

**INFORMACJA SPÓŁDZIELNI MLECZARSKIEJ „MAZOWSZE” Z SIEDZIBĄ
W CHORZELACH (DALEJ JAKO „SPÓŁDZIELNIA”) O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.**

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej jako „ustawa CIT”).

**I. INFORMACJE O SPÓŁDZIELNI ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII
PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2020 R.
DO 31 GRUDNIA 2020 R.**

1. Spółdzielnia jest podmiotem wpisanym do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000042417. Spółdzielnia jest obecnie jak i była w roku podatkowym 2020 podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), płatnikiem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) oraz zobowiązana jest do zapłaty podatku lokalnego od nieruchomości. W całym roku obrotowym 2020 w skład zarządu Spółdzielni wchodzili Konrad Smoliński – Prezes Zarządu, Zbigniew Rejs – Zastępca Prezesa oraz Piotr Kiersikowski – Członek Zarządu. Przedmiotem działalności Spółdzielni jest przetwórstwo mleka i wyrób serów (PKD 10.51.Z). Jednym z najistotniejszych celów Spółdzielni zarówno obecnie, jak i w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., jest traktowanie spraw podatkowych jako zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są jednymi z istotnych czynników świadczących o rzetelności i uczciwości. Działania Spółdzielni prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadrę o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.
2. Struktura organizacyjna Spółdzielni utworzona została w celu jak najlepszej realizacji celów operacyjnych, a nie optymalizacji podatkowej.
3. Prawidłowe rozliczanie oraz zapłata zobowiązań podatkowych, w sposób zgodny z przepisami i duchem prawa, zarówno w zakresie ich wysokości, jak i w odpowiednim czasie, jest zwrotem części zysku do społeczeństwa, w którym Spółdzielnia funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Elementem misji Spółdzielni jest również budowanie uzasadnionego zaufania pomiędzy Spółdzielnią a Krajową Administracją Skarbową.
4. Spółdzielnia dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi obowiązkami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację Spółdzielni zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi.

5. Rozliczenia podatkowe Spółdzielni są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.
6. Spółdzielnia nie angażuje się i nie będzie się angażować w pozorne konstrukcje prawne lub faktyczne tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.
7. Spółdzielnia nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również nie współpracuje z podmiotami z tych krajów.

II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.

Wypełniając ustawowy obowiązek, Spółdzielnia przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.:

1. **Informacja o stosowanych przez Spółdzielnię procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27 c ust. 2 pkt 1 a ustawy CIT):**

Spółdzielnia nie posiada pisemnych procesów lub procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W Spółdzielni obowiązuje Instrukcja obiegu dokumentów z dnia 01.01.2021, która dotyczy również Wydziału Finansowego. Należyte wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewnia właściwie zorganizowana struktura organizacyjna Spółdzielni oraz przydzielenie poszczególnych pracownikom odpowiednich zakresów obowiązków. Osobą odpowiedzialną za prawidłowe wykonywanie zadań z zakresu podatków i finansów jest Główna Księgowa, która stoi na czele Wydziału Finansowego i podlega bezpośrednio pod Prezesa zarządu. Pracownicy Działu Finansowego posiadają odpowiednią wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonywanie wszelkich obowiązków prawnych. Zarząd Spółki zapewnia pracownikom systematyczne szkolenia w celu aktualizacji oraz rozwoju posiadanej wiedzy. W przypadku wystąpienia wątpliwości prawno – podatkowych Spółdzielnia korzysta z dostępnych interpretacji oraz orzeczeń sądów administracyjnych w sprawach podatkowych oraz z doradztwa zewnętrznej kancelarii prawnej. Wszelkie operacje mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowej. Spółdzielnia prowadzi aktywną działalność gospodarczą i nie służyła ona celom optymalizacji podatkowej lub unikaniu opodatkowania.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27 c ust. 2 pkt 1 b ustawy CIT)::

Spółdzielnia, ze względu na wysokość osiąganych przychodów, rozlicza się w wyspecjalizowanym I Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Warszawie. W związku z powyższym został podatnikowi przydzielony opiekun, który pomaga przy załatwianiu spraw oraz koordynuje kontakty z innymi organami Krajowej Administracji Skarbowej. W 2020 r. Spółdzielnia kilkakrotnie korzystała z tej pomocy w bieżących sprawach podatkowych.

Innych form współpracy Spółdzielnia nie stosowała.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółdzielnię obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27 c ust. 2 pkt 2 ustawy CIT)::

a) Realizacja obowiązków podatkowych:

Spółdzielnia prowadziła aktywną działalność gospodarczą i nie służyła ona celom optymalizacji podatkowej lub unikaniu opodatkowania. W roku podatkowym 2020 Spółdzielnia należycie wykonywała swoje obowiązki podatkowe wobec Skarbu Państwa jak i jednostki samorządu terytorialnego. Wszystkie deklaracje były składane w terminie oraz Spółdzielnia w terminie dokonywała zapłaty wszelkich należności publicznoprawnych.

W roku podatkowym 2020 Spółdzielnia dokonała zapłaty kwoty:

- 737 261,00 zł tytułem podatku dochodowego od osób prawnych;
- 11 479 245,00 zł tytułem podatku od towarów i usług;
- 654 407,00 zł tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- 278 566,00 zł tytułem podatku od nieruchomości.

b) Informacja o schematach podatkowych:

W roku podatkowym 2020 Spółdzielnia nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, gdyż takowe nie wystąpiły.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27 c ust. 2 pkt 3 a ustawy CIT):

W roku podatkowym 2020 Spółdzielnia nie miała podmiotów powiązanych, a w konsekwencji nie przeprowadziła żadnych transakcji z podmiotami powiązanymi.

5. **Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółdzielnię działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT (art. 27 c ust. 2 pkt 3 b ustawy CIT):**

W roku podatkowym 2020 Spółdzielnia nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych w zakresie formy prawnej działalności. Spółdzielnia podjęła działania restrukturyzacyjne dotyczące produkcji tj.: rozpoczęto instalację automatycznej linii do produkcji sera.

6. **Informacja o złożonych przez Spółdzielnię wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej (art. 27 c ust. 2 pkt 4 a, b, c, d ustawy CIT):**

W roku podatkowym 2020 Spółdzielnia nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14 b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

7. **Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej(art. 27 c ust. 2 pkt 5 ustawy CIT):**

W roku podatkowym 2020 Spółdzielnia nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Zarząd Spółdzielni