

**Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Piątnicy;
ul. Forteczna 3, 18-421 Piątnica;
KRS: 0000115527, NIP: 7180000240, REGON: 000827774**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Poniższa informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na Okręgową Spółdzielnię Mleczarską w Piątnicy (zwaną dalej: „OSM w PIĄTNICY” bądź „Spółdzielnię”) przez art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. 2021 poz. 1800 ze zm., zwaną dalej: „ustawą o CIT”).

Spis treści

1. Informacje ogólne.....	3
2. Procesy i procedury podatkowe.....	3
3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
4. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym w zakresie schematów podatkowych	5
5. Transakcje z podmiotami powiązanymi	6
6. Działania restrukturyzacyjne	7
7. Wykaz złożonych wniosków	7
8. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	8

1. Informacje ogólne

Kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności Spółdzielni, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest przez OSM w PIĄTNICY uznawane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Obowiązująca w OSM w PIĄTNICY strategia podatkowa podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji. Pracownicy Pionu Finansowo-Administracyjnego posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez OSM w PIĄTNICY obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a stałe monitorowanie przez nich zmian w przepisach prawa podatkowego gwarantuje Spółdzielni bezpieczeństwo podejmowanych działań gospodarczych.

Celem sporządzenia przez Spółdzielnię informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na nią obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawy CIT).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy OSM w PIĄTNICY trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej „rok podatkowy”).

OSM w PIĄTNICY posiada strategię podatkową sporządzoną w formie pisemnej wskazującą jej podejście do zarządzania funkcjami i ryzykiem podatkowym oraz wskazującą środki i cele umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

2. Procesy i procedury podatkowe

OSM w PIĄTNICY przestrzega przepisów podatkowych, analizuje podatkowe skutki podejmowanych działań oraz poprzez odpowiednie zarządzanie procesami i zasobami ludzkimi dąży do prawidłowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych oraz minimalizacji ryzyka w tym zakresie. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez poszczególne działy i wyznaczonych do tego pracowników. OSM w PIĄTNICY zarządza wykonywaniem obowiązków podatkowych dbając o to, aby deklaracje i księgi rzetelnie odzwierciedlały prowadzoną działalność gospodarczą. Prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych zapewnione jest poprzez realizację obowiązków przez poszczególnych pracowników, nadzór

nad prawidłowym wypełnianiem, wyznaczanie wytycznych oraz zapewnianie szkoleń w zakresie zagadnień podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. OSM w PIĄTNICY realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie oraz posiadała procedury regulujące powyższe kwestie, w szczególności:

- ogólną procedurę dotyczącą obszarów podatkowych,
- procedurę zachowania należytej staranności OSM w PIĄTNICY w transakcjach krajowych i zagranicznych,
- procedurę przeciwdziałania nieraportowaniu schematów podatkowych (MDR).

W OSM w PIĄTNICY obowiązuje ponadto wiele wypracowanych wewnętrznych praktyk mających na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych i ograniczenia ryzyka w tym zakresie, w szczególności w zakresie:

- obliczania i zapłaty podatków,
- wystawiania faktur i faktur korygujących,
- weryfikacji prawa do odliczenia VAT,
- stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- stosowania ulgi na złe długi,
- naliczania wynagrodzeń i obciążeń podatkowo-składowych w tym zakresie,
- wewnętrznej kontroli prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Wszystkie stosowane procedury i wewnętrzne praktyki mają na celu zapewnienie prawidłowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych oraz minimalizacji ryzyka podatkowego w tym zakresie.

OSM w PIĄTNICY wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Mechanizmy zarządzania podatkami w Spółdzielni, w tym obowiązujące procedury i praktyki zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały prawidłową realizację obowiązków podatkowych. OSM w PIĄTNICY na bieżąco identyfikuje ryzyka podatkowe, a wszelkie wątpliwości rozstrzyga w oparciu o przepisy prawa i z dochowaniem należytej staranności. W celu ograniczenia ryzyka podatkowe OSM w PIĄTNICY m.in.:

- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych,

- zapewnia bieżące szkolenie personelu w zakresie przepisów podatkowych,
- wykonuje nadzór nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- sprawuje nadzór nad przestrzeganiem obowiązujących w Spółdzielni dobrych praktyk i procedur.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W zakresie kontaktów z organami podatkowymi OSM w PIĄTNICY wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, w szczególności terminowo dostarcza wymagane dokumenty i udziela niezbędnych informacji.

W roku 2020 r. Spółdzielnia nie uczestniczyła w żadnych z formalnych form współpracy z organami podatkowymi, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. 2021. Poz. 1540 ze zm., zwana dalej: „Ordynacją podatkową”).

4. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym w zakresie schematów podatkowych

W roku podatkowym 2020 r. OSM w PIĄTNICY terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

OSM w PIĄTNICY w roku podatkowym 2020 r. deklarowała i płaciła następujące podatki:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek u źródła,
- podatek akcyzowy,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych,
- podatek rolny.

OSM w PIĄTNICY nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazywała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Suma bilansowa aktywów OSM w PIĄTNICY wynosiła na dzień 31 grudnia 2020 r. 711 459 670,87 zł, a więc w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółdzielnia jest obowiązana do wykazania transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 35 572 983,54 zł (5 % sumy bilansowej aktywów).

OSM w PIĄTNICY w roku podatkowym 2020 r. realizowała poniższe transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego (podmiotami będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej):

Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi – 108 260 473,31 zł

- w tym z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami Polski – 0 zł

Podmioty powiązane, z którymi dokonano wyżej wymienionych transakcji:

Podmiot	Kwota
Spółdzielnia Obrotu Towarowego Przemysłu Mleczarskiego	90 710 541,81
Spółdzielnia Producentów Mleka „GALAKTYKA MLECZNA”	2 987 595,43
Pozostałe podmioty powiązane, w tym rolnicy (21 rolników)	14 562 336,07

Wartość transakcji określono na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym). Wyżej wymienione podmioty są rezydentami Polski.

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi były realizowane na warunkach rynkowych, a OSM w PIĄTNICY posiada sporządzoną odpowiednią dokumentację w tym zakresie.

6. Działania restrukturyzacyjne

W 2020 r. OSM w PIĄTNICY wraz ze swoimi podmiotami nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na zobowiązania podatkowe swoje oraz podmiotów powiązanych, w szczególności nie dokonywano połączeń, podziałów i przejęć funkcji, wymiany udziałów, zmian profilu funkcjonalnego, transferów wartości i praw niematerialnych i prawnych, przeniesień pracowników, leasingów zwrotnych, zbycia ani aportu zorganizowanej części przedsiębiorstwa, przeniesień działalności generującej straty, istotnych zmian relacji handlowych lub finansowych.

7. Wykaz złożonych wniosków

Wykaz złożonych w 2020 r. wniosków przedstawia tabela poniżej:

Rodzaj wniosku	Ilość złożonych wniosków	Podatek	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego	0	-	-
Wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego	1	CIT	Relacje z podmiotami powiązаныmi oraz zwolnienie ze sporządzenia dokumentacji cen transferowych
Wniosek o wydanie wiążących informacji stawkowych	3	VAT	Stawka VAT na towar – koktajl na bazie białka serwatkowego malina, granat & żeń-szeń
		VAT	Stawka VAT na towar – koktajl na bazie białka serwatkowego banan, agrest & błonnik
		VAT	Stawka VAT na towar – koktajl na bazie białka serwatkowego mango, marakuja & owies

Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	0	-	-
---	---	---	---

Spółdzielnia nie występowała również o wydanie decyzji APA, ani o wydanie opinii zabezpieczającej.

8. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

OSM w PIĄTNICY w 2020 r. nie dokonywała rozliczeń z żadnym podmiotem posiadającym siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję. Spółdzielnia unika zawierania jakiegokolwiek umów z podmiotami mającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję.

W imieniu OSM w PIĄTNICY

.....