 2023

Spis treści

1.0	Wstęp	3
2.0	Cele strategii podatkowej Spółki	3
3.0	Informacje o Spółce	4
4.0	Realizacja obowiązków w zakresie zobowiązań i ryzyk podatkowych	5
5.0	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
6.0	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
7.0	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	7
8.0	Informacje o 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	7
9.0	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	8
10.0	Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej	8
11.0	Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

1.0 Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Megatech Industries Tomaszów sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej również jako: „**Ustawa o CIT**”).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2022 i kończącym się 31 grudnia 2022.

2.0 Cele podatkowej strategii Spółki

Celem strategii podatkowej jest przestrzeganie wszystkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizacja zadań publicznoprawnych oraz terminowe uregulowanie należności na rzecz Skarbu Państwa stanowi fundamentalny aspekt prowadzenia działalności przez Spółkę.

Z uwagi na specyfikę, typ oraz zakres działalności realizowanej przez Spółkę, niniejszy dokument zawiera informacje wymagane przez obowiązujące przepisy prawa w odniesieniu do:

- procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383, dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”), z podziałem na podatki, których dotyczą,
- transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o 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,
- 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 o CIT,
- informacji o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 z późn. zm., dalej jako: „**ustawa o podatku od towarów i usług**”),
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1542, dalej: „**ustawa o podatku akcyzowym**”),

- informacji dotyczących 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 o CIT 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.

za rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2022 roku i kończący się 31 grudnia 2022 roku.

3.0 Informacje o Spółce

Megatech Industries Tomaszów sp. z o.o. spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Piaskowa 120, 97-200 Tomaszów Mazowiecki, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000019720. Jej numerami identyfikacyjnymi są: NIP 7731591947, REGON 590460799. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 28 117 260,00 zł.

Spółka wchodzi w skład grupy kapitałowej Megatech ("**Grupa Megatech**"). W roku podatkowym 2022 Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych ("**CIT**"), podatku od towarów i usług ("**VAT**") oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych ("**PIT**") i składek na ubezpieczenie społeczne ("**ZUS**") należnych w Polsce.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej dotyczy wszystkich polskich podatków mających zastosowanie do Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 r.

Działalność gospodarcza prowadzona przez Spółkę obejmuje przede wszystkim działalność produkcyjną w zakresie części samochodowych.

Przedmiot działalności Spółki wskazany w KRS obejmuje swoim zakresem:

Przedmiot przeważającej działalności	
29, 32, Z	Produkcja pozostałych części i akcesoriów do pojazdów silnikowych, z wyłączeniem motocykli
Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy	
73, 20, Z	Badanie rynku i opinii publicznej
74, 90, Z	Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana
74, 10, Z	Działalność w zakresie specjalistycznego projektowania
82, 99, Z	Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana
69, 20, Z	Działalność rachunkowo-księgową; doradztwo podatkowe, z wyłączeniem działalności zastrzeżonej dla biegłych rewidentów oraz doradztwa podatkowego

Jak wcześniej wskazano, Spółka jest od czerwca 2016 r. częścią Grupy Megatech. Megatech jest czołowym międzynarodowym dostawcą branży motoryzacyjnej, partnerem w zakresie rozwoju i produkcji systemów, modułów i spersonalizowanych plastikowych wewnętrznych i zewnętrznych elementów wykończenia do samochodów osobowych i użytkowych.

Obecnie w skład Grupy Megatech Industries wchodzi 10 zakładów produkcyjnych, 1 ośrodek badawczo-rozwojowy zlokalizowane w 6 krajach na całym świecie.

Megatech Industries zatrudnia około 2 200 osób i wygenerował skonsolidowane obroty roczne w wysokości ok. 257 500 000,00 euro roku obrotowym 2022.

Grupa Megatech dostarcza swoje produkty do najważniejszych producentów samochodów takich jak Audi, Bentley, BMW, Citroen, Honda, Hyundai, Jaguar, Kia, Land Rover, Mini, Opel, Peugeot, Porsche, Renault, Rolls Royce, Seat, Skoda, Smart Tesla oraz Volkswagen.

Jedynym udziałowcem Spółki Megatech Industries GmbH, spółka z siedzibą w Wiedniu (Austria), posiadająca bezpośrednio 100% udziałów (52.069 udziałów o łącznej wartości nominalnej 28 117 260,00 zł) w kapitale zakładowym oraz wszystkie prawa głosu na zgromadzeniu wspólników Megatech Industries Tomaszów sp. z o.o. Megatech Industries GmbH nabyła udziały Spółki na podstawie umowy wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu), zawartej dnia 25 listopada 2022 r., natomiast wpis zmiany wspólnika w Krajowym Rejestrze Sądowym został dokonany 2 lutego 2023 r. Według umowy wniesienia wkładu niepieniężnego umowa wywiera skutek na 31 marca 2023 r. Wcześniej, tj. do 30 marca 2023 r., jedynym, prawnym udziałowcem posiadającym 100% udziałów Spółki była Megatech Industries Aktiengesellschaft z siedzibą w Vaduz w Księstwie Liechtensteinu, odpowiednio Megatech MIFL AG Zweigniederlassung Wien, oddział z siedzibą w Wiedniu w Austrii (właściciel ekonomiczny 100% akcji Spółki).

4.0 Realizacja obowiązków w zakresie zobowiązań i ryzyk podatkowych Informacje o Spółce

Spółka wraz z podmiotami powiązаныmi w obszarze podatków prowadzi działalność zgodnie z następującymi zasadami:

- zapłata podatków jest ważnym elementem dla gospodarki i społeczeństwa, w którym funkcjonujemy. Spółka wychodzi z założenia, że jej obowiązkiem jest rzetelne odprowadzanie podatku należnego we właściwym terminie, zgodnie z obowiązującymi przepisami polskiego prawa podatkowego oraz w każdym innym państwie, w którym występuje taki obowiązek,
- Spółka dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych,
- Spółka przestrzega wszystkich przepisów prawa, biorąc pod uwagę intencje polityki,
- Spółka zapewnia, że systemy, procesy i kontrole umożliwiają poprawne wypełnianie obowiązków podatkowych,
- Spółka podejmuje starania by nawiązywać dobre relacje z organami podatkowymi,
- Spółka w kontaktach z organami podatkowymi działa w sposób przejrzysty, rzetelny i terminowy oraz współpracując w celu rozwiązania ewentualnych problemów i/lub sporów,
- Spółka bierze pod uwagę kontekst niniejszej Strategii Podatkowej i waży interesy interesariuszy przy podejmowaniu decyzji podatkowych,
- w razie potrzeby, Spółka podejmuje decyzje dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych, które są odpowiednio udokumentowane, przeprowadzane przez jej wykwalifikowanych specjalistów podatkowych i w razie potrzeby wspierane przez zewnętrznych doradców podatkowych,

- Spółka instruuje wewnętrznych i zewnętrznych doradców w zakresie podatków działających w imieniu Spółki lub na naszą rzecz, aby działały zgodnie i wywiązywały się ze swoich obowiązków podatkowych w sposób zgodny z niniejszą Strategią,
- Spółka wspiera inicjatywy mające na celu zwiększenie zaufania publicznego i przejrzystości krajowych i międzynarodowych systemów podatkowych, co jest zgodne z podstawowymi wartościami Spółki, jakimi są uczciwość, przejrzystość i rzetelność,
- Spółka nie angażuje się transakcje o sztucznym charakterze, których celem jest uzyskanie korzyści podatkowych,
- Spółka tworzy i utrzymuje klarowny podział obowiązków i kompetencji poszczególnych organów, w tym tworząc zakresy obowiązków na indywidualnych stanowiskach, jak i tworząc podziały kompetencji jednostek organizacyjnych,
- Spółka wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
- Spółka kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki zarówno pod względem ich wiarygodności gospodarczej, jak i miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej,
- Spółka dba o odpowiednie zabezpieczenie wykonywania obowiązków podatkowych poprzez tworzenie sformalizowanych procedur (zarówno stricte podatkowych, jak i związanych z funkcją podatkową), a także ukształtowanie praktycznych procesów stanowiących standardowy model postępowania,
- Spółka poszerza wiedzę kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego inwestując środki w edukację pracowników,
- Spółka podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację ryzyk w tym obszarze, wynikających ze strony otoczenia zewnętrznego.

Księgi rachunkowe prowadzone są przez Spółkę we własnym zakresie. W 2022 r. Spółka korzystała z usług doradztwa podatkowego nabywanych od podmiotów świadczących profesjonalne usługi doradztwa podatkowego, o ugruntowanej pozycji na rynku.

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

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. Spółka realizuje (formalnie zaimplementowane lub w formie praktycznych procesów postępowania) następujące procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych, regulujące w sposób szczegółowy realizację zadań z zakresu rachunkowości i podatków:

- formalnie implementowaną politykę rachunkowości,
- formalnie wdrożone Wytyczne Grupowe w Sprawie Cen Transferowych 2021-2022 (Wytyczne Grupowe TP),

- procedury zapewniające dopełnienie obowiązków w zakresie cen transferowych wynikających z Wytycznych Grupowych TP,
- procedury zapewniającej wykonywanie obowiązków nałożonych przepisami o raportowaniu schematów podatkowych (MDR),
- procedury dotyczące należytej staranności w VAT oraz weryfikacji kontrahentów,
- procedury dotyczące rozliczania transakcji wewnątrzspółnotowych, eksportowych i importowych,
- procedury dotyczące rozliczeń podatku u źródła (WHT),
- procedury dotyczące sporządzania, weryfikacji i zatwierdzania deklaracji i informacji podatkowych.

6.0 Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności dotyczących uprzednich porozumień cenowych oraz porozumień podatkowych o współpracy, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej.

7.0 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

W roku podatkowym 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

8.0 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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 podatkowy 1.01.2022-31.12.2022 suma bilansowa aktywów na dzień 31 grudnia 2022 wyniosła 195 558 732,89 zł. 5% z tej sumy wynosi 9 777 936,64 zł, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, w przypadku których wartość transakcji przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Nr	Oznaczenie (firma) podmiotu / Państwo siedziby	Opis transakcji	Wartość (PLN)
1	Megatech Industries Deutschland GmbH/ Niemcy Megatech Industries GmbH/ Austria	Zakup usług finansowych i administracyjnych	149 750 884,37

2	Megatech Industries Ebersdorf GmbH & Co.KG/ Niemcy Megatech Industries Plzen s.r.o./ Republika Czeska Megatech Industries GmbH/ Austria Megatech Industries Hlinsko s.r.o./ Republika Czeska Megatech Engineering Munich GmbH/ Niemcy MEGATECH Industries Jablonec s.r.o./ Republika Czeska Megatech Industries Deutschland GmbH/ Niemcy	Sprzedż wyrobów gotowych i towarów	47 868 229,68
3	Megatech Engineering Munich GmbH/ Niemcy Megatech Industries Plzen s.r.o. / Republika Czeska Megatech Industries GmbH/Austria Megatech MIFL AG Zweigniederlassung Wien (Oddział) / Austria	Zakup usług wsparcia	14 893 341,95
4	Megatech Engineering Munich GmbH/ Niemcy Megatech Industries Technical Center, S.L./ Hiszpania	Zakup narzędzi produkcyjnych oraz usług typu development (rozwojowych)	20 386 171,23
5	Megatech Industries Aktiengesellschaft /Księstwo Liechtensteinu	Poręczenie kredytu bankowego	14 062 800,00

9.0 Informacje o 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.

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych. W świetle wiedzy Spółki, działania takie nie są planowane w roku 2023.

10.0 Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie wnioskowała ani nie została na jej rzecz wydana:

- ogólna interpretacja podatkowa, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacja przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

- wiążąca informacja stawkowa, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

11.0 Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 (1.01.2022-31.12.2022) Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych ani transakcji na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT 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.