



Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska we Włoszczowie

Informacja o strategii podatkowej
realizowanej w 2021 r.

I. Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej we Włoszczowie (dalej: „OSM” lub „Spółdzielnia”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, dalej: „UPDOP”).

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Zgodnie z wymogami art. 27c ust. 2 UPDOP, niniejszym Spółdzielnia przekazuje poniższe informacje.

1. Informacja o procesach oraz procedurach w Spółdzielni dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

(i) Podział kompetencji w ramach funkcji podatkowej

W okresie objętym niniejszą informacją, tj. w 2021 r. Spółdzielnia wypełniała swoje obowiązki rzetelnie i przy zachowaniu należytej staranności.

Podstawowym procesem zapewniającym prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez OSM jest podział kompetencji w zakresie zarządzania określonymi obszarami podatkowymi. Realizowanie obowiązków w zakresie danego podatku jest przypisane do konkretnych komórek organizacyjnych Spółdzielni, przy czym w ramach każdej z nich zatrudnione są osoby posiadające wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań.

W Spółdzielni, w ramach komórek organizacyjnych zajmujących się rozliczeniami podatkowymi wypracowany został podział kompetencji, w celu zapewnienia kompleksowej realizacji zadań z zakresu rachunkowości i księgowania, mających istotny wpływ na prawidłową wysokość zobowiązań podatkowych, jak również zadań *stricte* podatkowych. Dzięki powyższemu ryzyko potencjalnych błędów jest istotnie minimalizowane, ponieważ podział ten uwzględnia specjalizację pracowników zajmujących się danym obszarem podatkowym oraz ma na celu podnoszenie świadomości pracowników za podejmowanie działania w zakresie kalkulacji zobowiązań podatkowych, czy też obowiązków sprawozdawczych z zakresu podatków.

Co istotne, obowiązki podatkowe Spółdzielnia realizowała również przy zachowaniu obowiązujących w niej ram etycznych. Zgodnie ze wskazanymi ramami etycznymi, w OSM nie jest akceptowane świadome, celowe działanie, którego skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

(ii) Zapewnienie prawidłowego wykonania obowiązków podatkowych

Jednym ze sposobów zabezpieczenia prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest wykorzystywanie przez Spółdzielnię profesjonalnych programów i narzędzi informatycznych wspomagających wydajne i prawidłowe ewidencjonowanie transakcji Spółdzielni, w tym rozliczenia podatkowe Spółdzielni.

W związku z bieżącymi i dynamicznymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, jak również podejścia w zakresie ich interpretacji, w 2021 r., pracownicy OSM korzystali z organizowanych szkoleń w tym zakresie oraz na bieżąco śledzili wdrażane i planowane do wdrożenia zmiany w zakresie podatków. Dla Spółdzielni kluczowe jest stałe podnoszenie i utrwalanie posiadanych już umiejętności wśród pracowników, które w 2021 r. realizowane było właśnie poprzez szkolenia z zakresu podatków, dotyczących nie tylko nowych kwestii, ale również stałych aspektów podatkowych istotnych z perspektywy działalności Spółdzielni. W przypadku kwestii budzących wątpliwości (szczególnie związanych z nowymi regulacjami), korzystano ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

(iii) Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Działania Spółdzielni koncentrują się na rozwoju działalności operacyjnej, dlatego kroki podejmowane przez Spółdzielnię w obszarze ryzyka podatkowego współgrają ze stałym rozwojem jej działalności, służąc zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zmianom w zależności od rozwoju Spółdzielni. Jednym z takich działań jest przykładowo dokonywanie przez Spółdzielnię bieżącej weryfikacji czy nie zaistniały okoliczności obligujące Spółdzielnię do złożenia wobec Szefa KAS informacji w zakresie schematów podatkowych.

Spółdzielnia – jako podmiot o dość szczególnym statusie prawnym – jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest elementem istotnym dla podmiotów społecznie odpowiedzialnych, które poprzez terminowe uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości przykładają się nie tylko do rozwoju regionu, w którym prowadzi swoją działalność, ale także ma znaczenie dla budżetu państwa. Dodatkowo, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółdzielnię buduje jej obraz jako wiarygodnego pracodawcy, kontrahenta wobec potencjalnych partnerów biznesowych oraz podatnika z perspektywy organów podatkowych.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W 2021 r. Spółdzielnia wnioskowała o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego. Pozostałe informacje w zakresie złożonego przez Spółdzielnię wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej znajdują się w pkt 6 lit. b) niniejszej informacji.

W 2021 r. Spółdzielnia nie korzystała z innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje dotyczące 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:

Rodzaj podatku		Informacja czy Spółdzielnia uiszczała podatek za 2021 r.
CIT	Podatnik	TAK
PIT	Płatnik	TAK
WHT	Płatnik	NIE
VAT		TAK
Akcyza		NIE
Cło		NIE
PCC		NIE
Podatek od nieruchomości		TAK
Podatek od środków transportowych		TAK
Podatek leśny		NIE
Podatek rolny		NIE

Spółdzielnia jest polskim rezydentem podatkowym, posiadającym w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych („CIT”), oblicza i wpłaca miesięczne zaliczki na CIT. Spółdzielnia w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2021 r.

W 2021 r. Spółdzielnia nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, w zakresie których byłaby zobowiązana do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (Local File), jak również nie była zobowiązana do przygotowania i złożenia sprawozdania, tj. np. TPR-C (oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji i stosowanych cenach rynkowych).

Jako pracodawca, Spółdzielnia pełni funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółdzielnia w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu skarbowego deklaracje PIT-4R oraz PIT-11.

Spółdzielnia w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. OSM, co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółdzielnię jak i o wysokości VAT naliczonego.

W 2021 r. nie wystąpiły transakcje, od których Spółdzielnia byłaby zobowiązana do zapłaty PCC.

W 2021 r. w Spółdzielni nie wystąpiły zdarzenia, w odniesieniu do których byłaby ona zobowiązana do złożenia do organów podatkowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej (MDR).

4. Informacje o Transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółdzielni, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

W 2021 r. Spółdzielnia nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, które przekroczyły ww. próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółdzielni, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Informacje 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 UPDOP:

W 2021 r. nie miały miejsca działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółdzielni lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 UPDOP.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:

Spółdzielnia w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- b) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

W 2021 r. Spółdzielnia wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku VAT.

- c) Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

Spółdzielnia w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

d) Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym:

Spółdzielnia w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7. 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 UPDOP 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:

W 2021 r. Spółdzielnia nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).


PREZES ZARZĄDU
Ryszard Piżior


WICEPREZES ZARZĄDU
Waldemar Gacek