

Toyota Material Handling Polska sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
rok podatkowy 1.04.2020 – 31.03.2021

Ogólne informacje o Spółce

- Toyota Material Handling Polska sp. z o.o. (TMHPL) jest częścią Toyota Material Handling Group, wchodzącej w skład Toyota Industries Corporation - grupy obejmującej 17 korporacji działających w 5 branżach. Celem naszej działalności jest dostarczanie klientom sprzętu do transportu wewnętrznego, który pozwala im na optymalizację prowadzonej działalności. Toyota Material Handling Group posiada zakłady produkcyjne w Szwecji (Mjölby), Francji (Ancenis) oraz we Włoszech (Bolonia), dzięki czemu może oferować Klientom szeroką gamę wyposażenia magazynowego i wózków widłowych z przeciwwagą, które są budowane w uwzględnieniu standardów jakościowych określonych w filozofii Toyota Production System (TPS).
- W roku podatkowym trwającym od 1.04.2020 do 31.03.2021 TMHPL była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od nieruchomości, płatnikiem w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, podatnikiem oraz płatnikiem w zakresie podatku u źródła, a ponadto uiszczała cło.

Nasze cele podatkowe

- TMHPL stawia sobie za cel prowadzenie działalności w sposób zgodny z obowiązującymi regulacjami prawnymi, w tym podatkowymi. Uważamy, że prawidłowe wywiązywanie się ze zobowiązań podatkowych jest naszym obowiązkiem i jest szczególnie istotne z perspektywy ciążącej na nas odpowiedzialności społecznej i wizerunkowej wobec naszych pracowników, współpracowników, kontrahentów i partnerów.
- Nasze podstawowe wartości – zrównoważony rozwój, odpowiedzialność oraz dążenie do ciągłego doskonalenia – towarzyszą nam w każdym obszarze aktywności gospodarczej, również podczas realizacji obowiązków podatkowych. Na naszą misję oraz podstawowe wartości wskazujemy również w wewnętrznym kodeksie postępowania TMHPL

Kodeks Postępowania TMHPL:

<https://cdn.toyota-forklifts.eu/globalassets/99-local library/pl/dokumenty/kodeks-postepowania-tmhpl.pdf>

Bezpieczeństwo podatkowe

- Dynamika zmian ekonomicznych i prawnych (nie tylko w Polsce) stawia zarówno przed nami, jak i całą Grupą Toyota Industries Corporation szereg wyzwań, którym musimy sprostać
- Jako odpowiedzialny podatnik i płatnik, działający na międzynarodową skalę, mamy świadomość, że **przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych ma wpływ nie tylko na płynność naszej działalności, lecz również na naszą reputację jako rzetelnego i solidnego pracodawcy oraz partnera biznesowego**
- Priorytetem w zakresie rozliczeń podatkowych TMHPL jest bezpieczeństwo podatkowe rozumiane jako minimalizacja ryzyka wystąpienia ewentualnych niezgodności z prawem
- Na bieżąco staramy się analizować, czy podejmowane przez nas działania (w tym mające wpływ na nasze rozliczenia podatkowe) uwzględniają przyjęte w Grupie Toyota Industries Corporation podstawowe wartości oraz mają pozytywny wpływ na naszą reputację społeczną oraz godne zaufania relacje z organami podatkowymi
- Funkcjonowanie procedur zarządzania ryzykiem podatkowym w TMHPL gwarantuje, że nie tylko przestrzega ona obowiązujących przepisów podatkowych, ale również osiąga założone cele biznesowe
- Zarządzanie ryzykiem podatkowym w TMHPL obejmuje w szczególności efektywną organizację funkcji podatkowych poprzez precyzyjne zdefiniowanie zakresów obowiązków i zarządzanie wiedzą podatkową pracowników TMHPL oraz kontrolę wewnętrzną i zewnętrzną w zakresie podatków
- Praktyką TMHPL nie jest dokonywanie transakcji z krajami lub terytoriami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową

Przy realizacji obowiązków podatkowych staramy się kierować się takimi celami jak:

- Dążenie do maksymalizacji bezpieczeństwa podatkowego zarówno dla TMHPL jak i Grupy Toyota Industries Corporation
- Nadążanie za dynamicznie zmieniającym się obszarem regulacji podatkowych i ich przestrzeganie
- Dążenie do przestrzegania przez naszych pracowników, współpracowników, kontrahentów i partnerów naszych zasad oraz procedur
- Kierowanie się normami etycznymi przy ponoszeniu obciążeń publicznoprawnych
- Współpraca z organami podatkowym oparta na profesjonalizmie, zaufaniu, transparentności oraz konstruktywnym dialogu

Procesy i procedury stosowane przez TMHPL

- **Naszym wspólnym priorytetem w Toyota Industries Corporation jest tworzenie solidnych ram wewnętrznej oraz zewnętrznej kontroli, które zapewniają zgodność działań wszystkich podmiotów z Grupy w tym TMHPL z krajowymi przepisami**
- W TMHPL na bieżąco podejmowane są aktywne działania w celu identyfikacji, oceny, zarządzania i monitorowania występujących zagrożeń
- W tym zakresie TMHPL korzysta z systemów informatycznych, procesów, instrukcji, ustalonych zasad postępowania i procedur wspierających jej zespoły w zarządzaniu i wykonywaniu obowiązków podatkowych, w tym m.in.
 - procedur dotyczących obowiązków podatnika lub płatnika w związku z rozliczeniami podatkowymi;
 - zasad obiegu i akceptacji faktur;
 - systemów i instrukcji dotyczących weryfikacji oraz wyboru kontrahentów;
 - procedury identyfikacji schematów podatkowych (MDR)
- Funkcjonujące w TMHPL procedury podlegają okresowej aktualizacji, zaś ich realizacja jest na bieżąco monitorowana, wyniki przeprowadzanych weryfikacji podlegają archiwizacji
- Nasz wewnętrzny kodeks postępowania, przyjęte procedury (w skali międzynarodowej i lokalnej) i procesy korporacyjne / podatkowe dotyczą wszystkich pracowników i współpracowników, niezależnie od ich indywidualnej roli, stanowiska czy praktyki
- W procesy, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe są zaangażowani pracownicy TMHPL z różnych działów, a także z różnych poziomów struktury.

Planowanie podatkowe / działania restrukturyzacyjne

- TMHPL postrzega zapłatę podatku jako odpowiedzialność za pozytywny wpływ społeczno-ekonomiczny swojej działalności, a zatem nie angażuje się w działania prowadzące do tworzenia sztucznych struktur podatkowych w celach uzyskania korzyści podatkowych. Podejmowana przez TMHPL aktywność jest zgodna z formą i profilem działalności handlowej i gospodarczej. Nasze decyzje biznesowe są podyktowane wyłącznie rozwojem prowadzonej działalności i na każdym etapie znajdują uzasadnienie ekonomiczne
- W roku podatkowym trwającym od 1.04.2020 do 31.03.2021 TMHPL nie podejmowała i aktualnie nie planuje podejmować działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych TMHPL lub jej podmiotów powiązanych

Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

- Jako TMHPL przykładamy szczególną uwagę do otwartej współpracy i dialogu z organami administracji publicznej, w tym organami podatkowymi, opartych na wzajemnym zaufaniu i szacunku. Zależy nam na transparentności, stąd na bieżąco składamy wszelkie niezbędne wyjaśnienia i dokumenty w przypadku zapytań skierowanych przez organy podatkowe
- Dopuszczamy przy tym możliwość wstąpienia w spór z organami, jeśli nie będzie możliwe rozwiązanie kwestii spornych w drodze konstruktywnej dyskusji
- W roku podatkowym trwającym od 1.04.2020 do 31.03.2021 TMHPL nie podejmowała współpracy z organami podatkowymi w ramach monitoringu horyzontalnego oraz nie składała wniosków o uprzednie porozumienia cenowe

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Zapewnienie zgodności

W TMHPL dbamy o to aby:

- o prawidłowo i terminowo realizować nasze obowiązki podatkowe, w szczególności rzetelnie i terminowo obliczać i uiszczać należności publicznoprawne związane z naszymi funkcjami podatnika i płatnika oraz ujawniać wszelkie wymagane przez prawo informacje, jak również korzystać jedynie z takich ulg i zachęt podatkowych, jakie wynikają z przepisów, jeżeli są one dla nas możliwe do zaimplementowania i są istotne z perspektywy profilu naszej działalności
- o wdrożone i cyklicznie aktualizowane procesy i procedury pozwalały nam na terminową realizację naszych obowiązków podatkowych, a realizacja procesów i procedur była na bieżąco monitorowana
- o zapewniać efektywną strukturę organizacyjną i definiować zakresy obowiązków naszych pracowników w odniesieniu do poszczególnych procesów i etapów rozliczeń podatkowych oraz zapewniać przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi jednostkami
- o funkcje związane z realizacją i wpieraniem naszych rozliczeń i raportowań księgowych i podatkowych były starannie przypisane osobom i podmiotom posiadającym odpowiednią wiedzę i doświadczenie, w sposób zapewniający kilkuetapową weryfikację oraz terminowe wypełnianie obowiązków sprawozdawczych i dokumentacyjnych
- o wewnętrzne jednostki były wspierane przez niezależnych specjalistów, w tym agencje celne, a realizacja naszych obowiązków podatkowych i księgowych była cyklicznie weryfikowana zarówno wewnętrznie, jak i przez zewnętrzne specjalistyczne podmioty – w tym celu TMHPL korzysta również z usług firm zewnętrznych, które przygotowują np. deklaracje w zakresie rozliczeń w PIT czy informacje dotyczące rozliczeń z podmiotami powiązanymi, będące następnie weryfikowane i składane przez określonych pracowników TMHPL;
- o w czasie rzeczywistym identyfikować i analizować zdarzenia gospodarcze, w szczególności ich cele, przyczyny oraz skutki z perspektywy potencjalnego wpływu na nasze rozliczenia podatkowe

Poszerzanie wiedzy

W TMHPL dbamy o to, aby pracownicy odpowiedzialni za realizację naszych obowiązków podatkowych mieli zapewniony dostęp do szkoleń i konsultacji oraz odpowiednich narzędzi technologicznych. Plan szkoleń weryfikujemy regularnie, przynajmniej corocznie, w odpowiedzi na dynamikę zmian gospodarczych i prawnych. Do prowadzenia szkoleń angażujemy specjalistów w dziedzinie prawa podatkowego

W szczególności w sprawach niejasnych lub wykraczających poza konieczny zakres wiedzy i doświadczenia naszych zespołów, staramy się na bieżąco konsultować wątpliwości wewnętrznie, jak również korzystamy ze wsparcia podmiotów trzecich, zajmujących się profesjonalnym doradztwem podatkowym i celnym.

Zgodność rynkowa

W TMHPL dążymy do tego, aby nasze rozliczenia wewnętrzne były zgodne z przepisami i praktyką w obszarze cen transferowych – zarówno na płaszczyźnie krajowej, jak i międzynarodowej. Udział Grupy w weryfikacji ustalanych cen transferowych zapewnia zgodność z tym zakresem.

TMHPL posiada wewnętrzne wytyczne dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi i ustalania cen transferowych, które opierają się na dążeniu do przeprowadzania rozliczeń wewnątrzgrupowych na zasadach rynkowych. Dzięki zaangażowaniu podmiotów specjalizujących się w przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych i weryfikacji dokonywanej przez Spółkę, zapewnione jest dochowanie należytej staranności przy wywiązywaniu się z obowiązku dokonania prawidłowego zarządzania dokumentacją podatkową cen transferowych.

TMHPL dba o terminowe ujawnianie właściwym organom podatkowym wymaganych prawem dokumentów oraz oświadczeń. W celu zapewnienia zgodności w tym obszarze, TMHPL korzysta ze wsparcia niezależnych profesjonalistów.

Pozostałe informacje wymagane przez art. 27c ustawy o CIT

ROK PODATKOWY 1.04.2020 - 31.03.2021

1	Transakcje z podmiotami powiązanymi przekraczające 5% sumy bilansowej	4	TMHPL zrealizowała 4 transakcje z podmiotami powiązanymi przekraczające 5% sumy bilansowej
2	Rozliczenia na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	0	TMHPL nie przeprowadzała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową
3	Zaraportowane schematy podatkowe (MDR)	1	TMHPL zidentyfikowała jeden schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS
4	Złożone wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych lub ogólnych przepisów prawa podatkowego	0	TMHPL nie występowała do organów podatkowych z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych lub ogólnych przepisów prawa podatkowego
5	Złożone wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	0	TMHPL nie występowała do organów podatkowych z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej
6	Złożone wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	2	TMHPL wystąpiła z 2 wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej

**Transakcje z podmiotami powiązanymi przekraczające 5% sumy bilansowej
w roku podatkowym 1.04.2020 - 31.03.2021**

Podmiot powiązany	Rezydencja podatkowa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji	Łączna wartość transakcji (PLN)
Toyota Material Handling Manufacturing Sweden AB	Szwecja	Zakup wózków widłowych	149 730 431,07
Toyota Material Handling Commercial Finance AB	Szwecja	Najem / leasing wózków widłowych	88 997 102,63
Toyota Material Handling Manufacturing France S.A.S.	Francja	Zakup wózków widłowych	50 425 296,10
Toyota Material Handling Manufacturing Italy SPA	Włochy	Zakup wózków widłowych	34 786 300,34