

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2021 roku

TOYA S.A.



Spis treści

Informacje ogólne o Spółce	3
Obowiązki podatkowe	4
Procedury i procesy podatkowe	5
Współpraca z organami podatkowymi	6
Transakcje z podmiotami powiązаныmi i podmiotami z rajów podatkowych	7
Restrukturyzacje.....	8

Informacje ogólne o Spółce

TOYA S.A. („Spółka”) jest importerm i dystrybutorem narzędzi ręcznych, elektronarzędzi oraz sprzętów codziennego użytku, w mniejszym zakresie innych artykułów przemysłowych takich jak artykuły BHP, akcesoria wyposażenia kuchni i łazienki oraz lokali gastronomicznych. W ofercie posiada ok. 12 000 produktów dostępnych pod 6 własnymi markami.

Spółka dostarcza swoje produkty do ok. 100 krajów na całym świecie i współpracuje z największymi sieciami handlowymi, jak i lokalnymi dystrybutorami.

Spółka jest spółką dominującą w Grupie Toya, w skład której wchodzi przedsiębiorstwa w Chinach i Rumunii. Spółka posiada również oddział w Nadarzynie.

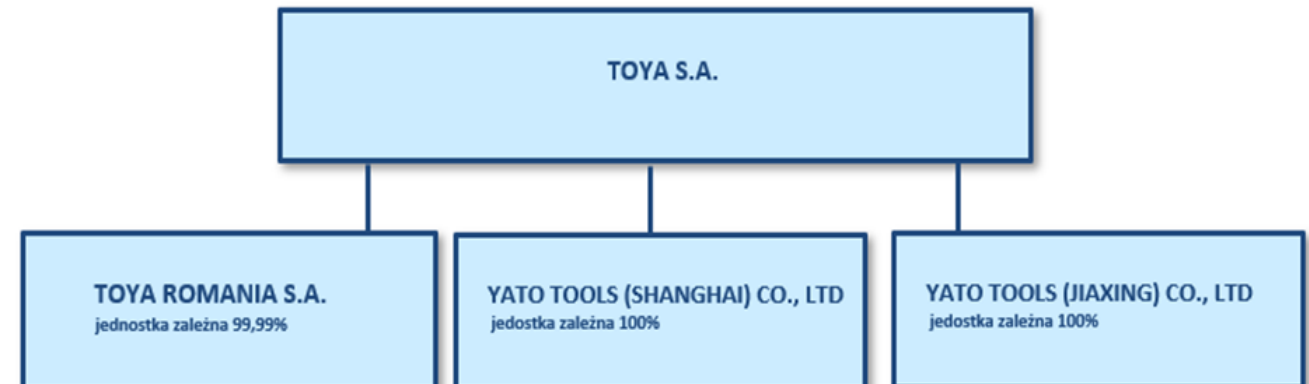
Od 2011 r. Spółka jest notowana na GPW. Większościowym akcjonariuszem Spółki jest osoba fizyczna z Polski, a pozostały akcjonariat jest rozproszony.



ul . Sołtysowicka 13/15, 51-168 Wrocław

www.toya.pl

Uproszczona struktura Grupy TOYA:



Obowiązki podatkowe

- Spółka dochowuje należytej staranności w rozliczaniu zobowiązań podatkowych z tytułu danin bezpośrednich, pośrednich i lokalnych.
- Przez lata Spółka wypracowała procedury i zasady działania, które zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi oraz w ocenie Spółki, skutecznie pozwalają na minimalizowanie najistotniejszych ryzyk podatkowych.
- Za bieżącą zgodność rozliczeń podatkowych Spółki z przepisami prawa podatkowego odpowiedzialny jest Dział finansowo-księgowy Spółki, w którym zatrudnionych jest 11 osób pracujących pod nadzorem Dyrektora Finansowego.
- Spółka regularnie analizuje możliwość wystąpienia schematów podatkowych, co może skutkować obowiązkiem raportowania takich transakcji czy czynności. W 2021 r. w wyniku przeprowadzonych analiz nie zidentyfikowano transakcji ani czynności podlegających raportowaniu na podstawie przepisów MDR.

Wysokość danin publicznych zapłaconych lub należnych w 2021 r. (*)	
Daniny bezpośrednie	
CIT	15 010 113 zł
PIT	2 754 726 zł
ZUS	10 553 926 zł
Daniny pośrednie	
VAT	59 385 906 zł
Cło	10 357 151 zł
Daniny lokalne	
Podatek od nieruchomości	311 711 zł
Podatek od środków transportowych	6 696 zł

(*) dla podatku CIT wskazano wartość wg złożonej deklaracji CIT-8 za 2021 r. Dla pozostałych podatków wskazano wartość faktycznie zapłaconą w 2021 r.

Procedury i procesy podatkowe

Przez lata Spółka wypracowała sformalizowane i niesformalizowane procedury oraz zasady działania w zakresie obowiązków podatkowych. Wszystkie procedury oraz zasady działania podlegają regularnej rewizji, aby dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w otoczeniu i wewnątrz organizacji, a także przygotować Spółkę na efektywne zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego.

Procedury / procesy podatkowe	Opis
Procedura rozliczeń podatkowych	Procedura określająca zasady dokonywania rozliczeń podatkowych zapewniająca terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki
Procedura MDR	Procedura identyfikowania i raportowania schematów podatkowych
Procedura akceptacji dokumentów	Procedura akceptacji / podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe
Procedury weryfikacji i wyboru kontrahentów	Procedury określające zasady wybory kontrahentów i ich weryfikacji, zawierające postanowienia dotyczące należytej staranności dla potrzeb VAT i CIT, w tym WHT
Procedura obiegu i archiwizacji dokumentacji podatkowej	Procedura określająca zasady obiegu w Spółce dokumentacji podatkowej oraz jej bezpiecznego przechowywania
Polityka cen transferowych	Procedura dotycząca badania czy warunki transakcji zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi odpowiadają warunkom rynkowym, a także opracowywania i dokumentacji cen transferowych
Procedura oceny transakcji	Opracowana przez Radę Nadzorczą Spółki procedura oceny transakcji zawieranych w warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki
Procedura AML	Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy na podstawie ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu
Procedura RODO	Procedura określająca zasady przetwarzania i ochrony danych osobowych na podstawie Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych (RODO)

Współpraca z organami podatkowymi

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka występuje z wnioskami o [ogólne interpretacje podatkowe](#), [indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego](#), [wiążące informacje stawkowe](#), [akcyzowe](#) czy [taryfowe](#). W 2021 r. Spółka otrzymała 1 wiążącą informację taryfową (WIT).

W ramach dobrowolnej współpracy z organami podatkowymi Spółka występuje również z wnioskami o [potwierdzenie klasyfikacji statystycznej według PKWiU](#).

Dowodem efektywnej współpracy z organami podatkowymi jest to, że [Spółka uzyskała pozwolenie AEO](#), które zaświadcza spełnienie przez Spółkę warunków określonych w art.39 lit a-d Unijnego Kodeksu Celnego (Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013; Dz. Urz. UE L 343, 29.12.2015, str. 1; z rozp.zm.) oraz w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2015/2447 (Dz.U. L 343, 29.12.2015, str. 558; z rozp. zm.).

Pozwolenie AEO jest przyznawane importerom towarów, którzy pomyślnie przejdą audyt w zakresie oceny ryzyk i wykażą, że:

- prowadzą swoją działalność w sposób nienaruszający przepisów prawa podatkowego, w szczególności prawa celnego;
- dbają o wysoki poziom kontroli wewnętrznej swoich operacji i przepływu towarów;
- ich dobra sytuacja finansowa pozwala na wypełnianie zobowiązań;
- spełniają praktyczne standardy w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością.

W 2021 r. w odniesieniu do Spółki organy podatkowe przeprowadziły 2 kontrole celno-skarbowe, przy czym nie zidentyfikowano żadnych nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki.



Transakcje z podmiotami powiązаныmi i podmiotami z rajów podatkowych

- Poniższa tabela przedstawia transakcje Spółki z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Łączna wartość prezentowanych transakcji wyniosła 339 734 328,39 zł.
- Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.
- Model biznesowy Spółki zakłada obrót towarowy z kontrahentami z różnych państw (w tym z Azji). W toku standardowej, bieżącej działalności operacyjnej dochodzi do zawierania umów z kontrahentami z tzw. rajów podatkowych, przy czym wybór tych kontrahentów jest dokonywany jedynie z uwagi na względy biznesowe.
- Poniższa tabela przedstawia transakcje Spółki z podmiotami zarejestrowanymi w państwach uznanych za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową, przekraczające próg 500 tys. PLN. Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Nazwa spółki	Państwo	Rodzaj transakcji
Yato Tools (Shanghai) Co. Ltd.	Chiny	Towarowa
Yato Tools (Jiaying) Co. Ltd.	Chiny	Towarowa
Toya Romania S.A.	Rumunia	Towarowa

Nazwa spółki	Państwo	Rodzaj transakcji
Sure Grand Global Trade	Hong Kong	Towarowa

Restrukturyzacje

W 2021 r. Spółka nie przeprowadziła żadnych transakcji restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na jej zobowiązania podatkowe lub zobowiązania podatkowe podmiotów powiązanych.

Niezależnie od powyższego, w 2021 r. Spółka:

- przeznaczyła zysk na kapitał zapasowy,
- wniosła wkład pieniężny do jednej ze spółek zależnych.

Na chwilę obecną Spółka nie planuje w najbliższych latach znaczących transakcji restrukturyzacyjnych z wyjątkiem podwyższenia kapitału zakładowego w spółkach zależnych w przypadku zaistnienia takiej potrzeby.



TOYA S.A.

www.yato.com