



OKRĘGOWA SPÓŁDZIELNIA MLECZARSKA W KRASNYMSTAWIE

ul. Borowa 4, 22-300 Krasnystaw

NIP 5640000939, REGON 000438825

tel. 82 5762861

e-mail:sekretariat@krasnystaw.eu

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA ZA ROK PODATKOWY od 01.01.2022 do 31.12.2022

PRZEZ OKRĘGOWĄ SPÓŁDZIELNIĘ MLECZARSKĄ W KRASNYMSTAWIE

I. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Krasnymstawie na podstawie art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.) przedstawia jako podatnik niniejszą informację o strategii podatkowej Spółdzielni za rok podatkowy rozpoczynający się 01.01.2022 r. i zakończony 31.12.2022 roku.

Spółdzielnia prowadzi działalność gospodarczą na podstawie wpisu do KRS, zajmując się głównie przetwórstwem mleka i wyrobem serów /PKD 1051 Z/ oraz sprzedażą wyrobów mleczarskich /PKD 4711/. Spółdzielnia jest podatnikiem podatku dochodowego działającym na podstawie przepisów ustawy Prawo Spółdzielcze z dnia 16 września 1982 r. oraz swojego Statutu.

Podstawowym celem strategii realizowanej przez Spółdzielnię jest zagwarantowanie prawidłowości rozliczeń podatkowych i podejmowanie działań celem ograniczenia ryzyka podatkowego. W przypadku niejasności lub wątpliwości co do treści zawartych w strategii lub w wewnętrznych procedurach zapisów stosuje się odpowiednie ustawy podatkowe i bezwzględnie obowiązujące przepisy prawa. Realizując swoje zadania Spółdzielnia zakłada zrównoważony i stabilny rozwój, ukierunkowany na sukcesywną poprawę rentowności, 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 r. Prawo spółdzielcze jest zrzeszeniem osób, które zjednoczyły się w celu zaspokojenia swoich potrzeb ekonomicznych, społecznych i kulturalnych poprzez współposiadanie przedsiębiorstwa. 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 dozwolone prawem ulgi i zachęty podatkowe. Płacenie podatków jest traktowane jako priorytet. Wymagane deklaracje i wynikające z nich podatki regulowane są terminowo.

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. 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. W ramach kontroli wewnętrznej dokonywana jest weryfikacja dokumentów pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej sporządzona za rok podatkowy od 01.01.2022 do 31.12.2022 przez Okręgową Spółdzielnię Mleczarską w Krasnymstawie -zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy

1. Informacje o stosowanych przez Spółdzielnię procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

- 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 2022 stosowała procedury, które były zastosowane w ubiegłym roku podatkowym, dokonując ich weryfikacji w celu uwzględnienia zmian w przepisach prawa podatkowego pod kątem realizacji poszczególnych obowiązków podatkowych. Aby zminimalizować ryzyko popełnienia błędów w naliczeniach podatków firma udostępnia pracownikom uczestniczącym w realizacji obowiązków w zakresie opodatkowania możliwość korzystania na bieżąco ze szkoleń oraz z dostępnej lektury podatkowej. Skuteczny nadzór nad procesami i procedurami podatkowymi stosowanymi w Spółdzielni, ich regularne testowanie i monitorowanie, prowadzenie przeglądów w zakresie ich przestrzegania, ogranicza możliwości popełniania błędów a tym samym pozwala na prawidłową realizację zobowiązań podatkowych i terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Procesy związane z zarządzaniem podejmowane są na bieżąco, mają charakter biznesowy.

- Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania

Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami dotyczącymi unikania opodatkowania 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.

- Podejście do ryzyka podatkowego

Spółdzielnia unika podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy informatyczne wspomagają przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Kwestie podatkowe w Spółdzielni traktowane są odpowiedzialnie poprzez stosowanie szeregu działań mających na celu monitorowanie zmian w przepisach podatkowych, śledzenie komunikatów i objaśnień podatkowych Ministerstwa Finansów. Na podstawie orzecznictwa sądowego, w oparciu o wiedzę poszerzaną na szkoleniach oraz wdrożonych procedurach weryfikacyjnych następuje analiza stanu faktycznego i konsultowanie wątpliwości z Zarządem. Działania te nakierowane są na dbałość o przestrzeganie przepisów prawa podatkowego.

W 2022 roku weszło w życie szereg przepisów regulujących podatek VAT. W Dz.U. poz. 196 (obniżenie stawki VAT do 0% od 1 lutego do 31 lipca 2022 r .poz. 1-18 z załącznika nr 10 do ustawy, poz. 1301(zmiana w art. 108b ust. 14), Dz. U. poz. 1488 (przedłużenie działania stawki 0% - art. 146da, stawki 5% - art.146db i 8% - art. 146dc do 31 października 2022 r.), Dz. U. poz. 2180 - przedłużenie działania stawki 0% - art. 146da, stawki 5% - art. 146db i 8% - art. 146dc do 31 grudnia 2022r. Modyfikacji uległ również art. 87 i to nie wyczerpuje listy zmian, które w 2022 roku podlegały analizie w Spółdzielni, które determinowały do identyfikowania ryzyka podatkowego.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy bieżącej z organami z Krajowej Administracji Skarbowej

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 organami Krajowej Administracji Skarbowej

jak i z instytucjami publicznymi. Spółdzielnia stara się terminowo udzielać informacji oraz niezwłocznie odpowiadać na zapytania organów podatkowych.

W 2022 r. weryfikacji przez Urząd Skarbowy podlegały dokumenty dotyczące przekazanych i odliczonych darowizn za rok podatkowy 01.01.2021-31.12.2021 zawartych w informacji CIT-D.

Spółdzielnia w 2022 roku podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej /tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania/.

3. Informacje o stosowanych przez Spółdzielnię obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółdzielnia w roku podatkowym 2022 deklarowała i płaciła w ustawowych terminach następujące podatki:

- Podatek dochodowy od osób prawnych,
- Podatek dochodowy od osób fizycznych,
- Podatek od towarów i usług,
- Podatki lokalne :
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek od środków transportu.

CIT- Podatek dochodowy od osób prawnych

W odniesieniu do rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, Spółdzielnia korzystając z systemów informatycznych dających możliwość prawidłowego klasyfikowania poszczególnych zapisów zgodnie z przepisami prawa i wypracowaną polityką weryfikacji dokumentów starała się prawidłowo ustalać podstawy opodatkowania za poszczególne miesiące, oraz cały 2022 rok. Zgodnie z art. 25.1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółdzielnia wpłaca terminowo od dochodu rzeczywiste zaliczki miesięczne, oraz w ustawowym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu i należnego podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8, wraz z załącznikami CIT8/0, CIT-8ST, CIT/A, CIT- D. Data złożenia potwierdzona UPO. Procedury weryfikacyjno-sprawdzające stosują wszystkie działy na każdym etapie zarówno po stronie przychodów jak i poniesionych kosztów uzyskania przychodu. Weryfikacja rozpoczyna się już na etapie otrzymania zamówienia od kontrahenta, poprzez produkcję, organizację wysyłki po wystawienie faktury

VAT. Komplet dokumentów ponownie sprawdzany i analizowany jest przez pracowników działu księgowości pod względem rachunkowo merytorycznym. Podobne procedury działają na etapie zakupu materiałów, towarów i usług które są sprawdzone pod względem ilościowym, jakościowym i prawidłowości zastosowanych cen (zgodnie z umowami i zamówieniami) zaakceptowanymi przez Zarząd. Dokumenty zakupowe przekazywane są do działu księgowości celem weryfikacji pod względem rachunkowym i podatkowym. Przed wykonaniem polecenia przelewu wszystkie faktury zakupowe sprawdzane są czy nie występuje obowiązek zastosowania MPP, a w razie wątpliwości Spółdzielnia zachowawczo dokonuje płatności zobowiązań za pomocą mechanizmu podzielonej płatności. Sprawdzeniu podlega również kontrahent czy jest czynnym podatnikiem VAT i czy wskazany przez niego rachunek bankowy jest zgodny z wykazem zamieszczonym na tzw. „białej liście”. Po zaksięgowaniu dokumentów przychodowych i kosztowych system generuje odpowiednie zbiorówki, które są podstawą do obliczenia podatku CIT. W przypadku usług niematerialnych od kontrahenta zagranicznego następuje weryfikacja pod kątem podatku u źródła. W roku 2022 nie wystąpiły usługi podlegające opodatkowaniu.

VAT – Podatek od towarów i usług

Spółdzielnia realizując zadania statutowe dąży do rzetelnego i przejrzystego realizowania obowiązków podatkowych. Deklaracje miesięczne sporządzano i składano w 2022 roku w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, zgodnie z art. 99 Ustawy o VAT. Na podstawie wystawionych w terminie lub otrzymanych dokumentów oraz prawidłowo prowadzonych rejestrów sprzedaży i zakupu, za pomocą profesjonalnych programów informatycznych tworzono deklaracje podatkowe. Informację podsumowującą VAT – UE zgodnie z art. 100 Ustawy o VAT w 2022 roku składano do właściwego Urzędu Skarbowego w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, zawierającą informacje o dokonanych wewnątrzspółnotowych dostawach towarów, wewnątrzspółnotowych nabyciach towarów na rzecz i od podatników podatku od wartości dodanej. Katalog formuł decyzyjnych, obejmujący szereg wypracowanych instrukcji i regulaminów, umożliwia prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Proces księgowania oraz raportowania, dla zachowania zgodności podatkowej opiera się na przepisach podatkowych. Na podstawie art. 96 ust.1 pkt. 13 oraz art. 96b ust. 13 Ustawy o VAT następuje weryfikacja kontrahentów w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (www.podatki.gov.pl/wykaz-podatników-vat-wyszukiwarka). Natomiast weryfikacja

odbiorców i dostawców UE na stronach VIES(<https://ec.europa.eu>). W przypadku wydań bez pobrania należności np. darowizny dla Organizacji Pożytku Publicznego monitorowane na stronie: www.finanse.mf.gov.pl. Dotyczy to także obowiązków zawartych w art. 20 i 28a-28o Ustawy o VAT związanych z Wewnątrzspółnotowym Nabyciem Towarów lub usług. Sprzedaż towarów dla osób fizycznych oraz rolników ryczałtowych 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. Następnym krokiem jest 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 za rok 2022 przekazywane były do Pierwszego Mazowieckiego 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 w styczniu 2022 roku i 0% od 1 lutego 2022 roku na mocy ustawy Dz. U. z 2022 r. poz. 196. Monitorowanie nabyć oraz dostaw towarów usług odbywa się systematycznie. Kontrahenci są stale sprawdzani, nawet jeżeli już wcześniej z nimi współpracowaliśmy, w miarę możliwości kontaktujemy się telefonicznie, poprzez e-maila lub osobiście. Kwestie podatkowe w Spółdzielni traktowane są odpowiedzialnie poprzez stosowanie szeregu działań mających na celu monitorowanie zmian w przepisach podatkowych, śledzenie komunikatów i objaśnień podatkowych Ministerstwa Finansów. Na podstawie orzecznictwa sądowego, w oparciu o wiedzę poszerzaną na szkoleniach oraz wdrożonych procedurach weryfikacyjnych następuje analiza stanu faktycznego i konsultowanie wątpliwości z Zarządem.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Pobór podatku lub zaliczek na podatek przez płatników wynika z art. 32 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (j.t. Dz. U. z dnia 16 grudnia 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.) Pracodawca będący płatnikiem sporządza deklarację PIT 11, która jest podstawową informacją o przychodach, dochodach i kosztach oraz o pobranych zaliczkach na prof. i przekazuje do urzędów skarbowych drogą elektroniczną do 31 stycznia po zakończeniu roku.

Pobrane zaliczki na podatek zgodnie z art. 38.1 zostały przekazane 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 zostały sporządzone i przekazane roczne deklaracje PIT-4R i PIT 8AR do właściwego Urzędu Skarbowego / zg. z art. 38.1a /.

Podatki lokalne

Przepisy dotyczące podatków i opłat lokalnych normuje Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (j.t. Dz. U. z dnia 8 lipca 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.). 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. Pracownik działu d/s inwestycyjnych weryfikuje obmiary z wypisem ewidencji gruntów i budynków, które stanowią podstawę podatku. Zweryfikowane obmiary przekazuje do działu księgowości na podstawie których sporządzane są deklaracje DN-1 wraz z załącznikami ZDN-1 przez dział księgowości w terminie do 31 stycznia za rok podatkowy. Należny podatek płacony jest w obowiązujących terminach– pierwsza rata do 31 stycznia, następne do 15 dnia m-ca za który jest należny.

Tabor transportowy, który Spółdzielnia wykorzystuje do podstawowej działalności gospodarczej podlega opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. Pracownik działu transportu sporządza terminowo deklarację DT-1 wraz z załącznikami do deklaracji DT-1/A, przekazuje celem weryfikacji przez dział księgowości. Zapłaty dokonywane są w dwóch ratach w terminach wynikających z Ustawy.

4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych /art. 86a § 1 pkt. 10 Ordynacji podatkowej/

Spółdzielnia w roku podatkowym nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego w związku z czym nie miała obowiązku przekazania w/w informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółdzielnia nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów. W świetle Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółdzielnia w 2022 r. nie spełniała warunków zawartych w art. 11a ust. 1 pkt. 4 dot. podmiotów powiązanych. Nie zawierała również tzw. „bezpośrednich transakcji rajowych” na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych o których mowa w art. 11j ust. 2 Ustawy.

6. 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

W 2022 roku Spółdzielnia nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogły by mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

7. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie dokumentów podatkowych

W roku podatkowym Spółdzielnia nie występowała z wnioskami o wydanie:

- ogólnej interpretacji prawa podatkowego
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)
- wiążącej informacji stawkowej.

Ponieważ wyroby mleczarskie są klasyfikowane zgodnie z art. 41 Ustawy o VAT i wymienione w załączniku nr 10 do Ustawy pod poz. 3 i korzystają z właściwej stawki, w związku z tym brak działań regulowanych w art. 42a – 42i o wiążącej informacji stawkowej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółdzielnia nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

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 poprzez automatyczną archiwizację.

III. Postanowienia końcowe – sposób i termin publikacji

1. Postanowienia strategii- po ich weryfikacji -znajdują zastosowanie do obecnego roku jak i kolejnych lat podatkowych.
2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej podlega umieszczeniu na stronie internetowej Spółdzielni.

Wiceprezes Zarządu

dr inż. Mirosław Fidecki

Prezes Zarządu

mgr inż. Tadeusz Badach