

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

*SPORZĄDZONA ZA ROK PODATKOWY, ZAKOŃCZONY
W DNIU 31 GRUDNIA 2022 ROKU*

PRZEZ

SPÓŁDZIELNIĘ MLECZARSKĄ W GOSTYNIU

*PODSTAWA OPRACOWANIA: ART. 27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM
OD OSÓB PRAWNYCH*

1. WSTĘP

Spółdzielnia Mleczarska w Gostyniu („Spółdzielnia”) jest polskim rezydentem podatkowym, podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółdzielnia jest producentem produktów mleczarskich, jednym z liderów rynkowych. Spółdzielnia jest podmiotem funkcjonującym na podstawie przepisów ustawy Prawo Spółdzielcze oraz swojego Statutu.

Spółdzielnia przygotowała niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej („Informacja”) na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2022, poz. 2587 ze zm., „Ustawa o CIT”).

Zgodnie z tymi przepisami podatnicy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły równowartość w polskich złotych 50 mln Euro są zobowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Spółdzielnia należy do podmiotów, które objął ten obowiązek, bowiem przychody Spółdzielni w roku podatkowym 2022 przekroczyły równowartość w polskich złotych 50 mln Euro.

Na następnych stronach znajduje się informacja o następujących zagadnieniach:

1. Informacja o stosowanych przez Spółdzielnię procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.
2. Informacja o stosowanych przez Spółdzielnię dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej („KAS”).
3. Informacja o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.
4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 Spółdzielni, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.
5. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółdzielni lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.
6. Informacja 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 VAT;
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym - „Dokumenty Podatkowe”.
7. Informacja o dokonywanych rozliczeniach podatkowych Spółdzielni 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.

2. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁDZIELNIĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Spółdzielnia w swoich działaniach, związanych z obowiązkami dotyczącymi spraw podatkowych, kieruje się określonymi wartościami i poprzez określone środki dąży do osiągnięcia założonych celów. Podejście to było stosowane przez Spółdzielnię także w zakresie roku podatkowego 2022. W roku 2021, dla spisania tej istniejącej praktyki oraz ułatwienia jej codziennego stosowania, przyjęto w Spółdzielni pisemny dokument „Strategii Podatkowej”. Spółdzielnia stosowała ten dokument także w 2022 r.

Elementy „Strategii Podatkowej” Spółdzielni muszą być rozpatrywane przez pryzmat tego, czym jest Spółdzielnia i jakie cele realizuje w ogólności.

Zgodnie z przepisami Prawa Spółdzielczego spółdzielnia jest dobrowolnym zrzeszeniem osób, które w interesie swoich członków prowadzi wspólną działalność gospodarczą. Przy czym, spółdzielnia może prowadzić działalność społeczną i oświatowo-kulturalną na rzecz swoich członków i ich środowiska. Spółdzielnia realizuje powyższe wartości w praktyce, wobec swoich członków: producentów mleka i pracowników oraz lokalnego środowiska.

W praktyce swojej działalności Spółdzielni bliskie są „Zasady Spółdzielczości”, przyjęte przez Międzynarodowy Związek Spółdzielczy (ang. *ICA – International Co-operative Alliance*) w ramach „Kodeksu dobrych praktyk spółdzielczych”. Jedną z tych zasad jest „Zasada troski o społeczność lokalną” - spółdzielnie pracują na rzecz właściwego rozwoju społeczności lokalnych, w których działają poprzez prowadzenie polityki zaaprobowanej przez swoich członków.

Prawidłowa realizacja obowiązków dotyczących spraw podatkowych stanowi zatem dla Spółdzielni nie tylko czynność przestrzegania przepisów prawa, lecz także element wartości spółdzielczych, którymi kieruje się ona w codziennej działalności.

Zgodnie ze „Strategią Podatkową” Spółdzielnia wdraża powyższe cele w życie poprzez (strategiczne) „Zarządzanie podatkowe” i (codzienne) „Wykonywanie funkcji podatkowej”.

W ramach każdego z tych działań Spółdzielnia kieruje się swoimi zasadami podatkowymi:

- „Zasadą ważności” - prawidłowa realizacja obowiązków dotyczących spraw podatkowych jest dla Spółdzielni sprawą istotną, która powinna być brana pod uwagę przy planowaniu i wykonywaniu tak strategicznych, jak i codziennych operacji gospodarczych;
- „Zasadą dbałości” - cały personel Spółdzielni – w ramach swoich obowiązków – jest zaangażowany w działania służące prawidłowej realizacji obowiązków dotyczących spraw podatkowych;
- „Zasada ostrożności” – Spółdzielnia stara się na bieżąco identyfikować i dążyć do ograniczania występowania ryzyk podatkowych, starając się unikać sytuacji uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

„Strategia podatkowa” Spółdzielni zawiera również działania, które możliwe są do podejmowania celem ograniczania ryzyka podatkowego.

W Spółdzielni funkcjonują wdrożone, pisemne, procedury mające zastosowanie przy zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

- Polityka rachunkowości;
- Regulamin kontroli wewnętrznej;
- Instrukcja kasowa (zasady gospodarki kasowej);
- Instrukcja zasad sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów;

- Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- Instrukcja w zakresie „należytej staranności” – VAT (wdrożona w 2022 r.);
- Instrukcja w zakresie poboru podatku „u źródła” (należyta staranność; wdrożona w 2022 r.);
- Instrukcja w zakresie „należytej staranności” – transakcje rajowe (wdrożona w 2022 r. Z uwagi na zmianę przepisów prawa podatkowego zaniechano jej stosowania – od daty wejścia w życie nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Z tego samego powodu dokument uchylono z dniem 1 stycznia 2023 r.);
- "Polityka Podatkowa" (wdrożona w 2022 r.).

Mają one na celu, w szczególności, zapewnienie prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Ponadto, w Spółdzielni funkcjonują procesy podatkowe, również służące powyższemu celowi.

Dotyczą one, w szczególności, kwestii takich jak: zasady dokonywania zakupów (zwłaszcza w kontekście weryfikacji formalnej i materialnej zakupów), zasady określonych rozliczeń związanych z działalnością marketingową, czy zasady określonych rozliczeń związanych z majątkiem trwałym Spółdzielni.

3. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁDZIELNIĘ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS

Spółdzielnia nie uczestniczyła w roku podatkowym 2022 w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółdzielnia pragnie tu jednak zaznaczyć, że zgodnie ze „Strategią Podatkową”: kontakty z organami podatkowymi cechują się przejrzystością oraz podejściem nastawionym na budowanie wzajemnego zaufania, a Spółdzielnia – w zakresie kontaktów z organami podatkowymi – wykonuje wszelkie obowiązki, nałożone przez przepisy prawa podatkowego.

4. INFORMACJA O REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ

W ramach działalności operacyjnej Spółdzielnia jest podatnikiem: podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT). Spółdzielnia jest również podatnikiem podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych. Incydentalnie, możliwe jest, że Spółdzielnia będzie podatnikiem innych podatków, np. podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). Spółdzielnia pełni także rolę płatnika, w szczególności w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Dla Spółdzielni wywiązywanie się z obowiązków podatnika czy płatnika jest wykonywaniem funkcji podatkowej, którą Spółdzielnia stara się wykonywać prawidłowo. W szczególności, w ramach wykonywania funkcji podatkowej, Spółdzielnia kieruje się wskazanymi „Zasadami podatkowymi” - zasadą ważności, zasadą dbałości i zasadą ostrożności.

W zakresie roku podatkowego 2022 Spółdzielnia nie przekazała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5. INFORMACJA O TRANSAKCYJACH 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 SPÓŁDZIELNI, W TYM Z PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

W zakresie roku podatkowego 2022 Spółdzielnia nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółdzielni, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółdzielni.

6. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁDZIELNI LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O CIT

W zakresie roku podatkowego 2022 Spółdzielnia nie podejmowała i nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółdzielni lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

7. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE DOKUMENTÓW PODATKOWYCH

W zakresie roku podatkowego 2022 Spółdzielnia nie występowała z wnioskami 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 akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

W 2022 r. Spółdzielnia wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT. Przedmiotem wniosku było ustalenie właściwej stawki podatku na towar – „Kajmak masa krówkowa gostyńska”.

Celem złożenia przez Spółdzielnię przedmiotowego wniosku było potwierdzenie prawidłowości podejścia Spółdzielni co do stosowania właściwej stawki VAT. Działanie to stanowiło dla Spółdzielni element procesu wyjaśniania wątpliwości w zakresie przepisów prawa podatkowego – element ograniczania ryzyka podatkowego, wynikający z zasady ostrożności.

Ostatecznie, decyzją z dnia 29 marca 2023 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej orzekł o klasyfikacji CN i zastosowaniu stawki VAT wedle wniosku Spółdzielni (CN 04/aktualnie 0% VAT).

8. INFORMACJA O DOKONYWANYCH ROZLICZENIACH PODATKOWYCH SPÓŁDZIELNI 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 zakresie roku podatkowego 2022 Spółdzielnia 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 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.