

STRATEGIA PODATKOWA

SPÓŁDZIELNI MLECZARSKIEJ RYKI

ZA ROK 2020



Sporządzana na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółdzielnia Mleczarska RYKI

ADRES: ul. Żytnia 3, 08-500 Ryki

NIP: 716 000 21 64

KRS: 0000056619

SPIS TREŚCI

WSTĘP2

I. WYKAZ SKRÓTÓW2

II. ZAKRES PRZEDMIOTOWY STRATEGII PODATKOWEJ5

III. ORGANY ODPOWIEDZIALNE ZA SPORZĄDZENIE I REALIZACJĘ STRATEGII PODATKOWEJ6

IV. SPOSÓB REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

V. PODSTAWOWE DZIAŁANIA PODEJMOWANE W CELU PRAWIDŁOWEJ REALIZACJI OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO (W RAMACH REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ)

VI. PROCEDURY PODATKOWE OBOWIĄZUJĄCE W SPÓŁDZIELNI

VII. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

1. RYZYKO PODATKOWE

2. REAKCJA NA RYZYKO PODATKOWE

3. SZACOWANIE I OGRANICZANIE RYZYKA PODATKOWEGO

VIII. INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)

IX. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁDZIELNIĘ WNIOSEKACH

X. NALEŻYTA STARANNOŚĆ W PROCESIE DOKUMENTOWANIA ZDARZEŃ I TRANSAKCJI

XI. NALEŻYTA STARANNOŚĆ W OBSZARZE SPRAWOZDAWCZOŚCI PODATKOWEJ

XII. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W ZAKRESIE TRANSAKCJI ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

XIII. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W ODNIESIENIU DO TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI Z KRAJÓW LUB TERYTORIÓW STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

XIV.ZASADY PLANOWANIA I WDRAŻANIA DZIAŁAŃ
RESTRUKTURYZACYJNYCH

XV. KONTROLA I MONITOROWANIE STRATEGII PODATKOWEJ

XVI. WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI PODATKOWYMI

XVII. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

WSTĘP

W związku z faktem, że Spółdzielnia Mleczarska RYKI (dalej: „Spółdzielnia”) nie zawarła – z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej – umowy o współdziałaniu w rozumieniu art. 20 ust. 1 Ordynacji podatkowej, a ponadto – w roku podatkowym 2020 – Spółdzielnia osiągnęła przychody podatkowe przekraczające 230 740 000 zł (równowartość 50 000 000 EUR), po stronie Spółdzielni powstał obowiązek sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Strategia podatkowa”) w rozumieniu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Strategia podatkowa wskazuje nie tylko politykę podatkową Spółdzielni realizowaną w roku podatkowym 2020, ale również odnosi się do długoterminowych celów podatkowych Spółdzielni, które są i będą realizowane w przyszłości. W tym miejscu należy dodać, że Spółdzielnia – od początku swojego istnienia – za cel stawiała sobie należyłą realizację obowiązków w obszarze opodatkowania (w tym zwłaszcza regulowanie należności publicznoprawnych w prawidłowej wysokości, tj. opłacanie należnych podatków w wysokości i terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego).

Spółdzielnia dąży – przy zachowaniu należytej kontroli procesów zachodzących wewnątrz i na zewnątrz – do zidentyfikowania i prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych, w szczególności w zakresie sprawozdawczości podatkowej, jak i zarządzania ryzykiem podatkowym.

Dodatkowo, Spółdzielnia stawia sobie za cel stworzenie skutecznej i transparentnej funkcji podatkowej w Spółdzielni, która uwidoczni zgodność postępowania z przepisami prawa podatkowego.

I. WYKAZ SKRÓTÓW

apetyt na ryzyko (ang. risk appetite)	pożądany poziom ryzyka podatkowego, który Spółdzielnia jest gotowa zaakceptować w swojej działalności
CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
Członek Zarządu	osoba pełniąca w Spółce funkcję Członka Zarządu
deklaracje podatkowe	zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których

	składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci
Główny Księgowy	zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Spółdzielni pracownik koordynujący procesy finansowe zatrudniony na stanowisku o wskazanej nazwie
funkcja podatkowa	funkcja związana z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem i obejmuje także interakcje między różnymi działami biznesowymi Spółdzielni (innymi niż finanse i księgowość), które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ (bezpośredni lub pośredni) na podatki
interpretacja indywidualna	interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego, wydawana na podstawie art. 14b Ordynacji podatkowej
jednostka organizacyjna	jednostka organizacyjna wydzielona formalnie zgodnie z obowiązującą w Spółdzielni strukturą organizacyjną.
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
KKS	ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 408 z późn. zm.)
MDR (ang. Mandatory Disclosure Rules)	przepisy rozdziału 11a Ordynacji podatkowej statuujące obowiązki w zakresie przekazywania do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych
nierezydent	podatnik niemający w Polsce siedziby lub zarządu, który podlega w Polsce obowiązkowi podatkowemu wyłącznie w

	odniesieniu do dochodów osiągniętych na terytorium Polski
ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.)
PIT	podatek dochodowy od osób fizycznych
ryzyko podatkowe	efekt podejmowanych czynności/zawieranych transakcji skutkujący możliwością wystąpienia sporu z organami podatkowymi na gruncie interpretacji zakresu ciążących na podatniku obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego bądź wystąpienia zaległości podatkowych (oraz związanych z nimi odsetek od zaległości podatkowej, dodatkowych sankcji bądź kar)
strategia podatkowa	niniejszy dokument przyjęty uchwałą Zarządu Spółdzielni

II. ZAKRES PRZEDMIOTOWY STRATEGII PODATKOWEJ

1. Strategia podatkowa zawiera opis:

- a) sposobu realizacji Strategii podatkowej przez odpowiedzialne za to organy;
- b) podstawowych działań podejmowanych w celu realizacji Strategii podatkowej;
- c) procedur podatkowych obowiązujących w Spółdzielni;
- d) zasad zarządzania ryzykiem podatkowym i apetytem na ryzyko;
- e) podejścia do informowania o schematach podatkowych (w ramach MDR);
- f) złożonych przez Spółdzielnię wniosków o wydanie interpretacji ogólnych i indywidualnych, WIS oraz WIA;
- g) procesów oraz procedur w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację;

- h) zasad współpracy z podmiotami powiązanymi celem prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych z tego wynikających;
- i) zasad zawierania transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych);
- j) zasad planowania i wdrażania działań restrukturyzacyjnych;
- k) kontroli i monitorowania Strategii podatkowej – celem realizacji jej założeń w przyszłych latach podatkowych;
- l) zasad współpracy z KAS.

2. Strategia podatkowa odnosi się do przepisów prawa podatkowego nakładających na Spółdzielnię obowiązki w zakresie prawa podatkowego, tj. w szczególności obowiązków w zakresie terminowego składania deklaracji podatkowych i uiszczenia należności publicznoprawnych, posiadania wymaganych przepisami prawa procedur podatkowych oraz zachowania należytej staranności w zakresie pełnienia roli płatnika.

3. W roku podatkowym Spółdzielnia była w pełni świadoma obowiązku monitorowania zmian w przepisach prawa podatkowego pod kątem konieczności realizacji poszczególnych obowiązków podatkowych. Osoby odpowiedzialne w Spółdzielni za realizację obowiązków w zakresie opodatkowania uczestniczyły w szkoleniach oraz samodzielnie poszerzały wiedzę z wprowadzanych zmian w prawie podatkowym.

III. ORGANY ODPOWIEDZIALNE ZA SPORZĄDZENIE I REALIZACJĘ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Za sporządzenie niniejszej Strategii podatkowej odpowiada Zarząd Spółdzielni, który przyjmuje Strategię podatkową w drodze uchwały. Przy sporządzeniu niniejszego dokumentu – a także realizacji jego założeń w przyszłych latach podatkowych – Zarząd oraz Główna Księgowa wraz z innymi osobami, których udział w przygotowaniu i realizacji Strategii podatkowej jest konieczny.

2. Strategia podatkowa może zostać zmieniona przez Zarząd w drodze uchwały.

IV. SPOSÓB REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

1. W roku podatkowym 2020 – celem prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – w Spółdzielni:

a) sprawowana była kontrola wewnętrzna nad procesami podatkowymi w niej zachodzącymi – celem:

- bieżącej identyfikacji i realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym zwłaszcza celem terminowego składania wymaganych przepisami prawa deklaracji i wpłacania należności publicznoprawnych oraz

- identyfikacji zaistniałych ryzyk podatkowych związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą i przeciwdziałaniu negatywnym skutkom ich wystąpienia;

b) stosowane były ustalone zasady kalkulacji zobowiązań podatkowych na poszczególnych etapach realizowanych czynności gospodarczych (od momentu dokonania transakcji aż po jego szczegółowe rozliczenie dla celów podatkowych);

c) dążono do prawidłowego i rzetelnego określenia funkcji podatkowej (oraz sposobu jej nadzorowania) pozwalającej zachować należytą staranność w zakresie prawidłowego wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

2. Strategia podatkowa za rok podatkowy 2020 była realizowana w zgodzie z podstawowymi celami gospodarczymi, jakie stawiane są przed Spółdzielnią. Spółka dążyła do zmniejszenia obciążeń podatkowych jedynie w zakresie, w jakim pozwalają na to obowiązujące przepisy prawa podatkowego – z jednoczesnym uwzględnieniem społecznej odpowiedzialności Spółdzielni Mleczarskiej RYKI.

3. Postanowienia ust. 1 i 2 znajdują zastosowanie również do obecnie trwającego roku podatkowego Spółdzielni (i będą stosowane w kolejnych latach podatkowych).

V. PODSTAWOWE DZIAŁANIA PODEJMOWANE W CELU PRAWIDŁOWEJ REALIZACJI OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO (W RAMACH REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ)

1. Podstawowe działania podejmowane przez Spółdzielnię w celu prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (w ramach realizowanej Strategii podatkowej Spółdzielni za rok podatkowy 2020) polegały na:

- a) odpowiednim podziale kompetencji w zakresie wypełniania obowiązków przewidzianych przepisami prawa podatkowego pomiędzy poszczególne osoby zatrudnione w Spółdzielni;

- b) wieloaspektowej analizie przeprowadzanych transakcji i zdarzeń, w tym gospodarczych, celem prawidłowej identyfikacji ich skutków podatkowych oraz ewentualnego ryzyka

podatkowego. Umowy mogące rodzić istotne ryzyka podatkowe, podlegały zatwierdzeniu przez Główną Księgową oraz jej Zastępcę, przy udziale działu prawnego.

c) identyfikowaniu ewentualnego ryzyka podatkowego mogącego wystąpić w związku z prowadzoną przez Spółdzielnię działalnością gospodarczą (w ramach oceny ryzyka podatkowego) – poprzez bieżące monitorowanie zmian przepisów prawa podatkowego, wydawanych interpretacji indywidualnych i ogólnych, objaśnień podatkowych i innych komunikatów przedstawianych przez Ministerstwo właściwe ds. finansów i inne organy KAS oraz orzecznictwo sądów administracyjnych i TSUE;

d) rozstrzyganiu ewentualnych wątpliwości interpretacyjnych w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego, przy udziale minimum dwóch osób, w tym Główniej Księgowej lub innej osoby odpowiedzialnej za realizację obowiązków w danym obszarze podatkowym – w celu ograniczenia lub wyłączenia ryzyka popełnienia błędu w zakresie realizacji obowiązków podatkowych.

2. W przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości w obszarze realizacji obowiązków podatkowych osoba je identyfikująca pozostawała obowiązana do powiadomienia Główniej Księgowej oraz Zarządu o zidentyfikowanych nieprawidłowościach.

3. W roku podatkowym 2020 rozliczenia podatkowe w Spółdzielni dokonywane były w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – w tym zwłaszcza kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane były w oparciu o długoletnią praktykę stosowania przepisów prawa podatkowego. Spółdzielnia dbała o terminowe regulowanie należności publicznoprawnych wynikających z właściwych przepisów prawa podatkowego.

4. Spółdzielnia nie wykorzystywała niejasności i nieprecyzyjności przepisów podatkowych celem osiągnięcia korzyści podatkowej. Zachowanie takie pozostawałoby bowiem w sprzeczności z polityką podatkową przyjętą w Spółdzielni Mleczarskiej RYKI.

5. Postanowienia ust. 1 – 4 znajdują zastosowanie również do obecnie trwającego roku podatkowego Spółdzielni (2021) i będą stosowane w kolejnych latach podatkowych.

VI. PROCEDURY – REGULAMINY PODATKOWE OBOWIĄZUJĄCE W SPÓŁCE

1. Dążąc do zachowania należytej staranności w zakresie realizacji przepisów prawa podatkowego, Spółdzielnia w 2020 r. rozpoczęła pracę nad sformalizowaniem dotychczasowych zasad rozliczania podatków, rezultatem czego było opracowanie następujących regulaminów wewnętrznych (procedur):

a) Regulamin rozliczania podatku od towarów i usług (VAT) – dający możliwość weryfikacji kontrahentów Spółki oraz prawidłowego dokumentowania transakcji oraz pozwalający zabezpieczyć uprawnienie Spółki do odliczenia VAT w związku z nabyciem towarów lub usług;

b) Regulamin obiegu dokumentów księgowych i podatkowych - regulująca zasady obiegu i archiwizacji dokumentów przychodzących i wychodzących Spółdzielni, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów związanych z rozliczeniami podatkowymi i sprawozdawczością finansową.

2. Spółdzielnia stosuje regulaminy i wypracowaną praktykę weryfikacji dokumentów przy ich księgowaniu dającą możliwość ich prawidłowego ujęcia w poszczególnych pozycjach oraz prawidłowego zaklasyfikowania zapisów dla celów podatku dochodowego, podatku od towarów i usług oraz pozostałych podatków – która to praktyka była stosowana w poprzednich latach podatkowych (w tym w 2020 r.) i jest dalej stosowana.

3. Spółdzielnia stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2020) wypracowaną praktykę kalkulacji CIT umożliwiającą obliczenie zaliczek na podatek oraz rocznego podatku – każdorazowo w ustawowym terminie. Zgodnie z regulaminem i wypracowaną praktyką, w Spółdzielni wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie wysokości wspomnianych zaliczek a także wysokości podatku rocznego, jak również za przygotowanie i złożenie deklaracji podatkowych (wraz z wymaganymi przepisami prawa załącznikami) wynikających z przepisów ustawy o CIT.

4. Spółdzielnia – jako płatnik PIT i składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne – stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2020) wypracowaną praktykę kalkulacji zaliczek na PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie zaliczek PIT i składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne, jak również za przygotowanie i złożenie stosownych deklaracji podatkowych.

5. Spółdzielnia stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2020) wypracowaną praktykę kalkulacji podatku VAT (w oparciu o przepisy ustawy o VAT) pozwalającą na wyliczenie prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku VAT oraz sporządzenie i złożenie plików deklaracji i plików JPK (do września 2020 r.), a – od października 2020 r. – plików JPK_V7 zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną (zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowego zakresu danych, zawartych w deklaracjach podatkowych i w

ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług) – w ustawowym terminie. Zgodnie z regulaminem i wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie podatku od towarów i usług oraz sporządzenie i złożenie plików deklaracji i plików JPK (do września 2020 r.), a – od października 2020 r. – plików JPK_V7 zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną.

6. Spółdzielnia stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2020) wypracowaną praktykę stosowania przepisów statuujących obowiązek uiszczania pozostałych podatków (w tym podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków lokalnych tj. podatku rolnego, leśnego i nieruchomości), umożliwiającą identyfikację czynności podlegających opodatkowaniu oraz sporządzenie i złożenie wymaganych przepisami prawa deklaracji – w ustawowym terminie. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie podatków oraz sporządzenie i złożenie deklaracji w ustawowym terminie. Administracja Finansowa albo inna wskazana osoba sprawuje (i sprawowała w 2020 r.) nadzór i kontrolę nad prawidłowym wykonaniem obowiązków opisanych w zdaniach poprzedzających.

VII. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

1. RYZYKO PODATKOWE

1.1. W roku podatkowym 2020 Spółdzielnia nie wykazywała (i nie wykazuje) apetytu na ryzyko w dziedzinie opodatkowania. Ta okoliczność wynika z faktu, że Spółdzielnia dążyła do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Sytuacja opisana w zdaniach poprzedzających nie uległa zmianie również w roku podatkowymi 2021 ani też nie powinna ulec zmianie w kolejnych latach podatkowych.

1.2. W roku podatkowym 2020 (podobnie jak w obecnie trwającym roku podatkowym) Spółdzielnia nie angażowała się w sztuczne konstrukcje, których celem było unikanie, obniżenie lub uchylanie się od zobowiązania podatkowego oraz osiągnięcie jedynie korzyści podatkowej. Wszelkie decyzje podejmowane były z zachowaniem wymogów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, w oparciu o uzasadnione przesłanki ekonomiczne.

W roku podatkowym 2020 Spółdzielnia nie występowała wydanie o opinii zabezpieczających zgodnie z rozdziałem 4 działem IIIA Ordynacji podatkowej lub inne prawnie dozwolone opinie i wnioski. W przypadku zidentyfikowania potrzeby wystąpienia o tego rodzaju środki

zabezpieczenia pozycji podatkowej, Spółdzielnia jest gotowa sięgnąć po tego rodzaju środki w kolejnych latach podatkowych.

1.3. W roku podatkowym 2020 (a także obecnie) Spółdzielnia uwzględniała jedynie potencjalne ryzyka podatkowe, które mogłyby wynikać z:

a) możliwości wystąpienia przyszłych zmian w zakresie utrwalonej linii orzeczniczej sądów administracyjnych oraz TSUE;

b) możliwości wystąpienia przyszłych zmian w zakresie utrwalonej praktyki interpretacyjnej w rozumieniu art. 14n § 5 Ordynacji Podatkowej (tj. utrwalonej praktyki interpretacyjnej w zakresie interpretacji indywidualnych);

c) interpretacji przepisów prawa podatkowego – zgodnej z dyrektywami wykładni, które akceptowane są przez organy podatkowe i/lub sądy administracyjne. W odniesieniu do nowych przepisów, Spółdzielnia dochowywała (i nadal dochowuje) należytej staranności przy ich stosowaniu – wykorzystując w tym celu ogólnie akceptowane dyrektywy wykładni przepisów prawa (w tym zwłaszcza wykładni literalnej), poglądy prezentowane przez przedstawicieli doktryny oraz inne niezbędne źródła (m.in. w tym uzasadnienia ustaw).

1.4. W razie wykrycia ewentualnych nieprawidłowości, które mogą powodować powstanie ryzyka podatkowego (w szczególności wynikających z wdrożenia nowych produktów i usług, istotnej zmiany produktu lub usługi, zmiany przepisów, utrwalonej linii orzeczniczej sądów oraz utrwalonej linii interpretacyjnej).

1.5. W przypadku ewentualnego zidentyfikowania istotnych ryzyk podatkowych, Główna Księgowa, administracja finansowa lub inna wyznaczona osoba, była obowiązana (i nadal pozostaje obowiązana) do poinformowania Zarządu o podjętych krokach celem zapobiegnięcia ich ziszczeniu lub ograniczenia ich skutków.

2. REAKCJA NA RYZYKO PODATKOWE

2.1. W roku podatkowym 2020 Spółdzielnia nie dokonywała (i nadal nie dokonuje) czynności, w odniesieniu do których stwierdzono, że ich wykonanie powodowało, powoduje lub może spowodować przekroczenie akceptowalnego ryzyka podatkowego.

2.2. W przypadku zidentyfikowania:

a) błędnych zapisów w księgach rachunkowych, kalkulacjach i deklaracjach podatkowych,

- b) błędnie wystawionych lub niewystawionych faktur,
- c) błędnie wystawionych lub niewystawionych innych dokumentów księgowych,
- d) innych, istotnych nieprawidłowości

- każdy pracownik/współpracownik Spółdzielni był obowiązany (i nadal jest zobowiązany) do poinformowania Głównej Księgowej lub inną wyznaczoną osobę o zidentyfikowanych nieprawidłowościach jako mogących rodzić określone ryzyka podatkowe.

2.3. W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego Główna Księgowa lub inna wyznaczona osoba pozostawała (i nadal pozostaje) obowiązana do powiadomienia Zarządu o zidentyfikowanym ryzyku podatkowym i podjęcia kroków zmierzających do usunięcia tego ryzyka.

3. SZACOWANIE I OGRANICZANIE RYZYKA PODATKOWEGO

3.1. Celem zabezpieczenia Spółdzielni przed wystąpieniem ryzyk podatkowych/istotnego ograniczenia możliwości ich wystąpienia, w Spółdzielni mogły (i nadal mogą) być podejmowane czynności polegające na:

- a) analizie interpretacji indywidualnych wydawanych w analogicznych sprawach oraz orzeczeń sądów administracyjnych/TSUE dotyczących zbliżonych zagadnień podatkowych – w celu ustalenia możliwych metod urzędowej wykładni oraz stosowania przepisów prawa podatkowego;
- b) stosowaniu się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów podatkowych;
- c) stosowaniu się do interpretacji ogólnych wydawanych przez MF;
- d) uzyskiwaniu opinii podatkowych od zewnętrznych doradców;
- e) występowaniu z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych;
- f) występowaniu z wnioskami o wydanie WIS i WIA;
- g) analizie stanowisk prezentowanych przez przedstawicieli doktryny prawa podatkowego – poruszających podobne zagadnienia podatkowe do zaistniałych w stanach faktycznych zbliżonych do tych, w których znalazła się Spółdzielnia.

3.2. W przypadku wykrycia przez przełożonego lub inną osobę błędu pracownika, który mógłby powodować powstanie ryzyka podatkowego było i jest wymagane, aby:

- a) ustalić przyczynę błędu;
- b) oszacować ryzyko podatkowe wynikające z popełnionego błędu;
- c) przekazać informację o błędzie Głównej Księgowej, jej zastępczyni lub innej wskazanej osobie;
- d) podjąć kroki celem wyeliminowania stwierdzonego ryzyka i możliwości jego popełnienia w przyszłości (w tym dokonać oceny konieczności przeprowadzenia szkoleń w obszarze, w którym identyfikowane są błędy rodzące ryzyka podatkowe).

3.3. W przypadku, gdy ryzyko podatkowe powstało na skutek popełnienia błędu lub niedochowania należytej staranności przez kontrahenta pracownik Spółdzielni powinien:

- a) zidentyfikować błąd, ustalić jego przyczynę i oszacować ewentualne straty związane z jego wystąpieniem;
- b) przekazać informację o identyfikowanym błędzie przełożonemu lub innej wskazanej osobie;
- c) przygotować lub uzyskać potrzebną dokumentację – celem wyeliminowania błędu;
- d) podjąć kroki celem wyeliminowania możliwości popełnienia danego rodzaju błędu w przyszłości.

3.4. W celu ograniczenia powstawania błędów w przyszłości Spółdzielnia mogła i może korzystać ze wsparcia podmiotów zewnętrznych (w tym zwłaszcza spółek doradztwa podatkowego).

VIII. INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)

1. Spółdzielnia informuje, że za rok podatkowy 2020 w roku podatkowym 2021 – nie korzystała ze schematów podatkowych. Tym samym nie składała informacji związanej z raportowaniem schematów.

IX. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH

Czyniąc zadość wymogom przewidzianych w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT Spółdzielnia informuje, że w roku podatkowym 2020:

- a) nie złożyła wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji;
- b) nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji ogólnej przez MF;

c) nie złożyła wniosku o wydanie WIS i WIA.

X. NALEŻYTA STARANNOŚĆ W PROCESIE DOKUMENTOWANIA ZDARZEŃ I TRANSAKCJI

1. Spółdzielnia dążyła (i dąży) do terminowego dokumentowania zdarzeń i transakcji, z którymi przepisy prawa podatkowego wiążą lub mogą wiązać powstanie obowiązków podatkowych.

2. Rzetelne dokumentowanie zdarzeń i transakcji obejmuje:

- a) posiadanie umów przyczyniających się do powstania zdarzeń i transakcji;
- b) wystawianie bądź uzyskanie od kontrahentów wymaganej przepisami prawa dokumentacji;
- c) skrupulatne a zarazem zwięzłe opisy zdarzeń, ze wskazaniem przeznaczenia i celu wydatków, dające możliwość prawidłowego ujęcia dokumentów w księgach podatkowych;
- d) zebranie innych niezbędnych dowodów potwierdzających zaistnienie zdarzeń i transakcji, cel i sposób jej przeprowadzenia oraz rozdysponowanie nabytych towarów i usług;
- e) terminowe oraz zgodne z wypracowaną praktyką przekazywanie dokumentów do realizacji.

XI. NALEŻYTA STARANNOŚĆ W OBSZARZE SPRAWOZDAWCZOŚCI PODATKOWEJ

1. Deklaracje, pliki JPK_V7 i inne dokumenty były i są, co do zasady, składane właściwym organom podatkowym w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego. W razie nieterminowego złożenia któregośkolwiek z dokumentów, o których mowa w zdaniu poprzedzającym, osoba odpowiedzialna za naruszenie obowiązków pozostawała i nadal pozostaje obowiązana do dokonania uchybionej czynności oraz złożenia odpowiednich zawiadomień o nieterminowym wykonaniu obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej.

2. Złożone deklaracje, zeznania, informacje podatkowe, rejestry oraz pliki związane z kalkulacją podatków były i są przechowywane na wyodrębnionym zasobie sieci informatycznej (tj. serwerze) bądź w formie papierowej. Nadzór nad prawidłowym przechowywaniem dokumentów był (i nadal jest) sprawowany przez Główną Księgową lub inną wyznaczoną osobę.

XII. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W ZAKRESIE TRANSAKCJI ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

1. Spółdzielnia nie zidentyfikowała podmiotów powiązanych, z którymi dokonywała transakcji w roku podatkowym 2020.
2. Spółdzielnia, po zakończeniu roku i zamknięciu ksiąg za rok podatkowy 2020, dokonywała (i będzie dokonywać) analizy obowiązków w zakresie cen transferowych.

XIII. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W ODNIESIENIU DO TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI Z KRAJÓW LUB TERYTORIÓW STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

1. W roku podatkowym 2020 Spółdzielnia nie zawierała transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych).
2. Podobnie jak w roku podatkowym 2020 Spółdzielnia dokonuje bieżącej weryfikacji rezydencji podatkowej podmiotów, z którymi nawiązuje stosunki gospodarcze.

XIV. ZASADY PLANOWANIA I WDRAŻANIA DZIAŁAŃ RESTRUKTURYZACYJNYCH

1. W roku podatkowym 2020 Spółdzielnia nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

XV. KONTROLA I MONITOROWANIE STRATEGII PODATKOWEJ

1. Spółdzielnia zastrzega, że w kolejnych latach również może wystąpić obowiązek sporządzenia Strategii podatkowej – w związku z możliwością przekroczenia, za dany rok podatkowy (poczynając od roku podatkowego 2021), progu przychodów podatkowych w wysokości odpowiadającej równowartości 50 mln EUR.
2. Strategia podatkowa za kolejne lata powinna zawierać informacje, na które wskazuje art. 27c ustawy o CIT (bądź innych, odpowiednich przepisów prawa) – wraz z odniesieniem do stosowanych przez Spółdzielnię procedur, zasad i praktyk opisanych w niniejszym dokumencie oraz ewentualnych wytycznych, które zostaną sporządzone i opublikowane przez KAS. Szczególne znaczenie może mieć kwestia kontrolowania ewentualnego apetytu na ryzyko – który mógłby teoretycznie pojawić się w trakcie planowania czy też wykonywania poszczególnych czynności/zawierania transakcji.
3. Spółdzielnia zobowiązuje się monitorować przyjęte przez nią procedury podatkowe – celem ich dostosowywania do zmieniających się przepisów prawa podatkowego, praktyki organów

podatkowych bądź orzecznictwa sądów administracyjnych/TSUE a przez to celem ograniczenia ewentualnych ryzyk podatkowych. Z tego samego powodu Spółka będzie również monitorować potrzebę wdrożenia nowych procedur podatkowych.

4. Kontrolowanie i monitorowanie przestrzegania Strategii podatkowej w kolejnych latach powierza się Głównej Księgowej lub innej wskazanej osobie przy ścisłej współpracy z Zarządem Spółdzielni.

XVI. WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI PODATKOWYMI

1. Spółdzielnia – dbając o dobre relacje z organami podatkowymi – wykonywała i planuje na bieżąco wykonywać następujące czynności:

- a) terminowo udzielać odpowiedzi (informacji) na wnioski organów podatkowych;
- b) terminowo przekazywać deklaracje podatkowe i wpłacać należności publicznoprawne;
- c) należycie wykonywać ciążące na niej inne obowiązki jako podatnika, obowiązki płatnika i inne obowiązki przewidziane przepisami prawa podatkowego.

2. Spółdzielnię przed administracją skarbową reprezentował (i na bieżąco reprezentuje) Zarząd lub inne osoby posiadające stosowne upoważnienie w tym względzie.

XVII. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Strategia Podatkowa jest zatwierdzana i przyjmowana w drodze uchwały Zarządu Spółdzielni. Podlega ona opublikowaniu na stronie internetowej Spółdzielni.
2. W niniejszej Strategii podatkowej Spółdzielnia nie przekazała informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.
3. Osoba reprezentująca Spółdzielnię (Członek Zarządu lub inna wskazana przez Zarząd Spółdzielni osoba) – w terminie do dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (tj. w terminie do 31 grudnia 2021 r.) przesyła – w drodze elektronicznej – do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla Spółdzielni informację o adresie strony internetowej, na której niniejsza Strategia została opublikowana.

V-ce Prezes

Zenon Więk

V-ce Prezes

Patrycjusz Majchrowicz

Prezes Zarządu

mgr Jerzy Pyza