

# **Spółdzielcza Mleczarnia Spomlek**

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 roku**

**20.12.2023**

Mając na uwadze art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej jako: „ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych”) Spółdzielnia publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej Spółdzielczej Mleczarni „Spomlek” za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

## **O nas**

Spółdzielnia Mleczarnia „Spomlek” (dalej jako: „**Spółdzielnia**” lub „**Spomlek**”) jest przedsiębiorstwem działającym w formie spółdzielni. Spółdzielnia jest jednym z największych producentów sera żółtego w Polsce.

Spółdzielnia prowadzi swoją działalność poprzez należące do niej cztery zakłady produkcyjne położone w Chojnicach, Młynarach, Parczewie oraz Radzynie Podlaskim. Spółdzielnia należy do ponad 1335 udziałowców, wśród których 991 osób to rolnicy – dostawcy mleka, a 344 to pracownicy Spółdzielni. Przedmiotem działalności Spółdzielni jest wytwarzanie przetworów mleczarskich, w szczególności serów żółtych oraz serów długodojrzewających.

W swoich działaniach, dążymy do zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych oraz skutecznego funkcjonowania narzędzi zarządzania ryzykiem podatkowym, nakierowanych przede wszystkim na przestrzeganie prawa podatkowego i innych wymogów mających wpływ na rozliczenia podatkowe. W tym celu, Spółdzielnia zapewnia bieżące monitorowanie i kontrolę m.in. należytego wykonywania przypisanych funkcji podatkowych oraz podejmowania stosownych działań w przypadku zidentyfikowania potencjalnych ryzyk.

Spółdzielnia zapewnia, że decyzje są podejmowane zgodnie z ustaleniami podejmowanymi na poziomie powołanego w jej ramach organu o nazwie Rada Dyrektorów, na którą składa się Zarząd (prezes i wiceprezes), dyrektorzy pionów (Logistyka, Produkcja i technika, Handel i marketing) oraz Dyrektorzy Zakładów. Dodatkowo wszelkie decyzje podejmowane są zgodnie z podejściem do zarządzania ryzykiem i kluczowymi wartościami Spółdzielni sformułowanymi w realizowanym w roku 2014 projekcie wartości.

Spółdzielnia zapewnia prowadzenie i archiwizację dokumentacji podatkowej zgodnie z obowiązującymi przepisami i w sposób zapewniający prawidłowość i ciągłość realizacji funkcji podatkowej. Spółdzielnia korzysta z systemów informatycznych wspomagających poprawność jej rozliczeń podatkowych, w tym systemów pozwalających na sporządzanie deklaracji podatkowych lub weryfikację kontrahentów Spółdzielni.

Spółdzielnia zapewnia swoim pracownikom odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe dostęp do wiedzy i szkoleń, które umożliwiają prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych.

## **Współpraca z administracją skarbową**

W kontaktach z organami podatkowymi zakładamy otwartość i transparentność oraz staramy się postępować profesjonalnie, uczciwie i z szacunkiem. Złożoność i stale zmieniający się charakter przepisów i wytycznych podatkowych, które odnoszą się do naszej działalności oznaczają, że mogą zdarzyć się sytuacje, w których mogą pojawić się wątpliwości interpretacyjne dotyczące zagadnień prawa podatkowego. W takich przypadkach współpracujemy z organami podatkowymi w celu rozwiązania powstałych różnic w podejściu (jeśli to możliwe). W uzasadnionych sytuacjach, jesteśmy również gotowi do potwierdzenia naszego stanowiska na ścieżce odwoławczej.

Zgodnie z wymogami art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, Spółdzielnia informuje, że w roku podatkowym zakończonym z dniem 31 grudnia 2022 roku:

1. Spółdzielnia w swoich działaniach dążyła do prawidłowego wypełnienia obowiązków wynikających z prawa podatkowego, przy uwzględnieniu ulg przewidzianych przepisami podatkowymi. Spółdzielnia korzystała ze wsparcia podmiotów trzecich, posiadających specjalistyczną wiedzę w zakresie określonych rozliczeń podatkowych oraz podmiotów zajmujących się profesjonalnym doradztwem podatkowym w przypadku istotnych lub skomplikowanych kwestii podatkowych oraz w ramach cyklicznych audytów finansowych.
2. Spółdzielnia działała zgodnie z wypracowanymi w ramach swoich struktur procesami, ukierunkowanymi na zapewnienie zgodności z tytułu rozliczeń podatkowych.
3. Spółdzielnia nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie brała udziału w Programie Współdziałania. Niemniej, wskazać należy, że znajduje się na liście podmiotów, które prowadzą działalność o największej skali (tj. wykazują przychód/obrot netto przekraczający 50 mln euro) i została włączona do Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów (COKP) Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego. W związku z tym, Spółdzielnia pozostaje w bieżącym kontakcie z urzędnikami Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.
4. Spółdzielnia w 2022 roku terminowo wywiązała się z obowiązków podatkowych.
5. Spółdzielnia nie zidentyfikowała schematów podatkowych w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w roku 2022. Należy jednak nadmienić, że Spółdzielnia weryfikuje potencjalne zdarzenia w tym obszarze zgodnie z wypracowaną przez siebie i obowiązującą w ramach jej działalności procedurą MDR.

6. W związku z rozliczeniami za rok finansowy 2022, Spółdzielnia przekazała do odpowiednich urzędów następujące deklaracje:

Rodzaj podatku	Nazwa złożonej deklaracji	Data złożenia deklaracji
Podatek dochodowy od osób prawnych	CIT-8	28.06.2023
Podatek dochodowy od osób fizycznych	PIT-11 PIT-4R	19.01.2023-30.03.2023 31.01.2023
Podatek od towarów i usług	Pliki JPK	w ustawowych terminach
Podatek od nieruchomości	DN	w ustawowych terminach
Informacja o przygotowanej dokumentacji cen transferowych	TPR-C	22.12.2023
Podatek dochodowy zryczałtowany	PIT-8AR	31.01.2023
Podatek od środków transportowych	DT-1	15.02.2022
Podatek rolny	DR-1	12.01.2022 17.01.2022

7. Spółdzielnia dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (21 411 007,28 zł), w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego za rok 2022 tj.:

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Łączna wartość transakcji (PLN)
Polskie Mleko Sp. z o.o. ul. Gen. Franciszka Kleeberga 12 21-300 Radzyń Podlaski KRS: 0000383701 NIP: 5651522676	Zakup mleka surowego z rozliczeniem kosztów transportu	120 140 899,35

W 2022 r. Spółdzielnia dokonywała również innych transakcji z podmiotami powiązanymi (z Polskie Mleko sp. z o.o.) w sprzedaży usług laboratoryjnych,

sprzedaży czasopism, testów i próbek. Transakcje te nie przekroczyły w 2022 roku 5% sumy bilansowej aktywów.

8. W roku 2022 nie podejmowano działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółdzielni lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
9. W 2022 roku Spółdzielnia nie składała wniosków o wydanie:
  - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 § 1 Ordynacji podatkowej (Dz.U.2020.1325, dalej: „Ordynacja Podatkowa”),
  - 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 (Dz.U.2020.106 ze zm.)
  - 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 z późn. zm.).
10. Spółdzielnia nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2020.1426 ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok 2022 została sporządzona z dochowaniem należytej staranności i dbałości. Informacje przedstawione w niniejszym dokumencie zostały przedstawione w związku z obowiązkiem nałożonym na Spółdzielnię, wynikającym z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu