



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r.

TOI TOI Polska Sp. z o.o.

I. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

Niniejsza informacja ma na celu realizację obowiązków wynikających z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ i dotyczy realizacji strategii podatkowej przez TOI TOI Polska Sp. z o.o. w roku 2023.

TOI TOI Polska Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie (dalej „Spółka”) to spółka zarejestrowana w krajowym rejestrze sądowym dnia 11 września 2003 r. pod numerem KRS: 0000172894 NIP: 1180042784, REGON: 010336146. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego Przez Sąd Rejonowy Dla M. St. Warszawy w Warszawie, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Rejestru Sądowego (sygnatura akt: WA.XX NS-REJ.KRS/14856/03/119).

TOI TOI Polska to jedna ze spółek wchodzących w skład TOI TOI & DIXI Group, zrzeszającą wszystkie oddziały TOI TOI na całym świecie. TOI TOI & DIXI Group obecna jest w ponad 30 krajach, wśród nich są Włochy, Bułgaria, Chorwacja, Macedonia, Szwajcaria, Luksemburg, Belgia, Rumunia, Holandia, USA, Maleszja, Tajwan czy Hong Kong. Spółka tym samym jest podmiotem działającym na polskim rynku specjalizując się w wynajmie i serwisie kabin toaletowych, umywalek, kontenerów i ogrodzeń.

Z uwagi na to, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wartość przychodów Spółki przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust.1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 r. i zakończył się 31 grudnia 2023 r.

¹ Ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2023.2805 t.j. z dnia 2023.12.29)



II. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka w trakcie roku 2023, podobnie jak w ubiegłych latach prowadziła działalność gospodarczą przede wszystkim w zakresie wynajmu i serwisu kabin toaletowych, umywalek, kontenerów i ogrodzeń. W związku z tym Spółka występowała w roli podatnika i płatnika różnego rodzaju podatków i dotyczyły jej różnego rodzaju ryzyka podatkowe.

W trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. TOI TOI Polska Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych, w tym także podatku u źródła,
- podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym także podatku u źródła,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości,
- podatku akcyzowego,
- podatku od czynności cywilno-prawnych,
- cła.

Spółka podejmowała w trakcie roku podatkowego niezbędne środki mające zapewnić prawidłową realizację obowiązków podatkowych oraz terminową zapłatę wszelkich należności publicznoprawnych. Za dokonywanie rozliczeń podatkowych w Spółce oraz realizację innych obowiązków podatkowych odpowiadają pracownicy Działu Księgowości ze wsparciem Działu ds. Personalnych i Plac oraz pozostałych działów firmy. Jednocześnie ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z prawa podatkowego był dokonywany przez Zarząd Spółki.

W ramach działań Spółki szczególny nacisk kładziony jest na transparentność rozliczeń podatkowych. Firma nie tylko przestrzega obowiązujących przepisów podatkowych, ale także aktywnie dąży do udostępnienia informacji związanych z rozliczeniami podatkowymi w sposób przejrzysty i zrozumiały dla wszystkich zainteresowanych stron.



Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków wykorzystują różnorodne programy i narzędzia informatyczne, mając na celu efektywne przeprowadzenie procesu. Zobowiązani są do systematycznego pogłębiania wiedzy podatkowej zgodnie z ich zakresem obowiązków. Dodatkowo, korzystają z systemów informacji prawnej, portali branżowych oraz newsletterów. Jednocześnie Spółka w celu eliminacji ryzyk podatkowych i zapewnienia prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych zobowiązała swoich pracowników do przestrzegania wewnętrznych instrukcji obowiązujących w firmie.

W kwestii bezpieczeństwa transakcyjnego, spółka wykazuje szczególną staranność poprzez dokładną weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych. Proces ten obejmuje gruntowną analizę miejsca siedziby oraz prowadzonej działalności gospodarczej potencjalnych partnerów. Działania te mają na celu minimalizowanie ryzyka związanego ze współpracą z podmiotami, które mogą generować nieprzewidziane zagrożenia podatkowe lub prawne.

W ramach realizacji obowiązków spółka w trakcie roku podatkowego 2023 dokonała w szczególności:

- identyfikacji wszelkich zdarzeń powodujących powstanie obowiązku podatkowego,
- kalkulacji i uiszczenia podatku dochodowego, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC),
- terminowego sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych (TPR-C) za rok ubiegły,
- weryfikacji uzgodnień, których Spółka była stroną w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

TOI TOI Polska Sp. z o.o. systematycznie analizuje potencjalne ryzyka związane z należnościami podatkowymi. Jednocześnie w wypadku powzięcia wątpliwości ryzyka podatkowe ograniczane są przy zachowaniu należytej staranności i z poszanowaniem przepisów prawa podatkowego. Spółka w razie potrzeby korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych. Jednocześnie Spółka nie angażowała się w agresywne optymalizacje podatkowe ani nie podejmowała działań mających na celu uzyskanie korzyści podatkowej, jeżeli taka korzyść byłaby sprzeczna z istotą lub celem przewidzianym w ustawie podatkowej lub jej przepisach, a uzyskanie jej było głównym lub jednym z głównych celów danej operacji, przy jednoczesnym stosowaniu sztucznych metod działania. Tym



samym strategią podatkową Spółki nie jest ukierunkowana na unikanie bądź uchylanie się od opodatkowania.

III. Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w zakresie swojej działalności dąży do zbudowania i podtrzymywania prawidłowych relacji z organami administracji publicznej w tym w szczególności z organami podatkowymi, które są oparte na wzajemnej współpracy i uczciwości. Jednocześnie Spółka w kontaktach z organami administracji publicznej zachowuje najwyższą staranność, dbając o to by wypełnianie obowiązków prawa podatkowego było dokonywane w sposób terminowy i prawidłowy.

W kontekście kontaktów z organami administracji publicznej, Spółka kładzie nacisk na zachowanie najwyższej staranności. Dba o to, aby w ramach współpracy z organami podatkowymi wszystkie obowiązki związane z prawem podatkowym były wypełniane terminowo i z należytą dokładnością. TOI TOI Polska zdaje sobie sprawę z istotności przestrzegania przepisów podatkowych i stawia sobie za cel skrupulatność w realizacji tych zobowiązań.

W trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. TOI TOI Polska Sp. z o.o. nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawierała umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa².

Wspomniane podejście podkreśla zobowiązanie Spółki do rzetelności, zgodności z normami prawnymi oraz wyznaczania najwyższych standardów etycznych w sferze podatkowej. TOI TOI Polska Sp. z o.o. pozostaje otwarta na konstruktywną współpracę z organami administracji publicznej, jednocześnie dbając o przestrzeganie wszystkich obowiązujących regulacji i norm prawnych.

² Ustawa z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2023.2383 t.j. z dnia 2023.11.06)



IV. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. TOI TOI Polska Sp. z o.o. realizowała wszelkie zobowiązania podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wynikające z obowiązujących przepisów prawa, w tym m.in.:

- w ustawowych terminach deklarowała należne podatki,
- wpłacała wykazane w deklaracjach zobowiązania podatkowe,
- sporządzała dokumentację cen transferowych,
- pełniła funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i w ustawowych terminach przysyłała informację i deklaracje do organów podatkowych,
- weryfikowała i wypełniała obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń dla nierezydentów.

Spółka regularnie podejmuje działania mające na celu zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków w powyższym zakresie i konsultuje problematyczne kwestie z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

W 2023 r. TOI TOI Polska Sp. z o.o. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.



V. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. TOI TOI Polska Sp. z o.o. realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów. Transakcje te dotyczyły:

- udzielenia pożyczek,
- świadczenia usług wsparcia.

VI. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Spółka nie planowała na rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 roku ani nie podejmowała w tym roku działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

VII. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 roku:



- nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 a § 1 Ordynacji podatkowej;
- nie złożyła wniosku i nie otrzymała interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art.14b Ordynacji podatkowej;
- nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³
- nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

VIII. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Warszawa, dnia 20 grudnia 2024 roku

³ Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2024.361 t.j. z dnia 2024.03.13)

⁴ Ustawa z dnia 6 .12.2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U.2023.1542 t.j. z dnia 2023.08.07)