

SPÓŁDZIELNIA OBROTU TOWAROWEGO PRZEMYSŁU MLECZARSKIEGO
15-399 BIAŁYSTOK, UL. HANDLOWA 4
KRS 0000040742; NIP 5420200211; REGON 000437228



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2021

Podstawa prawna:
Art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób pranych
(Dz. U. 2021 poz.1800 ze zm., zwany dalej ustawą o CIT)

1. Informacje ogólne

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Spółdzielnię Obrotu Towarowego Przemysłu Mleczarskiego (zwana dalej SOT lub Spółdzielnia) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na SOT obowiązku, zgodnie z którym Podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln EUR są obowiązani do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółdzielni rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r. (dalej Rok Podatkowy).

Spółdzielnia posiada strategię podatkową, wskazującą podejście SOT do zarządzania funkcją podatkową, ryzykiem podatkowym oraz określającą środki i cele umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Kwestie podatkowe traktowane są przez SOT w kategoriach odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Obowiązująca strategia podatkowa w Spółdzielni podlega regularnemu przeglądowi i jest dostosowana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz uwzględnia identyfikację nowych ryzyk i wyjątkowych zdarzeń.

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami wynikającymi z art.27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

2.1.PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Spółdzielnia przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizuje konsekwencje podatkowe związane z prowadzoną przez SOT działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi.

Odpowiednie zarządzanie procesami i zasobami ludzkimi ma na celu zapewnienie poprawności składanych deklaracji podatkowych, informacji podatkowych oraz dokonywanie rozliczeń podatkowych w określonych ustawowo terminach. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez powołane w strukturze SOT działy i stanowiska nadzorujące, których nadrzędnym zadaniem jest zapewnienie, aby dowody księgowe, księgi rachunkowe i deklaracje stanowiły pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółdzielni na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółdzielnia w Roku Podatkowym realizowała wypracowane procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację, w szczególności:

- Procedura obiegu i kontroli dokumentów, dowodów księgowych w elektronicznym systemie obiegu dokumentów
- Procedura VAT – polegająca na kontroli kontrahentów w wykazie podatników tzw. biała lista; weryfikacja kontrahentów w VIES a następnie w Biurze Wymiany Informacji Podatkowej w Koninie
- Procedura stosowania mechanizmu podzielonej płatności
- Procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR)
- Procedura należytej staranności i weryfikacji kontrahentów stosowana w elektronicznym systemie obiegu dokumentów
- Inne procedury i instrukcje wewnętrznych praktyk mające na celu zapewnienie prawidłową realizację obowiązków podatkowych i minimalizację ryzyka podatkowego.

Spółdzielnia wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemowe kontrole, nadzór stanowiskowy zostały opracowane w taki sposób, aby przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych było wartością nadrzędną.

SOT na bieżąco monitoruje i identyfikuje ryzyka podatkowe a wszelkie wątpliwości rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów podatkowych i zachowaniem zasady należytej staranności. W celu ograniczenia i eliminacji ryzyka podatkowego Spółdzielnia podejmuje następujące dodatkowe działania:

- bieżący monitoring zmian w przepisach podatkowych – odpowiednie działy w strukturze
- szkolenia personelu w zakresie zmian przepisów podatkowych
- nadzór stanowiskowy zgodnie z hierarchią służbową.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółdzielnia w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

W kontaktach z organami KAS SOT wykazuje otwartość i chęć współpracy, dostarcza terminowo wszystkie wyjaśnienia i wymagane informacje. W przypadku identyfikacji niezawinionych pomyłek i zwykłych błędów, Spółdzielnia niezwłocznie dokonuje stosownych korekt i wyjaśnień.

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W Roku Podatkowym Spółdzielnia realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do:

- podatku dochodowego od osób prawnych
- podatku dochodowego od osób fizycznych
- podatku od towarów i usług
- podatku od nieruchomości
- podatku rolnego
- podatku od środków transportu.

SOT reguluje zobowiązania podatkowe terminowo oraz składa niezbędne deklaracje i informacje podatkowe w terminach ustawowych.

Spółdzielnia w Roku Podatkowym nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W Roku Podatkowym Spółdzielnia była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcje zawarte były z podmiotami będącymi rezydentami

podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej i dotyczyły zakupu towarów i usług.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W Roku Podatkowym SOT nie podejmował i nie planował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

2.6. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH

Spółdzielnia w Roku Podatkowym nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej, decyzji APA, opinii zabezpieczającej.

2.7. INFORMACJA DOTYCZĄCA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Spółdzielnia w Roku Podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Zarząd SOT