



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM ZAKOŃCZONYM 31 MARCA 2021 r.

HONDA MOTOR EUROPE LIMITED (SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ) ODDZIAŁ W POLSCE

Sporządzono: 24.03.2022 r.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Grupa, Grupa Honda	Międzynarodowa grupa Honda, skupiająca spółkę Honda Motor Co., Limited z siedzibą w Japonii oraz podmioty powiązane
HME	Honda Motor Europe Limited z siedzibą w Wielkiej Brytanii
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540).
Oddział, HME PL	Honda Motor Europe Limited (Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) Oddział w Polsce
Rok podatkowy 2020	Rok podatkowy trwający od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800).
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685).
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722).

1. Wstęp i podstawa prawna

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za okres od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. przez Honda Motor Europe Limited (Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) Oddział w Polsce.

Honda Motor Europe Limited (Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) Oddział w Polsce, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, o obrotach przekraczających 50 mln EUR, osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 marca 2021 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony z dniem 31 marca 2021 r.

Niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej sporządzono na podstawie art. 27c ust. 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.



2. Honda Motor Europe Limited (Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) Oddział w Polsce - podstawowe informacje

Honda Motor Europe Limited („HME”) jest spółką zależną Honda Motor Co., Limited z siedzibą w Japonii i została założona w 1965 r. HME zarządza europejską siecią dystrybutorów i dealerów zajmujących się dystrybucją samochodów, motocykli, produktów zasilających, części zamiennych i akcesoriów w Europie. HME, jako centrum operacyjne europejskiej działalności Hondy, przejmuje funkcje centrali, zarządza siecią dystrybutorów i dealerów, pełni także funkcje operacyjne związane z planowaniem produktu, ustalaniem wytycznych dla dealerów i zarządzaniem zapasami.

Działalność biznesowa na terenie Polski, jest prowadzona przez HME za pośrednictwem zarejestrowanego oddziału. Honda Motor Europe Limited (Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) Oddział w Polsce działa jako dostawca usług wsparcia sprzedaży dla HME i dystrybuuje produkty Hondy, takie jak samochody, motocykle, części zamienne i akcesoria na rynku lokalnym za pośrednictwem sieci niezależnych dealerów i sprzedawców detalicznych.

Szczegółowe informacje na temat bieżącej działalności dostępne są na [stronie internetowej](#) Grupy Honda.

Nazwa	HONDA MOTOR EUROPE LIMITED (SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ) ODDZIAŁ W POLSCE
Siedziba	ul. Puławska 381, 02-801 Warszawa
Numer KRS	0000433332
Numer NIP	1080013458
Numer REGON	14629539600000
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2012-09-18
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2020 r.	28

3. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt. 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Strategia podatkowa HME PL opiera się na uczciwym i rzetelnym wypełnianiu obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz dobrymi praktykami w tym zakresie. Posiadając wieloletnie doświadczenie w prowadzeniu działalności w Polsce, a także korzystając z zasobów oraz narzędzi zarówno jednostki macierzystej jak i Grupy Honda, HME PL zabezpiecza właściwe zarządzanie, jak i wykonywanie obowiązków podatkowych, wypracowując i wdrażając wewnętrzne procesy.

Wdrożone procesy uwzględniają charakter, a także strukturę organizacyjną oraz branżę, w której działa HME PL. Prowadzenie rachunkowości jest scentralizowane w zewnętrznym podmiocie, który funkcjonuje jako Centrum Usług Wspólnych (CUW / SSC). Skupienie rozliczeń księgowych w Centrum Usług Wspólnych, pozwala na zharmonizowanie i ustandaryzowanie procesów i procedur, także w obszarze podatkowym.



Procesy podatkowe obejmujące m.in. dokonywanie kwalifikacji podatkowej zdarzeń, prowadzenie ewidencji i kompletowanie odpowiedniej dokumentacji, a także proces raportowania podatkowego pozwalają na uzyskanie kontroli nad sprawami podatkowymi, co prowadzi do zapewnienia zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze. Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych ciążyących na HME PL jest wspierane również przez ścisłą i regularną współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, m.in. w obszarze CIT, PIT, VAT czy podatku u źródła. Podział ról i obowiązków dotyczących czynności podatkowych jest w Oddziale ściśle określony i nastawiony na spójne działanie w zakresie procesów podatkowych zarówno z zewnętrznym Centrum Usług Wspólnych, jak i zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Współpraca działów odpowiedzialnych za wypełnienia obowiązków podatkowych z działami biznesowymi jest efektywna i opiera się o wypracowany model działania. Informacje niezbędne do przygotowywania rozliczeń podatkowych i wypełniania obowiązków podatkowych są przekazywane bez zbędnej zwłoki, pozwalając na utrzymanie ciągłości obowiązujących procesów podatkowych.

Zgodność działań Spółki z przepisami prawa podatkowego zapewniana jest dzięki uregulowaniom poszczególnych aspektów działalności w formie procedur i instrukcji wewnętrznych. Zawierają one spis praktyk i schematów postępowania, które ułatwiają wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniają ich prawidłowe wykonanie. Dokumenty te określają zasady postępowania poszczególnych jednostek organizacyjnych HME co do wyżej wymienionych czynności.

Przede wszystkim procesy podatkowe wdrożone w Oddziale realizowane są w zgodzie ze [Strategią podatkową](#) przygotowaną i zaimplementowaną przez jednostkę macierzystą Honda Motor Europe Limited z siedzibą w Wielkiej Brytanii, która reguluje m.in. kwestie podejścia do ryzyka podatkowego, współpracy z organami podatkowymi czy planowania podatkowego.

Ponadto istniejące i funkcjonujące w HME PL procesy podatkowe wpisują się w ogólne ramy zapewnienia wysokich standardów oraz należytej staranności w prowadzeniu działalności, których zasady opisane zostały w dokumentach Grupy takich:

- [Kodeks postępowania](#)
- [Raport CSR](#)

oraz szeregu dokumentów poświęconych kwestii [dbania o środowisko naturalne](#), [zrównoważonego rozwoju](#) oraz [społecznej odpowiedzialności biznesu](#).

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków w zakresie podatków Oddział wykorzystuje narzędzia informatyczne dostosowane do potrzeb Oddziału, obejmujące m.in. elektroniczny system rejestracji umów, system skanowania, rejestracji oraz kodowania faktur zakupu, a także dokonywanie wszystkich płatności z wykorzystaniem dobrowolnego mechanizmu split payment oraz weryfikację numerów NIP kontrahentów na tzw. „białej liście” w dniu dokonywania przelewu. Wykorzystywane przez HME PL narzędzia zapewniają prawidłową i kompletną ewidencję gromadzonych danych podatkowych i pozwalają na właściwe przygotowanie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych na Oddział obowiązków.

4. Informacja o wykonywanych obowiązkach podatkowych

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt. 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Nadrzędnym celem HME PL w zakresie obowiązków podatkowych jest rzetelna sprawozdawczość oraz przestrzeganie przepisów prawa podatkowego z dochowaniem należytej staranności, w tym terminowe składanie wszelkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, a także zbieranie wymaganej dokumentacji oraz dotrzymywanie terminów płatności podatków. HME PL dokłada niezbędnych starań, aby przekazywane informacje jasno i precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny, były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

HME PL realizowała obowiązki podatkowe dotyczące wszystkich obszarów wymaganych przepisami prawa podatkowego, wynikającymi z zakresu działalności Oddziału w Polsce.

W okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. HME PL realizował obowiązki podatkowe w zakresie:



- podatku od towarów i usług (VAT)
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)
- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), w tym podatek u źródła (WHT)
- podatku akcyzowego,

a także ponosił obciążenia z tytułu opłaty produktowej.

Informacje dotyczące rozliczania CIT, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na [stronie internetowej](#) Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

5. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Oddział nie korzystał z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Schematy podatkowe

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Oddział w okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. nie zidentyfikował schematów podatkowych, w związku z tym nie przekazał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

7. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego za rok podatkowy zakończony 31 marca 2021 r. wyniosła 213 588 000 zł na dzień 31 marca 2021 r.

W okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Oddział zrealizował następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 10 679 400 zł):

- zakup towarów na potrzeby dystrybucji od podmiotów z siedzibą w Wielkiej Brytanii, Belgii oraz Hiszpanii, w tym realizowane przez zarejestrowane w Polsce oddziały tych podmiotów,
- cash-pooling – salda dodatnie realizowane z podmiotem z siedzibą w Wielkiej Brytanii,
- przychody z tytułu refaktur kosztów gwarancji uzyskane od podmiotów z siedzibą w Belgii, Wielkiej Brytanii, Japonii, USA, Turcji, Hiszpanii, Włoszech, Tajlandii, Chinach i Wietnamie.



Ponadto, Oddział terminowo wywiązał się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Oddział dokonał weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji w 2020 r. oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi.

Oddział złożył w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy zakończony 31 marca 2021 r.

8. Restrukturyzacje

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację 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 Ustawy o CIT.

W okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Oddział nie podejmował działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, jak i nie planował podejmowania takich działań w przyszłości.

9. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Oddział nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a §10 pkt 1) Ordynacji podatkowej. W szczególności, na tych terytoriach / krajach Oddział w roku podatkowym 2020 r.:

- nie był zarejestrowana jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku;
- nie składał deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierał i nie odprowadzał podatków.

10. Złożone wnioski

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Oddział nie składał wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej;



- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a Ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.