

# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej w Siedlcach za 2022 rok**

## **1. PODSTAWA PRAWNA I GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej w Siedlcach (OSM Siedlce), ul. Kazimierzowska 7, 08-110 Siedlce, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000046300, NIP 8210007544, REGON 000808498, której głównym celem działalności jest skup i przetwórstwo mleka, została sporządzona na podstawie art. 27c ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz.2587 z późn. zm.) za rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2022 roku i zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez OSM Siedlce Jest dążenie do zagwarantowania rzetelności i przejrzystości w realizacji obowiązków podatkowych ciążących na Spółdzielni i w efekcie zapewnienie kompletności i prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółdzielni.

Spółdzielnia dokłada wszelkich starań aby jej rozliczenia podatkowe były dokonywane w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a kwoty zobowiązań podatkowych były w każdym przypadku ustalane na podstawie właściwych przepisów, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem dokonywanych przez nią transakcji i zdarzeń gospodarczych. Z zachowaniem powyższych wymogów Spółdzielnia realizuje ciążące na niej obowiązki podatkowe, w szczególności w zakresie ustalania i opłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych, regularnego i terminowego składania raportów JPK, pełnienia funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, opłacania podatków lokalnych oraz monitorowania występowania schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania.

Spółdzielnia dokonuje należytej staranności przy zapewnieniu prawidłowości rozliczeń podatkowych, w tym na bieżąco współpracuje z biegłym rewidentem. W przypadku wystąpienia kwestii, które budzą wątpliwości interpretacyjne co do skutków podatkowych, Spółdzielnia na bieżąco je rozstrzyga. W przypadku gdy nie jest możliwe jednoznaczne określenie konsekwencji podatkowych określonych działań bądź operacji, organizacja stosuje podejście, które minimalizuje ryzyko powstania zaległości podatkowych czy naruszenia przez Spółdzielnię innych obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.

Kierownictwo OSM Siedlce rozumie znaczenie zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych w Spółdzielni i w związku z tym nie podejmuje działań mogących narazić

firmę na ryzyka podatkowe, jednocześnie dokładając starań - w szczególności poprzez bieżący dialog i wsparcie działu finansowo księgowego - aby realizacja obowiązków podatkowych Spółdzielni przebiegała z zachowaniem najwyższych standardów staranności i rzetelności oraz przejrzystości w kontaktach z organami podatkowymi.

## **2. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ OSM SIEDLCE PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE**

W związku z obowiązkami podatkowymi ciążącymi na Spółdzielni, oraz w celu ich wykonania, w OSM Siedlce funkcjonują, mniej lub bardziej sformalizowane, procesy i procedury umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie, w szczególności w zakresie kalkulacji należnych zobowiązań podatkowych, ich raportowania i terminowego regulowania.

Spółdzielnia stosuje szereg procedur i procesów nie mających sformalizowanego charakteru, opartych na wieloletnim doświadczeniu i na bieżąco aktualizowanej wiedzy pracowników księgowości oraz przyjętych przez ten personel sprawdzonych schematów działań ukierunkowanych na zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych. Nadzór nad właściwą realizacją tych procedur i procesów sprawowany jest przez osoby zatrudnione na stanowisku Głównego Księgowego oraz z-ca Głównego Księgowego.

Procesy związane z zarządzaniem wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, działające w OSM Siedlce opierają się na następujących zasadach:

1. OSM Siedlce nie angażuje się w sztuczne konstrukcje prawne tworzone w celu zmniejszenia obciążeń podatkowych ani nie uczestniczy w konstrukcjach, które pozbawione są ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie podejmowane przedsięwzięcia motywowane są względami biznesowymi a nie podatkowymi.
2. Spółdzielnia bardzo poważnie traktuje tzw. ryzyka podatkowe, czyli ryzyko działania z naruszeniem przepisów prawa podatkowego lub w sprzeczności z zasadami lub celami systemu podatkowego. Pomimo dochowania należytej staranności ryzyka takie mogą się pojawić ze względu na stopień skomplikowania przepisów podatkowych oraz ich częste zmiany. Aby te ryzyka zminimalizować (do zera) Spółdzielnia podejmuje takie kroki jak:
  - nadzór (kontrola wewnętrzna) nad czynnościami wykonywanymi przez pracowników Spółdzielni w ramach hierarchii służbowej;
  - bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych;
  - przeprowadzanie cyklicznych szkoleń dla pracowników działu finansowo-księgowego;
  - nieustanne sprawdzanie we właściwych rejestrach i dokumentach status tzw. rolników ryczałtowych, aby mieć pewność czy to nadal rolnik ryczałtowy, czy już nie. Czynność

ta podejmowana jest w celu uniknięcia ryzyka zakwestionowania odliczenia podatku naliczonego VAT z tzw. faktur VAT-RR, wystawianych na okoliczność zakupu produktów rolnych;

- wprowadzenie w dziale księgowym procedury należytej staranności w transakcjach z kontrahentami dokonującymi sprzedaży towarów i usług na rzecz OSM Siedlce. Pracownik działu księgowości ma obowiązek zweryfikować kontrahenta pod tym względem czy jest to podatnik czynny i czy wskazany przez niego rachunek do zapłaty znajduje się na białej liście;
  - Spółdzielnia pilnuje obowiązku płacenia faktur za pomocą mechanizmu podzielonej płatności. OSM Siedlce każdorazowo analizuje, kiedy występują przypadki, gdy ta metoda płatności obowiązuje. W sytuacjach niepewnych, budzących jakiegokolwiek wątpliwości OSM Siedlce zachowawczo dokonuje przelewu zobowiązań za pomocą mechanizmu podzielonej płatności;
  - w przypadku stwierdzenia popełnienia błędów związanych z rozliczeniami podatkowymi Spółdzielnia niezwłocznie po ich wykryciu podejmuje działania naprawcze (złożenie korekty oraz ewentualna dopłata podatku wraz z odsetkami).
3. Wszelkie raportowanie oraz składanie deklaracji podatkowych jest dokonywane terminowo.
  4. Strategia płatności zobowiązań podatkowych polega na terminowym płaceniu wszystkich podatków w prawidłowych wysokościach.

### **3. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁDZIELNIĘ DOBROWOLNYCH FORM WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

W 2022 r. OSM Siedlce nie uczestniczyła w żadnych formalnych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie ordynacji podatkowej, 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 (Dz. U, z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.). OSM Siedlce dba o dobrą współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz innymi instytucjami publicznymi. W kontaktach tych wykazuje otwartość i stara się na bieżąco wyjaśniać wszelkie wątpliwości dotyczące jej rozliczeń podatkowych poprzez bezpośredni kontakt z organami podatkowymi (w razie zaistnienia takiej konieczności) przez wyznaczone do tego osoby, udzielając organom wszelkich niezbędnych informacji. W przypadku identyfikacji niezawinionych pomyłek i zwykłych błędów, Spółdzielnia niezwłocznie dokonuje stosownych korekt i wyjaśnień.

### **4. INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH**

Spółdzielnia realizuje z należyłą starannością wszystkie obowiązki podatkowe przewidziane w przepisach prawa podatkowego.

W 2022 r. OSM Siedlce nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie miała obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

#### **5. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

W 2022 r. Spółdzielnia nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

#### **6. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH**

W 2022 r. Spółdzielnia nie planowała, ani nie podejmowała, żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

#### **7. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ ORAZ WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ**

W 2022 r. Spółdzielnia nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych jak i indywidualnych Interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych ani wiążących informacji akcyzowych.

#### **8. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ**

W 2022 r. Spółdzielnia nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.