

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2021**

Toyota & Lexus Centrum Wrocław Sp. z o.o.

Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Toyota & Lexus Centrum Wrocław Sp. z o.o.** 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 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.

Informacje o Spółce

Toyota & Lexus Centrum Wrocław Sp. z o. o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. Wrocławia VI Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS 00000316758** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem : 54-206 Wrocław ul. Legnicka 164-168 **NIP: 8942960253, REGON: 020857297.**

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w 2008 r.

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31.12. 2021 r. wynosił 1 150 000,00 zł. Udziałowcami spółki są osoby fizyczne.

Przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż samochodów nowych marki Toyota i Lexus , sprzedaż samochodów używanych , sprzedaż części i akcesoriów samochodowych a także usługi serwisowe, naprawy powypadkowe, pośrednictwo ubezpieczeniowe , leasingowe, kredytowe itp.

Obciążenia podatkowe stanowią istotną pozycję w rozliczeniach finansowych Spółki. Spółka, mimo iż jest niezależnym dealerem, od początku była i jest częścią sieci dealerskiej marki „Toyota”. Warunki i obowiązki z tego wynikające określa umowa dealerska zawarta z Toyotą Central Europe Sp. z o.o. Jednym z założeń, jako członka sieci dealerskiej, jest prowadzenie ewidencji zdarzeń gospodarczych w jednolitym planie kont umożliwiając Centrali porównywanie poszczególnych dealerów. Toyota & Lexus Centrum Wrocław Sp. z o.o. korzysta z polityki rachunkowej sieci uzupełniając ją o indywidualne zdarzenia gospodarcze

występujące w Spółce. Korzysta również z systemów informatycznych wskazanych przez Centralę tj. systemu serwisowego „Kanri” oraz finansowo-księgowego „Ksenofont”.

W swojej działalności Toyota & Lexus Centrum Wrocław Sp. z o.o. kieruje się zasadami uczciwości i należytej staranności, także w zakresie podatków, a jej celem jest podejmowanie działań zmierzających do przestrzegania prawa podatkowego poprzez wdrażanie mechanizmów mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

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.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę 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;
- dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- zapewnia 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 dealerskiej (dystrybucji samochodów).

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, podatku dochodowego od osób prawnych w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Księgowości pod nadzorem Głównego Księgowego.
- 3) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Księgowości.
- 4) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Księgowości
- 5) W celu minimalizacji ryzyka błędów podatkowych Spółka dba o bieżące szkolenia kadry księgowo-finansowej korzystając zarówno ze szkoleń organizowanych przez Toyota Central Europe jak również z niezależnych szkoleń.
- 6) 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.

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

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

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 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. weryfikuje dane kontrahentów na gruncie podatku od towarów i usług,

W roku podatkowym 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 od czynności cywilno-prawnych

W roku podatkowym 2021 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,

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniałyby kryterium schematu podatkowego, wobec czego w ww. okresie Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

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

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 62 437 621,33 PLN

Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Podatnika w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (z siedzibą w Unii Europejskiej)

Spółka w roku podatkowym nie zawierała również transakcji z podmiotami powiązanymi posiadającymi rezydencję podatkową w tzw. rajach podatkowych.

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

Informacje o złożonych wnioskach

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

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

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

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