

**Informacja
o strategii podatkowej realizowanej
w
Toyota Wałbrzych Nowakowski
Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2023**

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 Spółkę 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 Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
IV. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę 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
1. Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych.....	4
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	4
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	5
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.....	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.....	5
VI. Informacje o złożonych wnioskach.....	5
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	5

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Toyota Wałbrzych Nowakowski Sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy roku podatkowego Spółki od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023.

Metodologia tworzenia struktury dokumentu opiera się na wskazaniu informacji zgodnie z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27c ustawy o CIT oraz uzupełniająco informacji istotnych z punktu widzenia funkcji podatkowej Spółki.

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 Wałbrzych Nowakowski Sp. z o. o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS 0000338101** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem 58-306 Wałbrzych, ul. Uczniowska 21, **NIP: 8862934489**, **REGON: 021074611**. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 1.500.000,00 zł.

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w 2009 r.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek – symbol PKD 2007 – 45.11.Z.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz uiszczanie należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako jeden z głównych obowiązków wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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

- 1) dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- 2) wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;

- 3) kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- 4) inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- 5) 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 dealerskiej (sprzedaży samochodów).

III. Informacje o stosowanych przez Spółkę 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 Spółkę 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. 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 Dział Księgowości;
- 3) Za dokonywanie rozliczeń podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych w Spółce odpowiada Dział Księgowości;
- 4) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce odpowiada Dział Kadr i Płac;
- 5) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości w Spółce odpowiada Dział Księgowości;
- 6) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku od czynności cywilnoprawnych w Spółce odpowiada Dział Księgowości;
- 7) W tematach generujących podwyższone ryzyko dotyczących m.in. nowelizacji przepisów prawa, schematów podatkowych, wątpliwości dotyczących rozliczenia poszczególnych podatków, pracownicy Działu Księgowości oraz Działu Kadr i Płac konsultują się z zewnętrznymi doradcami w celu uzyskania porad/opinii podatkowych;
- 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.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy, jak również stosuje najlepsze praktyki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, obejmujące w szczególności:

- 1) zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- 2) obliczenie podstawy opodatkowania,
- 3) kalkulacja podatku,
- 4) zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- 5) zapłata podatku.

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

W 2023 r. Spółka nie stosowała wynikających z odrębnych przepisów dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, a w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).

Jednakże w przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dążąc do wyjaśniania ewentualnych wątpliwości.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę 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 o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych;
- 2) podatku od nieruchomości;
- 3) podatku od towarów i usług;
- 4) podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z następujących podatków:

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

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

W 2023 r. Spółka nie przekazała Szefowi KAS żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.

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 2023 r. suma bilansowa wyniosła 76.650.249,75 PLN.

W 2023 r. Spółka realizowała transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej w rozumieniu przepisów o rachunkowości (tj. 3.832.512,49 PLN) z następującymi podmiotami powiązаныmi:

- 1) Toyota Bielany Nowakowski Sp. z o.o. – transakcje sprzedaży towarów, transakcje sprzedaży usług, transakcje zakupu towarów, transakcje zakupu usług, poręczenie kredytu uzyskane, poręczenie kredytu udzielone;
- 2) Ja-No Sp. z o.o. Sp. kom. – transakcje zakupu usług, poręczenie kredytu uzyskane, poręczenie kredytu udzielone;
- 3) Auto-Technika s.c. Radosław Sołtys, Tomasz Sołtys – transakcje zakupu usług.

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 2023 Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- 1) ogólnej interpretacji podatkowej;
- 2) indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- 3) wiążącej informacji stawkowej;
- 4) wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.