

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Spółdzielni Mleczarskiej „MLEKPOL” w Grajewie

ul. Elewatorska 13

19-203 Grajewo

NIP 7190000425



za rok podatkowy 01.01.2020 – 31.12.2020



1. Informacje ogólne

Informacja o realizowanej strategii gospodarczej podmiotu Spółdzielnia Mleczarska „MLEKPOL” w Grajewie, ul. Elewatorska 13, 19-203 Grajewo, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000045142, NIP 7190000425, REGON 000827780, dalej „Spółdzielnia”, została sporządzona na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.) za rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2020 roku i zakończony 31 grudnia 2020 roku.

Spółdzielnia Mleczarska „MLEKPOL” w Grajewie jako jedno z największych i najnowocześniejszych zarządzanych przedsiębiorstw mleczarskich w Polsce w ramach prowadzonej działalności gospodarczej uwzględnia strategię podatkową, czyli zgodnie z wytycznymi Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego katalog formuł decyzyjnych obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym i jest spójna z zasadami oraz wartościami etycznymi stosowanymi przez Spółdzielnię takimi jak: odpowiedzialność, racjonalne gospodarowanie majątkiem, uczciwa konkurencja, przejrzystość działań, prawidłowe i terminowe wypełnianie obowiązków podatkowych. Wartości te cenione są w Spółdzielni oraz ich respektowania oczekuje się od pracowników oraz partnerów biznesowych.

SM MLEKPOL prowadzi odpowiedzialną politykę finansową, dzieli się wypracowanym dochodem oraz wspiera ważne inicjatywy społeczne i lokalne, postrzegając płacenie podatków nie tylko jako obowiązek prawny, ale również jako podstawowy obowiązek moralny i społeczny. Spółdzielnia unika i nie stosuje agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania, wszelkie plany podatkowe są podejmowane w kontekście szerszej działalności gospodarczej, tam gdzie istnieją podstawy handlowe i ekonomiczne transakcji, które nie prowadzą do nadużycia prawa podatkowego. Ponadto dokładane są wszelkie starania, aby rozliczenia podatkowe odbywały się w sposób transparentny, zgodny z obowiązującymi regulacjami prawnymi, a kontakty z organami władzy państwowej i samorządowej przebiegały w sposób przejrzysty, oparty o wzajemny szacunek i zaufanie.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółdzielnia Mleczarska „MLEKPOL” w Grajewie przestrzega przepisów powszechnie obowiązującego prawa, analizując przy tym ryzyko podatkowe związane z prowadzoną działalnością i poszczególnymi transakcjami gospodarczymi oraz kompleksowo zarządza zobowiązaniami podatkowymi.

Deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz bilansowego i stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółdzielni na terytorium Polski. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Obowiązki podatkowe są określane i wypełniane przez wyznaczonych pracowników Wydziału Finansowo-Księgowego na bazie posiadanych danych i udzielonych przez pozostałych pracowników Spółdzielni informacji. Zapewniają oni zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy pozostałym Wydziałom (na przykład poprzez nadzór i sprawowanie kontroli, wytyczne lub szkolenia z zakresu kwestii podatkowych). Spółdzielnia Mleczarska „MLEKPOL” w Grajewie zarządza wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i ich prawidłowym wykonaniem poprzez stosowanie wewnętrznych procedur i procesów oraz instrukcji systemowych, a w obszarach, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi Spółdzielnia stosuje najlepsze praktyki dbając o zapewnienie odpowiednich zasobów, aby możliwe było jak najlepsze przestrzeganie obowiązujących przepisów. Przede wszystkim, przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe struktury formalne kontrahenta pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami prawnymi i podatkowymi, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzenia działalności gospodarczej. Działania te pozwalają na weryfikację wiarygodności oraz rzetelności kontrahenta, zarejestrowania kontrahenta jako podatnika VAT czynnego, występowania numeru rachunku bankowego na białej liście. W trakcie obowiązywania umów badane są również okoliczności zawierania transakcji z kontrahentami. W przypadku wystąpienia podatku u źródła, wewnątrzspółnotowej dostawy towarów lub eksportu gromadzona jest niezbędna dokumentacja przewidziana przepisami podatkowymi oraz regulacjami wewnętrznymi. W ramach kontroli wewnętrznej dokonywana jest weryfikacja

str. 3

merytoryczna oraz formalna i rachunkowa dokumentów, a zatwierdzanie wydatków odbywa się według wynikającego ze struktury organizacyjnej schematu odpowiedzialności. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w jakimkolwiek obszarze funkcjonowaniu Spółdzielni pracownicy mają obowiązek ich zgłaszania przełożonym.

Spółdzielnia Mleczarska „MLEKPOL” w Grajewie wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy, procedury i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych oraz zapewniały szybkie działania związane ze zmieniającym się otoczeniem prawnym. Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane poprzez wykonywanie w/w działań. W tym celu Wydział Finansowo-Księgowy odpowiedzialny w głównej mierze za kwestie podatkowe pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi, tak aby zapewnić wsparcie we wszystkich obszarach działalności, aby cele handlowe zmaksymalizować, zminimalizować ryzyko podatkowe i uzyskać odpowiednie zachęty podatkowe. Cele handlowe nie są jednak w żadnym wypadku nadrzędne wobec zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi. Ponadto monitorowane są zmiany w przepisach prawa oraz orzecznictwie organów podatkowych i sądów. Spółdzielnia zapewnia pracownikom możliwość podniesienia posiadanej przez nich wiedzy podatkowej poprzez szkolenia oraz prenumeratę publikacji z obszaru prawa podatkowego.

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

Spółdzielnia Mleczarska „MLEKPOL” w Grajewie dba o dobrą współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz instytucjami publicznymi. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na uczciwość oraz konstruktywne i przejrzyste działania wobec organów podatkowych. Spółdzielnia odpowiada niezwłocznie na zapytania organów podatkowych, terminowo udziela informacji i wyjaśnień w sposób merytoryczny, kompleksowy oraz zgodnie z posiadaną wiedzą.

Spółdzielnia Mleczarska „MLEKPOL” w Grajewie w roku podatkowym 2020 nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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

W roku podatkowym 2020 Spółdzielnia Mleczarska „MLEKPOL” w Grajewie realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej m.in. w odniesieniu do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny,
- podatek leśny,
- podatek od środków transportu.

Spółdzielnia reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Spółdzielnia Mleczarska „MLEKPOL” w Grajewie w roku podatkowym 2020 nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, a tym samym nie wystąpił obowiązek przekazania informacji w tym zakresie Szefowi 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2020 Spółdzielnia Mleczarska „MLEKPOL” w Grajewie zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Transakcje te dotyczyły sprzedaży wyrobów gotowych.

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 roku podatkowym 2020 Spółdzielnia Mleczarska „MLEKPOL” w Grajewie nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych. Działania takie nie są również planowane w kolejnych latach.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) 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)

W roku podatkowym 2020 Spółdzielnia Mleczarska „MLEKPOL” w Grajewie nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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

W trakcie roku podatkowego 2020, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółdzielnia Mleczarska „MLEKPOL” w Grajewie nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.