



Toyota
Financial Services
Toyota Leasing Polska Sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
TOYOTA LEASING POLSKA SP. Z O. O.
ZA ROK PODATKOWY 2023/2024

SPIS TREŚCI

I.	WSTĘP.....	4
II.	INFORMACJE OGÓLNE.....	4
1.	Informacje o Spółce	4
2.	Cele podatkowej strategii Spółki	4
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.....	5
1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
a)	Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	5
b)	Stosowane procedury	6
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
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	6
V.	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH.....	7
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.....	7
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	8
VI.	INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSEKACH.....	9
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	9

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa..... 9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług..... 9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym..... 9

***VII. INFORMACJE, DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ
PODATKOWYCH PODATNIKA W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ
KONKURENCJĘ PODATKOWĄ..... 9***

I. WSTĘP

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Toyota Leasing Polska Sp. z o. o.** (dalej: „Spółka”) 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 dnia 1 kwietnia 2023 do dnia 31 marca 2024 (dalej: 2023/2024).

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 Leasing Polska Sp. z o. o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS 0000120553** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Postępu 18 B, 02-676 Warszawa, **NIP: 5213202664, REGON: 015171247**. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 marca 2024 r. wynosił 9.000.000,00 zł.

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w 2002 r.

Spółka rozpoczęła działalność w 2002 roku, a jej jedynym udziałowcem jest Toyota Bank Polska S.A. Oferta leasingowa skupia się na wspieraniu finansowania zakupu samochodów Toyota i Lexus w zakresie leasingu operacyjnego i finansowego oraz najmu długoterminowego.

2. 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.

Spółka mając na celu budowanie pozytywnych relacji i chęć prawidłowej komunikacji, aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, są przez Spółkę traktowane priorytetowo, a ponadto 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 terminowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i 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;
- dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- dba o 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 leasingowej.

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) Na podstawie wypracowanych zasad podziału obowiązków rozliczenia podatkowe dotyczące podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób prawnych w Spółce realizowane są przez Wydział Księgowości Leasingowej pod nadzorem Głównego Księgowego;
- 3) Rozliczenia podatkowe dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce realizowane są przez Departament Zarządzania Zasobami Ludzkimi przy wsparciu zewnętrznego podmiotu wyspecjalizowanego w kompleksowej obsłudze tego obszaru;
- 4) W tematach generujących podwyższone ryzyko dotyczących m.in. nowelizacji przepisów prawa, schematów podatkowych, wątpliwości dotyczących rozliczenia

Główny Księgowy konsultuje się z zewnętrznymi doradcami w celu uzyskania porad/opinii podatkowych;

- 5) 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.

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

W roku podatkowym 2023/2024 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 2023/2024 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 SZELOWI 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 a także od środków transportowych 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 lokalną dokumentację cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od środków transportowych.

W roku podatkowym 2023/2024 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,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

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

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jeden schemat podatkowy, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji, dotyczący zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

V. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI 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 2023/2024 suma bilansowa aktywów wyniosła 7.451.854.722 PLN

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 372.592.736 PLN):

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	Transakcja finansowa	Nabycie	Toyota Bank Polska S.A.	Rezydent
			Toyota Motor Finance (Netherlands) B.V.	Nierezydent
		Sprzedaż	Toyota Bank Polska S.A.	Rezydent
2.	Transakcja usługowa	Sprzedaż	Toyota Material Handling Sp. z o.o.	Rezydent
			Toyota Motor Manufacturing Poland Sp. z o.o.	Rezydent
			Toyota Insurance Management SE	Rezydent
			Toyota Motor Europe	Rezydent
			Toyota Boshoku Legnica	Rezydent
			Toyota Boshoku Poland	Rezydent
			Toyota Central Europe Sp. z o.o.	Rezydent
			Toyota Bank Polska S.A.	Rezydent
		Nabycie	Toyota Bank Polska S.A.	Rezydent
			Toyota Central Europe Sp. z o.o.	Rezydent
3.	Pozostałe transakcje	Pozostałe	Toyota Central Europe Sp. z o.o.	Rezydent

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 2023/2024 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

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

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług.

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

W roku podatkowym 2023/2024 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 2023/2024 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 2023/2024 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.