

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
STRZELECKIEJ SPÓŁDZIELNI PRODUCENTÓW MLEKA
za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 roku**



SPIS TREŚCI	2
WPROWADZENIE	3
Podstawy prawne sporządzenia informacji	3
Istotne informacje o Spółdzielni	3
Istotne informacje o funkcjonowaniu Spółdzielni w kontekście strategii podatkowej	4
FUNKCJA PODATKOWA	4
Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową	4
Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	5
Rozliczenia podatkowe za rok 2020	6
Przekazywane schematy podatkowe	6
CENY TRANSFEROWE	6
Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązаныmi	6
Restrukturyzacje	6
INTERPRETACJE PODATKOWE	6
ROZLICZENIA Z RAJAMI PODATKOWYMI	7

WPROWADZENIE

Podstawy przygotowania

Niniejsza informacja na temat realizacji została przygotowana w odniesieniu do obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.; „ustawa o PDOP”). Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Strzelecka Spółdzielnia Producentów Mleka (dalej „Spółdzielnia”) jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych zarówno w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., jak i w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązana do sporządzania i przedstawienia do wiadomości publicznej informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP. Niniejsza informacja przeznaczona jest do opublikowania na stronie internetowej Spółdzielni pod adresem: <http://strzeleckaspm.pl>.

Istotne informacje o Strzeleckiej Spółdzielni Producentów Mleka

Nazwa i siedziba Spółdzielni		Strzelecka Spółdzielnia Producentów Mleka 66-500 Strzelce Krajeńskie, ul. Gdańska 2E	
Dane identyfikacyjne		NIP: 2810028600 REGON: 080057259	
Fundusz udziałowy		9 237 061,68 zł	
Sąd rejestrowy		KRS: 0000245646	
Czas trwania Spółdzielni		nieograniczony	
Suma bilansowa na koniec 2020	Suma bilansowa na koniec 2021	Przychody ze sprzedaży za rok 2020	Przychody ze sprzedaży za rok 2021
46,1 mln zł	52,5 mln zł	286,4 mln zł	332,1 mln zł

Istotne informacje funkcjonowania Spółdzielni w kontekście strategii podatkowej

Spółdzielnia prowadzi działalność gospodarczą w zakresie skupu i sprzedaży mleka surowego. Jest jednym z największych podmiotów zajmujących się skupem mleka na terytorium kraju. Zakupione od dostawców mleko następnie odsprzedawane jest zakładom mleczarskim na terenie Polski i Niemiec. Skup surowca prowadzony jest głównie na terytorium północno – zachodniej Polski. W strukturach Spółdzielni funkcjonuje wyspecjalizowany zespół odpowiadający za system podatkowy oraz funkcję podatkową przedsiębiorstwa.

Spółdzielnia nie wchodzi w skład, jak i nie posiada powiązań z podatkowymi grupami kapitałowymi.

FUNKCJA PODATKOWA

Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową

Strategia podatkowa Strzeleckiej Spółdzielni Producentów Mleka zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

W ramach Spółdzielni obowiązują i są stosowane procesy kalkulacji i naliczania podatków oraz zapłaty podatków charakterystyczne dla branży rolno – spożywczej. Funkcjonują również procedury kontrolne dotyczące wykonywania procesów w zakresie kalkulacji i naliczania podatków, a także ich zapłaty. Pracownicy zajmujący się rozliczeniami podatkowymi mają dostęp do okresowych szkoleń w zakresie podatków i księgowości.

W ramach Spółdzielni obowiązują również i są stosowane wymagane prawem procedury związane z obowiązkami podatkowymi, takie jak procedura informowania o schematach podatkowych (MDR) czy procedura dotycząca przeciwdziałania praniu pieniędzy (AML).

Spółdzielnia w ramach występujących potrzeb współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności angażując ich do specjalistycznych tematów. Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne są przez nich na bieżąco analizowane.

Zasadą jest, że Spółdzielnia nie stosuje optymalizacji podatkowych. Jeśli na podstawie interpretacji doradcy oraz praktyki sądów i organów podatkowych, nie jest możliwe jednoznaczne określenie prawdopodobnych konsekwencji podatkowych danego zdarzenia,

przedsiębiorstwo występuje z wnioskami o interpretacje podatkowe albo też przyjmuje podejście pro-fiskalne. Spółdzielnia stosuje się każdorazowo do uzyskanych interpretacji podatkowych (bądź innych rozstrzygnięć organów podatkowych). Powyższe zasady były stosowane przez Spółdzielnię w roku 2021.

Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółdzielnia nie zawierała uprzednio porozumień cenowych ani nie korzysta z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródła, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania. Spółdzielnia nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horyzontalnego.

REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Rozliczenia podatkowe za rok 2021

Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2021 r. zostały złożone przez Spółdzielnię, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane. W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Spółdzielnia zadeklarowała i rozliczyła należny podatek w terminie. Efektywna stawka podatku dochodowego za 2021 r. wyniosła 18,26%.

W latach ubiegłych wynosiła ona minimalnie powyżej 19%, pomijając rok 2020, kiedy wystąpiła strata podatkowa.

W zakresie podatku od towarów i usług, w trakcie 2021 r. Spółdzielnia deklarowała głównie nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym co wynika z charakterystyki jej działalności (skup mleka).

Przeciętne zatrudnienie w Spółdzielni w 2021 r. wyniosło 9 osób. Wszystkie osoby były przez Spółdzielnię zatrudnione na umowę o pracę. Spółdzielnia odprowadziła podatek dochodowy od osób fizycznych pobrany z wynagrodzeń pracowniczych. Spółdzielnia odprowadzała i deklarowała również inne podatki: podatek od nieruchomości i podatek od czynności cywilno – prawnych.

Spółdzielnia nie jest w sporze z organami podatkowymi bądź skarbowymi. Nie znajdowała się w takowym również na jakimkolwiek przeszłym etapie działalności.

Przekazywane schematy podatkowe

Obowiązki Spółdzielni w zakresie informowania o schematach podatkowych są realizowane w oparciu o procedurę wewnętrzną obowiązującą w przedsiębiorstwie. W 2021 r. Spółdzielnia, tak jak w latach poprzednich nie składała informacji o schematach podatkowych.

CENY TRANSFEROWE

Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązanymi

Spółdzielnia w roku dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (52 483 472,38 zł), w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021.

nazwa podmiotu powiązanego	rodzaj transakcji	wartość transakcji
Wielkopolska Spółdzielnia Producentów Mleka KRS: 0000292187 NIP: 2810050746	zakup mleka surowego	52 483 472,38 zł

Wartość transakcji określono na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym). Wyżej wymieniony podmiot jest rezydentem Polski. Poza wymienionym przedsiębiorstwem nie występowały transakcje z innymi podmiotami powiązanymi.

Restrukturyzacje

W trakcie roku 2021 nie były realizowane restrukturyzacje z udziałem Spółdzielni.

Interpretacje podatkowe

W 2021 r. Spółdzielnia nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego, indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych. Spółdzielnia nie występowała również o wydanie decyzji APA, ani o wydanie opinii zabezpieczającej.

ROZLICZENIA Z RAJAMI PODATKOWYMI

W 2021 r. Spółdzielnia nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółdzielnia stosuje zasadę unikania zawierania jakiegokolwiek umów z podmiotami mającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję.