

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2023 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.

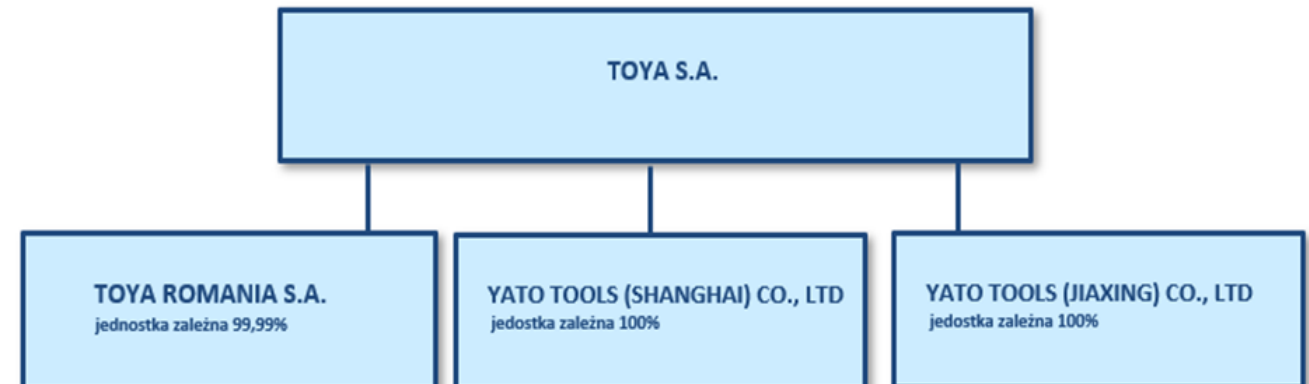
Od 2011 r. Spółka jest notowana na GPW. Większościowym akcjonariuszem Spółki jest osoba fizyczna z Polski, a pozostały akcjonariat jest rozproszony.



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 2023 r. w wyniku przeprowadzonych analiz nie zidentyfikowano transakcji ani czynności podlegających raportowaniu na podstawie przepisów MDR.

Wysokość danin publicznych zapłaconych lub należnych w 2023 r. (*)	
Daniny bezpośrednie	
CIT	12 574 673 zł
PIT	3 174 589 zł
ZUS	13 333 685 zł
Daniny pośrednie	
VAT	67 726 140 zł
Cło	7 801 653 zł
Daniny lokalne	
Podatek od nieruchomości	358 268 zł
Podatek od środków transportowych	7 668 zł

(*) dla podatków CIT, VAT, cła oraz podatków lokalnych wskazano wartość należną wg złożonych deklaracji i zgłoszeń celnych za 2023 r.
Dla pozostałych podatków wskazano wartość faktycznie zapłaconą w 2023 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, a także w otoczeniu i wewnątrz organizacji, jak również 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 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 2023 r. Spółka otrzymała 7 wiążących informacji taryfowych (WIT). Ponadto Spółka wystąpiła o 1 interpretację podatkową, dotyczącą ustalenia czy uregulowane odsetki od kredytu nieodnawialnego zaciągniętego na podniesienie/wyposażenie w kapitał spółki zależnej stanowią i będą stanowić koszt podatkowy inny niż bezpośrednio związany z przychodem.

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 2023 r. w odniesieniu do Spółki organy podatkowe przeprowadziły 1 kontrolę celno-skarbową w zakresie stosowania procedury uproszczonej w okresie 1.05.2022 – 31.12.2022, przy czym nie zidentyfikowano żadnych nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki.

Transakcje z podmiotami powiązаными i podmiotami z rajów podatkowych

- Poniższa tabela przedstawia **transakcje Spółki z podmiotami powiązаными, 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 289 426 421,43 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 zarejestrowanymi w państwach uznanych za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. raje podatkowe), przy czym wybór tych kontrahentów jest dokonywany jedynie z uwagi na względy biznesowe.
- W roku 2023 takie transakcje towarowe zawierane były z podmiotami mającymi siedzibę w Hongkongu, niemniej jednak ich wartość **nie przekroczyła progu 500 tys. PLN**.

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



Restrukturyzacje

W 2023 r. Spółka nie przeprowadziła żadnych transakcji restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na jej zobowiązania podatkowe lub zobowiązania podatkowe podmiotów powiązanych.

Niezależnie od powyższego, w 2023 r. Spółka przeznaczyła zysk na kapitał zapasowy,

Na chwilę obecną [Spółka nie planuje w najbliższych latach znaczących transakcji restrukturyzacyjnych.](#)



TOYA S.A.
www.toya.pl