

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Toyota Motor Manufacturing Poland Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020/2021**

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	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	4
b) Stosowane procedury	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
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	5
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
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	6
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	7
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.....	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	8
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Toyota Motor Manufacturing Poland Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”, „TMMP”), 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 2020 do 31 marca 2021 (dalej: 2020/2021).

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 Manufacturing Poland Sp. z o. o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej IX Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS 0000007065** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem 58-306 Wałbrzych, ul. Uczniowska 26, **NIP: 8862490058**, **REGON: 891053182**. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 marca 2021 r. wynosił 1 270 061 500,00 zł.

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w 2001 r.

Spółka posiada 2 zakłady produkcyjne zlokalizowane w Wałbrzychu przy ul. Uczniowskiej 26 oraz w Łęgu przy ul. Japońskiej 6.

Głównym zadaniem spółki Toyota Motor Manufacturing Poland jest produkcja skrzyń biegów oraz silników do modeli Toyoty montowanych w zakładach koncernu w Europie. Obecnie fabryka pod względem ilości wytwarzanych podzespołów stanowi jedną z największych na świecie baz produkcyjnych komponentów Toyoty poza Japonią. W roku podatkowym 2020/2021 Spółka prowadziła część swojej działalności w ramach Specjalnej Strefy Ekonomicznej na bazie uzyskanych zezwoleń oraz Polskiej Strefy Inwestycji w ramach posiadanej decyzji o wsparciu.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka kieruje swoje działania i wyznacza sobie cele, skutkujące należyтым wypełnieniem obowiązków podatkowych. Kierownictwo Spółki traktuje realizację obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność dokonywania płatności należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa jako istotny obowiązek Spółki. Dodatkowo, Spółka rzetelnie wypełnia swoje obowiązki poprzez aktywną współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W tym zakresie 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;

- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania 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 automotive.

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 wyspecjalizowany dostawca usług;
- 3) Za dokonywanie rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Accouting&Finance;
- 4) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Comp&Ben;
- 5) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Accouting&Finance;
- 6) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku rolnego oraz podatku od środków transportu odpowiada przede wszystkim Dział Accounting&Finance;
- 7) W tematach generujących podwyższone ryzyko dotyczących m.in. nowelizacji przepisów prawa, schematów podatkowych, wątpliwości dotyczących rozliczenia pracownicy Działu Accouting&Finance oraz Comp&Ben konsultują się z zewnętrznymi doradcami w celu uzyskania porad/opinii podatkowych i jeśli to konieczne również konsultują się wewnętrznie 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.

W formie pisemnej w Spółce funkcjonują m.in. następujące procedury:

- wewnętrznych zasad rachunkowości;
- kalkulacji CIT;
- rozliczania VAT;
- przygotowania deklaracji PFRON;
- miesięcznego monitorowania limitów pomocy publicznej;

- postępowania w sytuacji kontroli zewnętrznej;
- archiwizowania dokumentów finansowych.

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 2020/2021 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.

W roku podatkowym 2020/2021 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, akcyzowy, rolny, a także od środków transportu na rachunek właściwego organu,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują 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 dokumentację cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz posiada procedurę MDR.

W roku podatkowym 2020/2021 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;
- podatku rolnego;

- podatku od środków transportu.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika 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 2020/2021 Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniałyby kryterium schematu podatkowego.

Jednakże, w roku podatkowym 2020/2021 Spółka jako korzystający przekazała informację o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych dotyczącego czynności realizowanych w roku podatkowym 2019/2020 (dopełniając również Spółka dokonała złożenia tzw. czynnego żalu).

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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2020/2021 suma bilansowa aktywów wyniosła **3 824 589 456,09 PLN**.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 191 229 472,80 PLN):

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	transakcja towarowa	sprzedaż	TOYOTA MOTOR EUROPE NV	Nierezydent
			TOYOTA MOTOR MANUFACTURING (UK) LTD	Nierezydent
			TOYOTA MOTOR MANUFACTURING CZECH REPUBLIC S.R.O.	Nierezydent
			TOYOTA MOTOR MANUFACTURING FRANCE S.A.S.	Nierezydent
2.	transakcja usługowa	sprzedaż	TOYOTA LOGISTIC SERVICES POLAND SP. Z O.O.	Rezydent
			TOYOTA MOTOR EUROPE NV TOYOTA MOTOR EUROPE SA	Nierezydent Rezydent

			TOYOTA MOTOR CORPORATION SA	Nierezydent
3.	transakcja finansowa	sprzedaż	TOYOTA MOTOR EUROPE NV	Nierezydent
		nabycie		
4.	transakcja towarowa	nabycie	TOYOTA MOTOR EUROPE NV	Nierezydent
			TOYOTA MOTOR CORPORATION SA	Nierezydent
5.	transakcja usługowa	nabycie	TOYOTA MOTOR EUROPE NV TOYOTA MOTOR EUROPE SA	Rezydent Nierezydent
			TOYOTA MOTOR CORPORATION SA	Nierezydent
			TOYOTA LEASING POLSKA SP. Z O.O.	Rezydent
			TOYOTA PRODUCTION ENGINEERING CORPORATION	Nierezydent
			TOYOTA MOTOR MANUFACTURING CZECH REPUBLIC S.R.O.	Nierezydent
			TOYOTA MOTOR MANUFACTURING FRANCE S.A.S.	Nierezydent

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 2020/2021 Spółka nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych 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 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W dniu 1 marca 2021 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka uzyskała interpretację potwierdzającą jej stanowisko.

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

W roku podatkowym 2020/2021 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 2020/2021 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 2020/2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.