



Informacja Toyota Katowice Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością
o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Wykaz definicji i skrótów użytych w dokumencie

Toyota Katowice lub Spółka	Toyota Katowice Sp. z o.o. (z siedzibą w Katowicach, 40-606, ul. Kolejowa 54 NIP: 7010357724, KRS 0000433641; REGON: 146360722)
ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U.2022.2587 t.j. z dnia 2022.12.13)
CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	podatek od towarów i usług
PCC	podatek od czynności cywilnoprawnych
PIT	podatek dochodowy od osób fizycznych

1. Podstawa prawna i uwagi ogólne

Toyota Katowice Sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego z siedzibą w Katowicach. Niniejszy dokument publikowany jest jako informacja o realizacji strategii podatkowej Spółki i stanowi wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o CIT. Spółka spełniła przesłanki podlegania wskazanemu obowiązkowi za rok podatkowy trwający od 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

2. Działalność Toyota Katowice

Toyota Katowice prowadzi działalność jako autoryzowany dealer samochodów marki Toyota. Spółka powstała w 2014 r. jednak jej działalność w zakresie sprzedaży samochodów marki Toyota sięga 1997 r., z uwagi na powstanie w wyniku aportu zorganizowanej części przedsiębiorstwa w 2014 r.

Oferta Spółki obejmuje samochody nowe i używane, osobowe oraz dostawcze, jak również jest uzupełniona przez kompleksowy zakres usług oraz towarów związanych z samochodami marki Toyota, w szczególności sprzedaż oryginalnych części i akcesoriów, usługi serwisu mechanicznego i blacharsko-lakierniczego, sprzedaż usług finansowych i ubezpieczeniowych, diagnostykę w stacji kontroli pojazdów, oraz długoterminowy wynajem samochodów. Toyota Katowice prowadzi sprzedaż zarówno dla klientów indywidualnych, jak i flotowych.

Spółka swoją działalność koncentruje na Śląsku, gdzie posiada salony sprzedaży w Katowicach, Tychach, Dąbrowie-Górnicy, a także Częstochowie.

Katowicki salon został uznany czterokrotnie laureatem nagrody Ichiban: w 2009, 2010, 2012 i 2016 roku. W 2020 roku w Wielkim Teście Salonów magazynu "Auto Świat" salon Toyota Katowice otrzymał notę Bardzo Dobry i znalazł się w gronie najlepszych salonów samochodowych w Polsce. W 2023 roku, również po raz piąty Toyota Katowice zwyciężyła w prestiżowym konkursie organizowanym przez Toyotę Motor Poland - Dealer Roku 2023.

3. Ogólne cechy strategii podatkowej Spółki na rok podatkowy trwający w 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Strategia podatkowa Toyota Katowice jest zbiorem zasad oraz wytycznych postępowania w oparciu o które, Spółka dąży do zachowania pełnej zgodności z regulacjami przepisów prawa podatkowego oraz wymaganego przedstawiania informacji powołanym do tego organom władzy publicznej.

Spółka jest podmiotem w całości opodatkowanym w Polsce, a jej struktura własnościowa obejmuje wyłącznie wspólników, którymi są osoby fizyczne będące obywatelami polskimi. Spółka oraz wspólnicy, nie uczestniczą i nie planują uczestniczyć w żadnych strukturach czy umowach spółek lub wspólnego przedsięwzięcia, które byłyby

oparte lub w które byłyby zaangażowane podmioty ulokowane w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową albo zostałyby utworzone jedynie lub głównie w celach podatkowych.

Strategia podatkowa Toyota Katowice jest zbiorem zasad jakimi kieruje się Spółka, aby zapewnić prawidłowe i terminowe wypełnienie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a także środków służących ich realizacji.

Element funkcji podatkowej w ramach strategii podatkowej Spółki realizowany jest w szczególności przez wewnętrzny dział księgowości Spółki pod nadzorem Zarządu Spółki, przy współudziale merytorycznym pozostałych działów spółki we właściwym im zakresie. W ramach funkcjonowania oraz budowania działu księgowego, Spółka dokłada wszelkich starań aby osoby odpowiedzialne za zagadnienia finansowo-księgowe, w tym osoby wykonujący czynności księgowo-podatkowe, miały niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłową realizację tych obowiązków.

Spółka podejmuje również działania mające na celu monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz praktyki jego stosowania, tak aby zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków. Spółka korzysta także z usług doradztwa podatkowego świadczonych przez doradców podatkowych mających odpowiednią wiedzę fachową, w sytuacji wątpliwości co do interpretacji konkretnych zagadnień z dziedziny prawa podatkowego czy też weryfikacji i implementacji zmian w przepisach prawa podatkowego w odniesieniu do działalności Spółki lub zapewnienia zgodności z regulacjami podatkowymi transakcji oraz czynności realizowanych przez Spółkę.

Spółka działa w oparciu o podejście, zgodnie z którym strategia podatkowa jest dostosowana do komercyjnej działalności biznesowej Grupy, a ostateczne decyzje podejmowane są w oparciu o jej biznesowe potrzeby.

Prowadząc swoją działalność w ramach opisanych wyżej czynników funkcji podatkowej, Spółka dokłada należytej staranności i wszelkich możliwych starań aby realizować funkcję podatkową w szczególności kierując się następującymi zasadami postępowania:

- zapewnieniem prawidłowości rozliczeń podatkowych z przepisami prawa podatkowego i bilansowego, w sposób odzwierciedlający rzeczywisty przebieg zdarzeń gospodarczych i z zachowaniem rzetelności i prawidłowości dokumentów księgowych, podatkowych i umów;
- dotożeniem należytej staranności aby deklaracje, ewidencje i informacje podatkowe oraz płatności podatków były dokonywane w ustawowych terminie;
- prowadzeniem analizy zagadnień budzących wątpliwości interpretacyjne, z uwzględnieniem praktyki, która wyrażona jest w orzecznictwie sądów administracyjnych, interpretacjach podatkowych oraz w doktrynie nauki prawa podatkowego. Jeśli praktyka w danej sprawie nie pozwala na uzyskanie jasnej odpowiedzi, Spółka angażuje zewnętrznych doradców podatkowych;
- zawieranie tylko takich umów i dokonywanie jedynie transakcji, które są zgodne z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, w tym przepisami prawa podatkowego. Spółka analizuje zawierane transakcje pod kątem ich skutków podatkowych, tak aby należycie wypełnić obowiązki podatkowe wynikające z ich zawarcia;
- ustalenie konsekwencji podatkowych realizowanych transakcji jest zgodne z ich faktycznym przebiegiem i warunkami handlowymi. Zawierane transakcje nie są podejmowane wyłącznie lub głównie z powodów podatkowych, a o ich charakterze decydują względy i czynniki natury biznesowej i rynkowej;
- zapewnienie pracownikom odpowiedzialnym za realizację funkcji księgowo-podatkowych możliwość merytorycznego rozwoju, a także niezbędne narzędzia i zasoby do prawidłowego realizowania obowiązków oraz utrzymywania i rozwijania kompetencji;
- monitorowanie zmian przepisów prawa podatkowego i dbanie o ich implementację oraz prawidłowe zastosowanie, a także posiadanie w ramach organizacji odpowiedniego poziomu świadomości

podatkowej, obowiązków podatkowych i budowania odpowiedniej kultury rzetelności podejścia do rozliczeń podatkowych.

Spółka analizuje także możliwość wykorzystania uregulowanych prawem instytucji podatkowych, takich jak ulgi, zwolnienia i inne zachęty podatkowe, kierując się przy ich wykorzystaniu wyłącznie celem i brzmieniem właściwych przepisów inkorporujących prawa do ulg lub innych zachęt podatkowych.

4. Informacja o realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

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

Dedykowane procedury i procesy, które są przyjęte oraz stosowane przy prowadzeniu spraw Spółki obejmują przede wszystkim kwestie prawidłowego, rzetelnego i terminowego wypełniania zobowiązań podatkowych oraz obowiązków deklaracyjno-sprawozdawczych – procesy te i procedury są realizowane w większości przez dział księgowy Spółki, przy czym część w części procesów związanych z realizacją obowiązków podatkowych i księgowych zaangażowani są pracownicy innych działów Spółki, w takich sytuacjach dział księgowy nadzoruje prawidłowe funkcjonowanie tych procesów.

W ramach prowadzenia ksiąg Spółki, wypracowane są procesy, na które składają się określone czynności zmierzające do prawidłowego wypełnienia obowiązków m.in. wynikających z przepisów prawa podatkowego, a procesy te dotyczą, w szczególności:

- Obiegu i opisywania dokumentów w całości elektronicznie;
- Procedura zamknięcia miesięcznych okresów sprawozdawczych;
- Zamknięcia rocznego okresu sprawozdawczego;
- naliczania wynagrodzeń, podatków, składek pracowników i współpracowników oraz sporządzenia listy płac;
- wykonywania obowiązków płatnika PIT oraz składek;
- realizowania płatności w mechanizmie podzielonej płatności;
- procedura identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych MDR;
- wyliczania oraz deklarowania miesięcznego podatku VAT,
- realizacji obowiązków podatkowych związanych z rozliczaniem podatku od nieruchomości;
- naliczania oraz deklarowania i płatności podatku PCC;
- rozliczenia rocznego podatku CIT.

Procedury i procesy funkcjonujące w Spółce podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian przepisów prawa, a także otoczenia oraz zmian zachodzących w samej Spółce. Kontrolę nad ich prawidłowym przestrzeganiem sprawuje Zarząd zewnętrznego biura rachunkowego oraz Zarząd Spółki.

4.2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka nie stosowała żadnych uregulowanych przepisami prawa dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Niemniej jednak, Spółka współpracowała i kontaktowała się z organami skarbowymi w zakresie rozliczeń podatkowych bieżącej działalności.

Spółka przykłada dużą wagę, aby współpraca i kontakt z organami skarbowymi przebiegała w sposób profesjonalny i transparentny, odpowiadając na wszelkie uzasadnione pytania i wątpliwości organów, przedstawiając pełne i rzetelne dokumenty oraz wyjaśnienia. Spółka w tym zakresie podlegała właściwości Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu.

4.3. Informacje odnośnie do realizacji 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

1. Realizacja obowiązków podatkowych

- Podatek CIT

Spółka w roku podatkowym objętym niniejszą informacją wpłacała zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych w sposób uproszczony, tj. zgodnie z art. 25 ust. 6-6b ustawy o CIT. Spółka zapłaciła łącznie podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 2.819.161 zł. Spółka terminowo składa wymagane przepisami deklaracje podatkowe z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych, jak również wywiązuje się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Spółka na bieżąco analizowała dokonywane transakcje pod kątem obowiązków związanych z poborem jako płatnik podatku od niektórych dochodów (przychodów) osiąganych przez osoby niemające miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w odniesieniu do stosowania odpowiednich zasad opodatkowania zdarzeń takiego rodzaju, przy czym Spółka przeważającą większość realizowanych transakcji zawiera z podmiotami posiadającymi siedzibę lub zarejestrowanymi w Polsce, w związku z czym sytuacje transakcji potencjalnie podlegających podatkowi u źródła są niezwykle rzadkie. Spółka stosuje określone w ustawie o CIT regulacje dotyczące tzw. ulgi na złe długi.

- Podatek VAT

Spółka składała pliki JPK_V7M za miesięczne okresy rozliczeniowe i odpowiednio regulowała podatek VAT do zapłaty. Spółka stosuje określone w ustawie o VAT regulacje dotyczące tzw. ulgi na złe długi.

- Podatek PIT

Spółka pełniła rolę płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do przychodów realizowanych przez jej pracowników, zleceniobiorców oraz osoby mianowane czy powołane do pełnienia funkcji zarządczych lub kontrolnych i w ustawowych terminach kalkulowała zaliczki na podatek od tego rodzaju wynagrodzeń, odprowadzała je i przysyłała wszelkie prawem wymagane informacje i deklaracje do właściwych organów podatkowych.

- Podatek PCC

Spółka jest podatnikiem podatku PCC w powtarzalnych transakcjach nabywania samochodów używanych od osób fizycznych w odniesieniu do których dba o bieżące i terminowe deklarowanie podstaw opodatkowania i wpłacanie podatku.

- Podatki i opłaty lokalne

W zakresie podatków i opłat lokalnych Spółka w 2023 r. była podatnikiem z tytułu podatku od nieruchomości w Katowicach oraz Częstochowie z którego to tytułu należycie wywiązuje się poprzez składanie deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wpłacając miesięczne płatności rat tego podatku.

2. Informacja o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka nie przekazała żadnej informacji o schemacie podatkowym Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej. Obowiązek taki nie został zidentyfikowany w toku działalności Spółki. Spółka weryfikuje realizowane transakcje i czynności pod kątem ich konsekwencji w zakresie

obowiązku raportowania schematów podatkowych na podstawie posiadanej procedury identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

4.4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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

Wartość sumy bilansowej aktywów Spółki na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania Spółki, tj. za rok finansowo zakończony 31.12.2023 wynosi 172 773 782,98 zł, zatem 5% tej wartości to 8 638 689,15 zł.

Spółka nie realizowała w 2023 r. transakcji z podmiotami powiązаными, których wartość przekraczałaby 5% wartości sumy bilansowej. Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаными, których wartość była jednak znacznie niższa niż wskazany próg 5% kwoty sumy bilansowej.

4.5. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT

W roku podatkowym trwającym w okresie 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka nie realizowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, w szczególności Spółka nie podejmowała oraz nie realizowała działań mogących spełniać przesłanki definicji restrukturyzacji określonej w par. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U.2018.2491 z dnia 2018.12.29 z późn. zm.) czy przesłanki przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia, stanowiącej szczególną cechę rozpoznawczą schematu podatkowego.

4.6. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka:

- nie złożyła żadnego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego,
- nie złożyła żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej
- nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

4.7. Informacje dotyczące dokonywania 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

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, w tym także nie dokonywała żadnych wypłat na rzecz podmiotów posiadających siedzibę, miejsce zarządu czy miejsce prowadzenia działalności w takich krajach.