

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**  
**OKRĘGOWEJ SPÓŁDZIELNI MLECZARSKIEJ W KRASNYMSTAWIE**

**ZA ROK 2020**

**I. Zagadnienia wstępne- wprowadzenie.**

**II. Planowanie sposobu realizacji strategii podatkowej przy realizacji obowiązków podatkowych.**

**III. Zakres przedmiotowy strategii podatkowej -rodzaje podatków.**

**IV. Podejście do ryzyka podatkowego.**

**V. Informacje odnośnie współpracy bieżącej z KAS.**

**VII. Pozostałe informacje.**

**VIII. Postanowienia końcowe – sposób i termin publikacji.**

## **I. Zagadnienia wstępne- wprowadzenie.**

Zarząd Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej w Krasnymstawie z siedzibą w Krasnymstawie przy ul. Borowej 4, woj. lubelskie kod pocztowy 22-300, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorstw Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000107925 w Sądzie Rejonowym Lublin-Wschód z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Regon 000438825, numer identyfikacji podatkowej NIP 564-000-09-39 oraz NIP UE PL564 000 09 39 nadany przez Lubelski Urząd Skarbowy w Lublinie ul. T. Zana 38, 20-601 Lublin.

Na podstawie art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z dnia 18 sierpnia 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.) przedstawia jako podatnik niniejszą informację o strategii podatkowej Spółdzielni za rok podatkowy 2020.

Strategia uwzględnia postanowienia art. 6 Ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (tj. Dz. U. z dnia 31 lipca 2020 r. poz. 1325)- podatkiem jest publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej świadczenie pieniężne oraz art. 8, płatnikiem jest osoba fizyczna oraz osoba prawna zobowiązana na podstawie prawa podatkowego do obliczania i wpłacania go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Zgodnie z wytycznymi w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego Strategia podatkowa obejmuje zespół określonych procedur i procesów wewnątrz Spółdzielni, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych Spółdzielni.

Jej celem jest zapewnienie zgodności podatkowej i winna ona wpływać na efektywną zdolność do realizacji jej założeń. Przy biznesowych relacjach z podmiotami z rajów podatkowych czy też z podmiotami powiązanymi strategia podatkowa winna wspierać proces zarządzania ryzykiem podatkowym.

W przypadku niejasności lub wątpliwości co do treści zawartych w strategii lub w wewnętrznych procedurach stosuje się odpowiednie ustawy podatkowe i bezwzględnie obowiązujące przepisy prawa.

Spółdzielnia działalność gospodarczą prowadzi zgodnie ze zgłoszeniem do KRS, a jej głównym przedmiotem jest przetwórstwo mleka i wyrób serów /PKD 1051 Z/ oraz sprzedaż wyrobów mleczarskich /PKD 4711 /.

Spółdzielnia Mleczarska w Krasnymstawie powstała ponad 100 lat temu. Zmieniały się siedziby, profil, ale produkcja trwała nieprzerwalnie. Działalności nie przerwała także II wojna światowa. Spółdzielnia nie była nastawiona na zysk, a na pomoc dla jej założycieli.

W 1957 powołano Okręgową Spółdzielnię Mleczarską z siedzibą w Zazółkwi koło Krasnegostawu. Kolejne inwestycje zwiększające moce przerobowe i dynamiczny rozwój firmy spowodowały, że produkty mleczarskie z Krasnegostawu stały się znane w całym kraju. W 2003 r. firma połączyła się z Okręgową Spółdzielnią Mleczarską w Lublinie, a w 2004 r. z Zamojską Spółdzielnią Mleczarską. Jako firma z wieloletnim doświadczeniem obserwuje trendy i wychodzi naprzeciw oczekiwaniom konsumentów. Specjalizuje się głównie w produkcji galanterii nabiałowej. Wprowadza na rynek produkty niskokaloryczne, czyli niskotłuszczowe i niskocukrowe. Poza galanterią produkuje twarogi, sery żółte i wyroby sproszkowane. Wprowadza nowoczesne rozwiązania i technologie zapewniające ich wysoką jakość.

Ze względu na położenie zakładu pozyskuje surowiec z terenów zielonych Lubelszczyzny i Podkarpacia. Dzięki temu wyroby są wysokiej jakości i są cenione za walory smakowe.

**Ad. II. Planowanie sposobu realizacji strategii podatkowej przy realizacji obowiązków podatkowych** -charakter , rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności.

Polska jest od roku 1996 członkiem OECD, której misją jest poszukiwanie i promowanie najlepszych rozwiązań politycznych i gospodarczych mających na celu poprawę jakości życia na świecie. W szczególności wymienić można szereg inicjatyw zmierzających do poprawy wzrostu gospodarczego a także dobrobytu społecznego.

Strategia podatkowa Spółdzielni została opracowana przy założeniu kwestii podatkowych jako zagadnienia odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółdzielnia , żeby mogła realizować swoje zadania zakłada powolny, stabilny rozwój , dbając przy tym o minimalizację przyszłych, trudnych do przewidzenia strat wynikających z niewłaściwej interpretacji przepisów podatkowych.

Spółdzielnia zgodnie z ustawą z dnia 16 września 1982-Prawo spółdzielcze jest zrzeszeniem osób które zjednoczyły się w celu zaspokojenia swoich potrzeb ekonomicznych, społecznych i kulturalnych poprzez współposiadanie przedsiębiorstwa.

W Polsce mleko jest skupowane przez ponad 300 podmiotów w tym ponad połowę stanowią spółdzielnie mleczarskie. Pozostałe to spółki prawa handlowego, osoby fizyczne, stowarzyszenia i rolnicze zrzeszenia.

Urynkowanie gospodarki oraz integracja z UE spowodowały w znacznej mierze zmianę struktur produkcyjnych a także postęp technologiczny produkcji i przetwórstwa mleka.

W UE roczna produkcja mleka wnosi ponad 140 mln ton, w tym w Polsce około 12 mln ton w skali roku. Spółdzielnia prowadzi skup mleka w 20 powiatach i 102 gminach województwa lubelskiego i podkarpackiego. Na terenie tych 2 województw prowadzi działalność 10 spółdzielni mleczarskich. Skup OSM Krasnystaw stanowi 21,6 % całego skupu z tego terenu.

Spółdzielnia planując swoje działania i realizując swoje zobowiązania kieruje się zasadą uczciwości i przestrzegania prawa. Nie przeprowadza transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego. Podatki są uiszczane zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przy rozliczaniu podatków uwzględniane są wyłącznie dostępne ulgi i zachęty podatkowe. Płacenie podatków jest traktowane jako priorytet. Wymagane deklaracje i wynikające z nich podatki regulowane są terminowo.

Podstawowym założeniem strategii handlowej naszej Spółdzielni jest oferowanie produktów, które będą w pełni zaspakajać potrzeby konsumentów. Kluczowa jest tu ich powtarzalna, wysoka jakość. Nie bez znaczenia są również inne ważne parametry jak chociażby smak, konsystencja, funkcjonalne opakowania, cena itp.

Jednakże istotną częścią tej strategii jest skorelowanie oferty produktowej z otoczeniem rynkowym. Na rynku polskim działa ponad trzystu producentów branży mleczarskiej z czego zdecydowana większość to spółdzielnie mleczarskie, oferujące często szeroki asortyment produktów mlecznych. Duże udziały rynkowe posiadają także koncerny mleczarskie z zagranicznym kapitałem. To wszystko powoduje, że konkurencja w branży mleczarskiej jest znaczna. To nasycenie rynku ma duży wpływ na pozycjonowanie cen, szczególnie podstawowych produktów mleczarskich takich jak mleko, twaróg, śmietana itp. Należy tu dodać, że produkty mleczarskie są relatywnie tanie w porównaniu do innych kategorii produktów FMCG, co nie jest zjawiskiem optymistycznym w dążeniu do poprawy rentowności branży. Ponadto na rynku krajowym panuje duża koncentracja podmiotów dystrybuujących produkty mleczarskie – w segmencie hurtowym jak i detalicznym, co w konsekwencji – szczególnie w obszarze w/w produktów bazowych – daje niewielkie szanse na zwiększanie rentowności.

Niemniej jednak działania naszej Spółdzielni ukierunkowane są na sukcesywną poprawę rentowności. Ważne jest tu ulepszanie produktów, którego celem jest wyróżnienie ich na tle konkurencji. Istotne jest tutaj poszukiwanie nisz rynkowych, wprowadzanie do oferty produktów innowacyjnych o szczególnym zastosowaniu lub wyjątkowych cechach, jak również kierowania ich do ściśle określonych grup docelowych. Duże znaczenie dla poprawy rentowności branży mleczarskiej ma zwiększanie spożycia mleka i przetworów mlecznych w kraju. Według danych GUS na chwilę obecną kształtuje się ono na poziomie 225 litrów na osobę w skali roku. Pomimo tego, że można odnotować niewielką dynamikę rosnącą to jednak jest to nadal wynik niższy od tego, który występuje w innych krajach UE. Problemem dla branży mleczarskiej są tutaj negatywne przekazy płynące z mediów głównie społecznościowych pomimo tego iż badania naukowe wskazują jednoznacznie pozytywne

strony spożywania mleka i jego przetworów. Cała branża mleczarska powinna zdecydowanie działać w kierunku promowania mleka i jego przetworów jako zdrowego, naturalnego składnika codziennego menu.

Spółdzielnia na rynku krajowym utrzymuje sprzedaż w większości liczących się sieci hipermarketów i supermarketów, starała się utrzymać sprzedaż na poziomie roku 2019 na rynkach UE.

Rozpoczęła ponadto produkcję serów grillowo-sałatkowych, które dają możliwość wejścia w niszę rynkową w Polsce. Ponieważ sieci dyskontowe oferują produkty mleczarskie w cenach o wiele niższych niż sklepy tradycyjne, Spółdzielnia stara się utrzymać różnorodność sprzedaży z uwzględnieniem obecnej struktury. Aby oprzeć się konkurencji realizuje programy promocyjne poprzez wykorzystanie wszelkich dostępnych narzędzi marketingowych. Jest także obecna w mediach społecznościowych, dąży do budowania dobrych relacji z konsumentami naszych produktów.

Strategia handlowa naszej Spółdzielni zakłada ponadto zrównoważony rozwój sprzedaży, oparty na partnerskich relacjach z biznesowymi partnerami, co w konsekwencji ma na celu poprawę zyskowności. Pochodną wzrostu sprzedaży są m.in. zwiększony przerób mleka, obniżenie kosztów produkcji czy zwiększone udziały rynkowe. Przy planowaniu rozwoju sprzedaży ocenia również ryzyko biznesowe. Do grupy ryzyka należy zaliczyć skutki trwania pandemii w kontekście handlowym. Konsumenty wybierają obecnie częściej produkty pierwszej potrzeby co powoduje ryzyko spadku sprzedaży z tzw. półki premium.

### **III. Zakres przedmiotowy strategii podatkowej -rodzaje podatków.**

#### **1, Zasady przestrzegania terminów i prawidłowości składania deklaracji podatkowych.**

Zarząd Spółdzielni podejmuje szereg działań obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych, stara się obiektywnie interpretować przepisy prawa. W dobrej wierze stosuje interpretacje, które według zarządu gwarantują bezpieczeństwo podatkowe oraz wykorzystują wskazówki należytej staranności przygotowane przez Ministerstwo Finansów i Krajową Administrację Skarbową. Ryzyko podatkowe wynika jedynie z tego, że praktycznie występujące rzeczywiste stany wymagają wyboru interpretacji takiej, która by gwarantowała bezpieczeństwo podatkowe.

Spółdzielnia korzysta z dostępnych interpretacji oraz objaśnień podatkowych.

Pracownicy korzystają z dostępnych szkoleń podatkowych. Są to szkolenia najczęściej branżowe dotyczące podatków występujących w spółdzielniach.

Zarząd uczestniczy w planowaniu sposobu wypracowania zysku, w kontrolowaniu terminów płatności zobowiązań podatkowych i składaniu deklaracji podatkowych. Zatwierdza wewnętrzne procedury podatkowe, a w razie potrzeby wyznacza terminy audytów wewnętrznych.

#### **2.Strategia płatności zobowiązań podatkowych.**

Spółdzielnia w roku podatkowym deklarowała i płaciła następujące podatki:

- a) CIT, VAT, PIT 8A, PIT8C, PIT 4R
- b) samorządowe -podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych i pozostałe.

#### **2a- CIT- Podatek dochodowy od osób prawnych.**

Spółdzielnia prowadząc działalność gospodarczą zgodnie z art.1.1 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. ( tj. Dz.U z dnia 18 sierpnia 2020r poz. 1406 - zw. ustawą o CIT) jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Zgodnie z art. 7 opodatkowaniu podatkiem



dochodowym Spółdzielni podlega suma dochodów osiągniętych ze źródeł przychodów. Spółdzielnia korzysta z wyłączeń przychodów, które zgodnie z obowiązującymi przepisami nie podlegają opodatkowaniu. Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów ze źródła przychodów lub w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów z wyjątkiem kosztów wymienionych w art.16 ustawy o CIT. Koszty pośrednie rozliczane są w roku w którym są ponoszone. Koszty mają bezpośredni wpływ na obniżenie dochodu, a w konsekwencji wpływają na wysokość zysku, dlatego ich planowanie, analiza i weryfikacja są tak istotne dla przedsiębiorstwa. Dochód z danego źródła przychodów to nadwyżka sumy przychodów uzyskanych z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągniętego w roku podatkowym.

Podstawę opodatkowania stanowi suma dochodów ze źródeł przychodów po skorzystaniu z przysługujących Spółdzielni odliczeń. Podatek dochodowy za rok 2020 był wyliczony wg 19% podstawy opodatkowania.

Zgodnie z art.25.1. ustawy o CIT Spółdzielnia jest zobowiązana do wpłacania zaliczek miesięcznych do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni z zachowaniem terminów wpłat wynikających z ustawy. Spółdzielnia w ustalonym terminie winna złożyć zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu i należnego podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8, wraz z załącznikami - informacją o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach wolnych od podatku) CIT-8/0, informacją podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych - CIT-ST, informacją o zakładach (oddziałach) - CIT STA, informacją podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o przekazanych darowiznach- CIT-D, na które należy posiadać urzędowe poświadczenie odbioru dokumentu elektronicznego- UPO.

## **Procedury weryfikacyjne w CIT.**

Procedury weryfikacyjne w CIT działają zarówno na etapie przychodów jak i poniesionych kosztów uzyskania przychodów.

Przychód z tych źródeł (działalności gospodarczej) jest ustalany na poziomie przychodów należnych. Przychodem są również różnice kursowe, nieodpłatnie otrzymane rzeczy, prawa i inne świadczenia. Przychodem jest każde przysporzenie majątkowe o charakterze trwałym i bezzwrotnym.

Działalność gospodarcza jest wykonywana na zasadach uczciwej konkurencji i poszanowania dobrych obyczajów. Na każdym etapie odpowiednie działy stosują procedury weryfikacyjne.

Już na etapie zamówień od kontrahentów analizowane są i weryfikowane przez dział handlu zbiorcze ilości zamówień, które przekazywane są do działów produkcji. W systemie informatycznym ZSI osoby upoważnione tworzą odpowiednie dokumenty magazynowe, a po ich sprawdzeniu i podpisaniu trafiają do obsługi biurowej magazynów i do działu transportu w celu organizacji wysyłek. Po dostarczeniu do odbiorcy towaru generowane są w odpowiednich rejestrach faktury VAT. Komplet dokumentów trafia do działu księgowości, gdzie ponownie podlega analizie i weryfikacji pod względem rachunkowo-merytorycznym.

Po weryfikacji tworzone są zbiorcze zestawienia sprzedaży będące podstawą naliczenia podatku CIT. Na tych samych zasadach wystawiane są w systemie ZSI faktury sprzedaży usług i dokumenty WEW dotyczące sprzedaży sporadycznych i informacji wystawianych przez poszczególne komórki. Sprzedaż towarów dla osób fizycznych odbywa się przy użyciu kas fiskalnych, gdzie tworzone są zbiorcze zestawienia sprzedaży.

Procedury weryfikacyjne dotyczące podatku CIT działają również na etapie zakupu materiałów, towarów i usług. W części dotyczącej zakupu materiałów dział zaopatrzenia składa zamówienie w formie pisemnej, zgodnie z którym następuje dostawa materiałów do magazynu zakładowego przez dostawcę. Po weryfikacji dostarczonych materiałów pod względem ilościowym, jakościowym przez osobę materialnie odpowiedzialną, tworzone są w systemie ZSI odpowiednie dokumenty magazynowe (przyjęcia, rozchody) weryfikowane przez osoby do tego upoważnione w dziale zaopatrzenia, technicznym i remontowo-inwestycyjnym pod względem prawidłowego zakwalifikowania w odpowiednie koszty. Otrzymana faktura zarejestrowana w dzienniku wpływu przekazywana jest do magazynu technicznego celem połączenia z podpisanym dokumentem przyjęcia. Następnie dział zaopatrzenia wstępnie sprawdza czy zakupione materiały nie podlegają MPP, oraz weryfikuje prawidłowość zastosowania cen (zgodnie z umowami, zamówieniami), podpisuje fakturę pod względem

merytorycznym i przekazuje do działu księgowości celem weryfikacji z punktu widzenia ich poprawności rachunkowej i podatkowej. Faktura trafia do akceptacji Zarządu, a następnie do osoby sporządzającej przelew. Przed wykonaniem polecenia przelewu ponownie weryfikowany jest zakupiony towar pod względem MPP oraz rachunek bankowy zawarty na fakturze na okoliczność zgodności z wykazem podatników-<http://www.gov.pl/kas/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>.

Na tych samych zasadach weryfikowane są faktury zakupu usług. Faktura trafia do działu którego dotyczy zakupiona usługa. Kierownicy wymienionych działów sprawdzają zasadność faktury i podpisują pod względem merytorycznym. Kierownicy działu technicznego i remontowo-inwestycyjnego klasyfikują zakup usług pod względem kosztowo-inwestycyjnym. Weryfikują również czy zakupione usługi są zawarte w załączniku nr 15 i czy podlegają obowiązkowemu mechanizmowi podzielonej płatności. Faktury zaakceptowane przez Zarząd są przekazywane do działu księgowości. W momencie tworzenia polecenia przelewu powtórnie sprawdzany jest obowiązek zastosowania MPP, oraz rachunek podatników. Faktury zakupu kosztów księgowane są w systemie KSI, zgodnie z klasyfikacją rodzajową kosztów. Po zaksięgowaniu system generuje odpowiednie zbiorówki. Zmiany podstaw opodatkowania CIT na dzień bilansowy są księgowane w zespole kont-9.

W przypadku usług niematerialnych od kontrahenta zagranicznego następuje weryfikacja pod kontem podatku u źródła. W roku 2020 nie wystąpiły usługi podlegające opodatkowaniu.

## **2a-VAT-Podatek od towarów i usług.**

Zgromadzone dane z rejestrów sprzedaży i rejestrów zakupu tworzą deklarację podatku VAT, która na podstawie art. 99 ustawy o VAT składana jest w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.

Informacja podsumowująca VAT – UE w 2020 roku składana w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu na podstawie przepisów zawartych w art.100 ustawy o VAT-7. Plik JPK zawierający ewidencję, który zgodnie z przepisami zawartymi w art.109 przesyłany jest elektronicznie. Deklaracja VAT-7 oraz Informacja podsumowująca VAT – UE przekazywane są terminowo do właściwego Urzędu Skarbowego. W wyniku złożonych deklaracji na podstawie art. 87 ust.2 Urząd Skarbowy dokonuje zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

## **Procedury weryfikacyjne w VAT.**

Procedury weryfikacyjne dotyczące podatku VAT działają na etapie od złożenia zamówienia na towary i usługi, przyjęcia towaru do magazynu, odbioru wykonanej usługi poprzez sprawdzenie pod względem formalnym, merytorycznym, rachunkowym dokumentów ( w tym: dowodów wydania, dowodów przyjęcia, listów przewozowych, protokołów odbioru usług, faktur oraz przelewów), aż po księgowanie dowodów zakupu w księgach według rodzajów i w podziale na okresy rozliczeniowe zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług. Na podstawie art. 96b ust.1 pkt 13 ustawy o VAT dokonujemy weryfikacji kontrahentów w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT, przy dokonywaniu płatności. Sprawdzanie statusu kontrahenta dokonywane jest na stronach Ministerstwa Finansów – Portal podatkowy, natomiast weryfikacja odbiorców i dostawców z UE na stronach VIES (<https://ec.europa.eu>). Zarejestrowane faktury zakupu wypełniają rejestry zakupu materiałów, usług, towarów, surowca do produkcji oraz wydzielony rejestr zakupów inwestycyjnych. Całość tworzy część D2 w Deklaracji VAT – 7 podatek naliczony podlegający odliczeniu w danym okresie.

Sprzedaż wyrobów mleczarskich poprzedzają zamówienia kontrahentów, którzy tak jak w przypadku zakupów podlegają weryfikacji wyżej wymienionymi narzędziami tj. między innymi portal podatkowy i strony VIES. Faktury sprzedaży powstają po przejściu weryfikacji dowodów wydania z zamówieniami, płatnościami lub w przypadku sprzedaży pozostałej innymi dokumentami. Tworzą one rejestry sprzedaży o oddzielnym oznakowaniu, powstające w wyznaczonych działach. Obowiązki podatkowe związane z prowadzoną działalnością powstają w przypadku wydań bez pobrania należności np. darowizny dla Organizacji Pożytku Publicznego (weryfikacja na stronie <https://www.finanse.mf.gov.pl>), na cele reprezentacji czy reklamy. Dotyczy to także obowiązków zawartych w art. 20 ustawy o VAT związanych z Wewnątrzwspólnotowym Nabyciem Towarów lub usług zgodnie z art. 19a i art. 28b . Sprzedaż towarów dla osób fizycznych odbywa się za pośrednictwem kas fiskalnych. Z poszczególnych źródeł fakturowania powstają rejestry sprzedaży, które po przetworzeniu przez system księgowy tworzą podatek należny wykazany w dziale C deklaracji VAT -7. Kolejna weryfikacja zbiorówek rejestrów sprzedaży z wartościami na poszczególnych kontach przychodowych (wartość netto) i kontach podatku VAT (wartość podatku VAT) zamyka proces uzgodnień. Następny krok to zacytowanie danych do pliku JPK, sprawdzenie poprawności danych pobranych z systemu księgowego oraz wysłanie tych danych elektronicznie,

co potwierdza UPO. Plik JPK, Deklaracja VAT - 7 oraz Informacja podsumowująca VAT - UE przekazywane są za poszczególne miesiące do właściwego Urzędu Skarbowego.

Podstawowa działalność Spółdzielni to produkcja wyrobów mleczarskich sklasyfikowanych zgodnie z art. 41 ustawy o VAT wymienionych w załączniku nr 10 do ustawy pod poz. 3 w 5% stawce VAT.

Monitorowanie nabyć oraz dostaw odbywa się systematycznie na podstawie art. 96 b ust.1 pkt 13 ustawy o VAT. Dokonujemy weryfikacji kontrahentów w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT, przy dokonywaniu płatności.

Sprawdzanie statusu kontrahenta dokonywane jest na stronach Ministerstwa Finansów – Portal podatkowy, oraz [www.podatki.gov.pl/wykaz-podatników-vat-wyszukiwarka](http://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatników-vat-wyszukiwarka), natomiast weryfikacja odbiorców i dostawców towarów lub usług z UE na stronach VIES(<https://ec.europa.eu>). Są to kontrahenci stale sprawdzani, nawet jeżeli już wcześniej z nimi współpracowaliśmy, w miarę możliwości kontaktujemy się telefonicznie, poprzez e-maila lub osobiście.

## **2a-Podatek dochodowy od osób fizycznych.**

Pobór podatku lub zaliczek na podatek przez płatników wynika z art.31 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991r (tj. Dz. U. z dnia 21 sierpnia 2020 r. poz. 1426 z późn. zmian.) Spółdzielnia przekazuje terminowo pobrane zaliczki na podatek zg. z art.38.1 w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki na rachunek właściwego Urzędu Skarbowego. Po zakończeniu roku w terminie do 31 stycznia następnego roku sporządzone deklaracje PIT-4R i PIT 8AR są przekazywane do właściwego Urzędu Skarbowego.

## **2b-Strategia podatkowa wobec podatków lokalnych.**

Przepisy dotyczące podatków i opłat lokalnych normuje Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991r ( tj. Dz. U. z dnia 25 czerwca 2019 r. poz. 1170 z późn. zmianami). Zgodnie z w/w ustawą Spółdzielnia prowadząc działalność gospodarczą na terenie różnych gmin, posiada grunty, szereg budynków i obiektów budowlanych, w związku z czym jest zobligowana do płacenia podatku od nieruchomości. Dział Inwestycyjno-Remontowy dokonując obmiaru sprawdza i sporządza wykazy, które są weryfikowane z ewidencją księgową i sporządzana jest deklaracja DN-1 wraz z załącznikiem ZDN-1 przez dział księgowości w terminie do 31 stycznia za rok podatkowy. Podatek płacony jest w dwunastu ratach w obowiązujących terminach – pierwsza rata do 31 stycznia, następne do 15 dnia m-ca za który jest należny.

Tabor transportowy podlega opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. Dział transportu sporządza terminowo deklarację DT-1 i załączniki do deklaracji DT-1/A, które są weryfikowane przez dział księgowości. Zapłaty dokonywane są w dwóch ratach wynikających z ustawy. Obowiązek weryfikacji wynika z faktu, iż oba te podatki mają charakter kosztotwórczy i obciążający prowadzoną przez Spółdzielnię działalność dlatego wpływają na jej rentowność.

## **3. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania.**

Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami unikania opodatkowania od 01.01.2019 r. klauzula znajduje zastosowanie do czynności dokonywanych w celu osiągnięcia korzyści podatkowej. Regulacje określają granice legalnej optymalizacji podatkowej.

Spółdzielnia nie stosuje działań skierowanych na optymalizację podatkową, nie występowała do Szefa KAS o wydanie opinii zabezpieczającej .

#### **IV. Podejście do ryzyka podatkowego.**

W podatkach można mówić o ryzyku dążenia do najlepszego z możliwych obciążenia podatkowego. Ryzyko podatkowe może zostać wywołane czynnikami zewnętrznymi lub wewnątrz Spółdzielni. Wystąpienie wewnętrznego ryzyka podatkowego związane jest z odpowiednią wiedzą ludzi, procedurami i wdrożonymi systemami informatycznymi. Odpowiedzialność pracowników pozwala na eliminację czynników wewnętrznych, takich jak brak wiedzy, kompetencji i obowiązków między działami między innymi w zakresie obiegu dokumentów. Czynniki zewnętrznymi są np. zmiany w prawie podatkowym lub w praktyce podatkowej. Myśląc strategicznie, Spółdzielnia rozpatruje kryteria utrzymania płynności finansowej oraz realizowania rentowności na przyjętym w dłuższej perspektywie czasu poziomie z uwzględnieniem obciążeń podatkowych.

Spółdzielnia unika podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy informatyczne wspomagają przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Osoby rozliczające podatki i wypełniające deklaracje podatkowe poszerzają na bieżąco wiedzę na temat aktualnych przepisów prawa podatkowego. Spółdzielnia ma obowiązek badania zdarzeń, które spowodowałyby zagrożenia dla kontynuacji jej działalności. Jednym z takich przypadków będzie sytuacja gdy jednostka w ciągu jednego roku nie będzie w stanie wywiązywać się ze swoich zobowiązań. Każde ryzyko dla jednostki powinno być poddane rewizji co do przyczyny niekorzystnych procesów zachodzących w firmie. Zdarzenia finansowe i operacyjne mogące wpłynąć na zagrożenia kontynuacji działalności przez Spółdzielnię są na bieżąco analizowane przez specjalistę ds. analiz ekonomicznych i przekazywane kierownikowi jednostki.

Przy wprowadzaniu na rynek nowych wyrobów, których projekty były bardzo kosztowne analizowana jest terminowość ich wprowadzenia. Opóźnienie może spowodować wzrost kosztów. Obowiązujące rekordowo niskie nominalne stopy procentowe w 2020 r przy rosnącej inflacji przyczyniły się do szybszego regulowania należności, co wpłynęło korzystnie na zmniejszenie wielkości wykorzystywanego kredytu bankowego. Jednak oprocentowanie kredytów może wzrosnąć co może wywołać zwiększenie zobowiązań firmy w przyszłym okresie.

## **V. Informacje odnośnie współpracy bieżącej z KAS.**

Spółdzielnia ma na celu utrzymanie prawidłowych (dobrych) i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółdzielnia na bieżąco podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązanie się z obowiązków podatkowych, dbając przy tym o pozytywne relacje zarówno z instytucjami publicznymi jak i organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółdzielnia w 2020r. nie zawierała umów współdziałania (nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS).

## **VI . Informacja o realizacji strategii podatkowej- przyjęte procedury podatkowe.**

Spółdzielnia posiada procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W celu prawidłowego wywiązania się z obowiązków spółdzielnia realizuje procesy oparte na bieżącej praktyce, jak i zawarte w procedurach.

Spółdzielnia w roku podatkowym stosowała następujące procedury;

1. Procedura obiegu dokumentów księgowych .
  2. Instrukcja księgowania podatkowego.
  3. Procedura weryfikacji dostawców d/s rozliczeń VAT.
  4. Regulamin kontroli wewnętrznej.
  5. Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.
  6. Procedura MDR.
  7. Pozostałe procedury lub instrukcje m.in.;
- instrukcja inwentaryzacyjna,
  - procedura postępowania z wyrobem reklamowanym,
  - procedura gospodarowania środkami trwałymi.

Spółdzielnia w roku podatkowym nie zastosowała schematu podatkowego.



## VII. Pozostałe informacje.

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4, 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- Spółdzielnia nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаными, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

2. 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 - Spółdzielnia w roku podatkowym nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej - Spółdzielnia nie składała wniosków,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej ( interpretacji indywidualnej)- Spółdzielnia w roku podatkowym nie składała wniosków,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (WIS)- Spółdzielnia nie składała wniosków,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art.7d ust.1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym ( Dz. U. z 2020r.poz.722 i 1747)-Spółdzielnia nie składała wniosków.

4. 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 z dnia 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej - Spółdzielnia nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

5. Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Krasnymstawie posiada zintegrowany system RCP obsługujący produkcję, magazyny, handel i księgowość moduł kadry i płace. Skup surowca obsługiwany jest przez specjalistyczny system. Programy zewnętrzne współpracują z modułem księgowości na zasadzie eksport/import. Systemy instalowane i aktualizowane są w jednym miejscu, nie ma możliwości korzystania z różnych wersji programów.

Systemy posiadają:

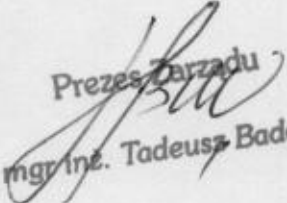
- a) kontrolę dostępu ograniczoną uprawnieniami zapewniające ochronę informacji oraz ich poufność,
- b) kontrolę wprowadzanych danych,
- c) kontrolę operacji przetwarzania danych na różnych etapach, wykonywane w trybie automatycznym oraz manualnym,
- d) w newralgicznych procesach systemu prowadzone są szczegółowe zapisy historii przetwarzania danych,
- e) zabezpieczenie danych przed utratą przez automatyczną archiwizację.

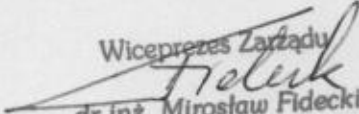
Ponadto pandemia wymusiła zwrócenie większej uwagi na kwestię cyberbezpieczeństwa jako że przy większej skali handlu elektronicznego mogą nastąpić skuteczniejsze oszustwa i wyłudzenia pieniędzy z kont bankowych.

### VIII. Postanowienia końcowe – sposób i termin publikacji.

1. Strategia podatkowa obowiązuje od dnia jej ogłoszenia przez Zarząd.
2. Strategia podatkowa podlega umieszczeniu na stronie internetowej Spółdzielni.

ZARZĄD  
OKRĘGOWEJ SPÓLDZIELNI MLECZARSKIEJ  
W KRASNYMSTAWIE

Prezes Zarządu  
  
mgr inż. Tadeusz Badach

Wiceprezes Zarządu  
  
dr inż. Mirosław Fidecki