

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Toyota Motor Poland
Company Limited Sp. z o. o.
za rok podatkowy 2021/2022**

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	2
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	3
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	3
b) Stosowane procedury	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	4
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	5
1. 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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	5
2. 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	6
VI. Informacje o złożonych wnioskach	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	7
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Toyota Motor Poland Company Limited Sp. z o.o.** (dalej: „Spółka”, „TMPL”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz 1406 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy roku podatkowego Spółki od 1 kwietnia 2021 do 31 marca 2022 (dalej: 2021/2022).

Niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Toyota Motor Poland Company Limited Sp. z o. o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS 0000025715** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem 02-673 Warszawa ul. Konstruktorska 5 **NIP: 5210123177, REGON: 006741016**. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 marca 2021 r. wynosił 475 000,00 zł.

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w 2001 r.

Spółka prowadzi sprzedaż i dystrybucję samochodów modeli Toyota i Lexus oraz części i akcesoriów za pośrednictwem 74 stacji dealerskich na terenie całego kraju.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka kieruje swoje działania i wyznacza sobie cele, skutkujące należyтым wypełnianiem obowiązków podatkowych. Kierownictwo Spółki traktuje realizację obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność dokonywania płatności należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa jako istotny obowiązek Spółki.

Spółka aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, celem zbudowania pozytywnych relacji i prawidłowej komunikacji. Kierownictwo Spółki, traktuje obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego priorytetowo. Spółka dochowuje należytej staranności celem budowania pozytywnych relacji, które oparte są na wzajemnej komunikacji i zaufaniu.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- zapewnia terminową realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;

- dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- zapewnia poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczenia ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Spółka dostosowuje podejście do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych potencjalnych istotnych z punktu widzenia podatkowego obszarów wynikających z prowadzenia działalności w branży dealerskiej (dystrybucji samochodów).

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków Zarządu Spółki;
- 2) Za dokonywanie rozliczeń podatkowych dotyczących podatku od towarów i usług odpowiada przede wszystkim zewnętrzną jednostką doradcza;
- 3) Za dokonywanie rozliczeń podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych w Spółce odpowiada Dział Finance&Accounting pod nadzorem Dyrektora Działu oraz Kierownika;
- 4) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Finance&Accounting, w szczególności Specjalista ds. Płac;
- 5) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Finance&Accounting;
- 6) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku akcyzowego w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Finance&Accounting;
- 7) W tematach generujących podwyższone ryzyko dotyczących m.in. nowelizacji przepisów prawa, schematów podatkowych, wątpliwości dotyczących rozliczenia pracownicy Działu Podatkowego oraz Działu Finance&Accounting konsultują się z zewnętrznymi doradcami w celu uzyskania porad/opinii podatkowych i jeśli to konieczne również konsultują się wewnątrz w ramach Grupy Toyota;
- 8) Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej lub w formie elektronicznej na firmowym serwerze.

b) Stosowane procedury

Spółka stosuje działania i procesy (zarówno w formie pisemnej jak i w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Jednocześnie praktyka Spółki pozwala na prawidłowe określenie oraz terminową zapłatę należności publicznoprawnych.

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

W roku podatkowym 2021/2022 spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – np. udzielała odpowiedzi przedstawiając wyjaśnienia na zapytania organów.

Niemniej w roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na tzw. *mikrorachunek*, oraz podatek od nieruchomości oraz podatek akcyzowy na rachunek właściwego organu;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- dochowuje należytej staranności w tym m.in.: (i) posiada i zbiera właściwą dokumentację od kontrahentów w zakresie podatku u źródła; (ii) weryfikuje dane kontrahentów na gruncie podatku od towarów i usług,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;

- podatku od towarów i usług
- podatku akcyzowego.

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

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

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka zgłosiła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, jeden transgraniczny schemat podatkowy, w związku planowaną reorganizacją dystrybucji samochodów oraz części zamiennych w Europie Środkowo-Wschodniej, który 28 września 2021r. otrzymał numer schematu podatkowego : PLA202109285JJP3H.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o 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 spółki, w tym niebędącyimi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2021/2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 2 841 366 000 PLN

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 142 068 300 PLN):

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	Transakcja towarowa	Sprzedaż	TOYOTA MOTOR EUROPE NV/SA	Nierezydent
			TOYOTA CENTRAL EUROPE Kft.	Nierezydent
			TOYOTA LEASING POLSKA SP. Z O.O.	Rezydent
2.	Transakcja usługowa	Sprzedaż	TOYOTA MOTOR EUROPE NV/SA	Nierezydent
			TOYOTA MOTOR CORPORATION	Nierezydent
			TOYOTA BANK POLSKA S.A.	Rezydent
			TOYOTA LEASING POLSKA SP. Z O.O.	Rezydent
			TOYOTA CENTRAL EUROPE Kft.	Nierezydent
3	Transakcja finansowa	Nabycie	TOYOTA MOTOR EUROPE NV	Nierezydent
4	Transakcja towarowa	Nabycie	TOYOTA MOTOR EUROPE NV	Nierezydent
5	Transakcja usługowa	Nabycie	TOYOTA MOTOR EUROPE NV	Nierezydent
			TOYOTA GAZOO RACING EUROPE GMBH	Nierezydent
			TOYOTA CENTRAL EUROPE KFT.	Nierezydent
			TOYOTA MOTOR CORPORATION	Nierezydent
			TOYOTA LEASING POLSKA SP. Z O.O.	Rezydent
			TOYOTA BANK POLSKA S.A.	Rezydent

2. 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 podatkowym 2021/2022 Spółka rozpoczęła wdrożenie projektu reorganizacji modelu dystrybucji samochodów oraz części zamiennych w Europie Środkowo-Wschodniej. W docelowej strukturze Spółka ma objąć rolę centralnego dystrybutora również na Węgrzech, w Czechach i Słowacji. Planowana data wdrożenia zmiany 1 kwietnia 2022r.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.