

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2020**

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnieniem obowiązku nałożonego na Okręgową Spółdzielnię Mleczarską w Bieruniu (dalej: „OSM”) wynikającego z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

### **A. Informacje ogólne dotyczące Spółdzielni**

OSM prowadzi działalność produkcyjną, głównie mleczarską. Posiada szereg wykwalifikowanych pracowników oraz nowoczesne zaplecze techniczne, wśród którego można wskazać, w szczególności, linie technologiczne do produkcji serów i produktów UHT.

W OSM wytwarzane są takie produkty jak śmietany, sery, jogurty, twarogi czy mleko UHT, które są następnie dystrybuowane do kontrahentów z różnych branż.

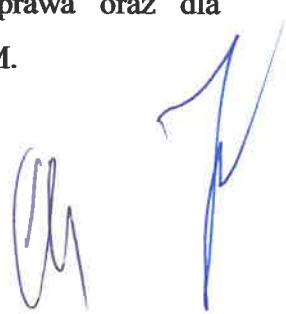
OSM jest podmiotem, który aktywnie i chętnie podejmuje współpracę z liderami rynku europejskiego, spełnia również wszelkie europejskie standardy. OSM jest także laureatem wielu nagród i wyróżnień – zarówno na rynku krajowym, jak i zagranicznym.

Na przedstawione powyżej działania i osiągnięcia OSM wpływa niewątpliwie to, że działalność podmiotu prowadzona jest zgodnie z etyką biznesu. Jednym z celów podmiotu jest bowiem dążenie do polepszenia jakości – nie tylko wytwarzanych produktów, ale także relacji z kontrahentami, pracownikami i organami podatkowymi.

### **B. Główne wytyczne realizowanej strategii podatkowej**

OSM to podmiot, dla którego niezwykle ważne są kwestie związane z pewnością i bezpieczeństwem w zakresie prawa podatkowego, czego przejawem jest dążenie do zapewnienia zgodności podatkowej.

OSM wdraża strategię podatkową i poddaje ją regularnym przeglądom. Dzięki temu decyzje podejmowane w związku z prowadzoną działalnością są odpowiednio dostosowane do zmian zachodzących wewnątrz i w otoczeniu podmiotu. Realizowana strategia podatkowa jest niezbędna dla wypełnienia obowiązków wynikających z przepisów prawa oraz dla analizowania wpływu podejmowanych działań na kwestie podatkowe w OSM.



Prowadzenie działalności gospodarczej wiąże się z występowaniem ryzyka o charakterze podatkowym. OSM podejmuje jednak wszelkie środki mające na celu jego niwelowanie. OSM na bieżąco monitoruje sytuację Spółdzielni w odniesieniu do występowania takiego ryzyka poprzez weryfikację kontrahentów oraz zawieranych transakcji, w szczególności gdy transakcje te mają nietypowy charakter. Niezbędne w tym zakresie jest również zapewnianie pracownikom szkoleń pozwalających na pogłębianie ich wiedzy oraz korzystanie z usług doradców podatkowych.

### **C. Przedstawienie wymaganym prawem informacji dotyczących realizowanej strategii podatkowej**

W celu wypełnienia ustawowego obowiązku nałożonego na OSM poniżej przedstawione zostały wymagane prawem informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej.

#### **Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:**

Tak jak wskazano powyżej, OSM jest podmiotem dążącym do zapewnienia zgodności podatkowej, co przekłada się na podejmowanie przez niego szeregu działań, które niezbędne są dla prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa.

W związku z tym, w Spółdzielni wprowadzane są procesy i procedury, dzięki którym możliwe jest zapewnienie niewadliwego i terminowego wypełniania konkretnych obowiązków podatkowych. Ponadto, pracownicy zatrudnieni w dziale księgowości OSM charakteryzują się wiedzą i umiejętnościami, które są niezbędne w wykonywanych przez nich czynnościach. W przypadku wystąpienia wątpliwości co do prawidłowości podejmowanych decyzji w obszarze podatkowym, OSM korzysta także z usług doradców podatkowych.

#### **Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:**

OSM w 2020 r. nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

#### **Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:**



OSM jest podmiotem, który rzetelnie wywiązuje się z obowiązków podatkowych. Wśród podejmowanych w tym celu działań wyróżnić można takie jak:

- prowadzenie ewidencji, które są niezbędne do obliczenia wysokości zobowiązania podatkowego,
- wpłata zobowiązań podatkowych w ustawowych terminach,
- składanie wymaganych prawem deklaracji (m.in. JPK\_VAT, CIT-8, PIT-4R, PIT-11) w ustawowych terminach,
- bieżące weryfikowanie obowiązków związanych z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, identyfikowanie obowiązku podatkowego w podatku u źródła,
- monitorowanie występowania schematów podatkowych oraz raportowanie transakcji na właściwych formularzach w razie ich wystąpienia.

**Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej:**

W 2020 r. OSM nie zidentyfikowała transakcji będących schematami podatkowymi i w związku z tym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym.

**Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 2020 r. OSM nie przeprowadziła transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych w oparciu o ostatnie zatwierdzone sprawozdanie finansowe, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

**Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych**



W 2020 r. OSM nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółdzielni lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

**Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej**

W 2020 r. OSM nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. OSM złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej . Przedmiotem zapytania było pobranie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od zwróconych udziałów po zmarłym członku spółdzielni.

W 2020 r. OSM nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W 2020 r. OSM nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

**Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W 2020 r. OSM nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach, które stosują 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.

Kierownik Handlu  
i Marketingu  
Członek Zarządu  
Zofia Mielnik

PREZES ZARZĄDU  
mgr Andrzej Herbut