

**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 2023

Poniższa informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na Okręgową Spółdzielnię Mleczarską w Piątnicy (zwaną dalej: „OSM w PIĄTNICY” bądź „Spółdzielnią”) 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 powiązаныmi

Suma bilansowa aktywów OSM w PIĄTNICY wynosiła na dzień 31 grudnia 2023 r. 977.419.052,35 zł, a więc w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółdzielnia jest obowiązana do wykazania transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 48.870.952,62 zł (5 % sumy bilansowej aktywów).

OSM w PIĄTNICY w roku podatkowym 2023 r. realizowała poniższe transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 powiązаныmi – 181.038.231,43 zł

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

Podmioty powiązаныe, z którymi dokonano wyżej wymienionych transakcji:

| Podmiot | Kwota |
|---|-------------------|
| Spółdzielnia Obrotu Towarowego Przemysłu Mleczarskiego | 132.886.524,65 zł |
| | |
| Pozostałe podmioty powiązаныe - rolnicy | 48.151.706,78 zł |

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 powiązаныmi były realizowane na warunkach rynkowych.

6. Działania restrukturyzacyjne

W 2023 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

W 2023 r. Spółdzielnia nie składała wniosków, o których mowa 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 | 0 | CIT | |
| Wniosek o wydanie wiążących informacji stawkowych | 0 | VAT | |
| | | VAT | |
| | | VAT | |
| 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 2023 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

.....
Podpisy członków Zarządu