

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej Garwolin za 2021r.

1. PODSTAWA PRAWNA I GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej Garwolin, której głównym celem działalności jest skup i przetwórstwo mleka, została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez OSM Garwolin 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 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, Spółdzielnia stosuje podejście, które minimalizuje ryzyko powstania zaległości podatkowych czy naruszenia przez Spółdzielnię innych obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.

Kierownictwo OSM Garwolin 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 księgowości, 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 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 Garwolin 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 wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, działające w OSM opierają się na następujących zasadach:

1. OSM 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 księgowości;
 - 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 księgowości procedury należytej staranności w transakcjach z kontrahentami dokonującymi sprzedaży towarów i usług na rzecz OSM. 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. W sytuacjach niepewnych, budzących jakiegokolwiek wątpliwości OSM 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 ORGANIZACJI SKARBOWEJ

OSM nie uczestniczyła w żadnych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie ordynacji podatkowej.

Jednocześnie Spółdzielnia 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.

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 należytą starannością wszystkie obowiązki podatkowe przewidziane w przepisach prawa podatkowego.

W 2021 r. OSM 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 PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH, MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

W 2021 r. Spółdzielnia nie planowała, ani nie podejmowała, żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

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

W 2021 r. Spółdzielnia nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych jak i indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych ani wiążących informacji akcyzowych.

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

W 2021 r. Spółdzielnia nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.