

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

**w roku podatkowym
rozpoczętym w dniu 1 stycznia 2023 r.
i zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r.
przez**

**Wytwórczą Spółdzielnię Pracy „Społem”
z siedzibą w Kielcach**



Spis treści

I Wprowadzenie.....	3
II Charakterystyka i misja podatnika.....	4
1. Podstawowe informacje rejestrowe	4
2. Podstawowe informacje statutowe.....	4
3. Wytwórcza Spółdzielnia Pracy „Społem” – tradycja, jakość i zaangażowanie.....	5
4. Lider jakości i innowacji.....	6
5. Lokalne korzenie, globalny zasięg	6
6. Społeczna odpowiedzialność i rozwój	6
7. Duma regionu świętokrzyskiego	7
8. Rozwój przez inwestycję	7
III Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.	8
1. Informacje ogólne.....	8
2. Podstawowe założenia strategii podatkowej	8
3. Zarządzanie ryzykiem podatkowym	9
4. Wewnętrzne procedury i certyfikaty.....	10
5. Struktura organizacyjna w zarządzaniu podatkami	12
IV Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	14
V Informacja o realizowanych obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.	15
1. Informacje ogólne.....	15
2. Status podatkowy Spółdzielni w roku 2023	16
VI Informacja 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.....	17
VII 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.....	18
VIII Informacja 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.	19
IX Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach	20
X Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	21

I Wprowadzenie

Niniejszy dokument stanowi realizację **ustawowego obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych wynikającego z art. 27c** ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹. Zgodnie z ust. 1 tego przepisu podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości **informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy**.

Podatnik, który jest zobowiązany do sporządzenia informacji o strategii podatkowej, zamieszcza ją w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Mając na uwadze fakt, że Wytwórcza Spółdzielnia Pracy „Społem”² jest podatnikiem na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych, którego obroty przekroczyły w roku 2023 50 mln Euro jest ona zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.

Niniejsza informacja została sporządzona z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności przez Spółdzielnię.

¹ T.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej: „ustawa o CIT” lub „ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych”

² Dalej także jako WSP „Społem”

II Charakterystyka i misja podatnika

1. Podstawowe informacje rejestrowe

Wytwórcza Spółdzielnia Pracy „Społem” w Kielcach 25-726 Kielce, ul. Mielczarskiego 93-95 została wpisana w dniu 17 października 2001 do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000050256. Przed tą datą Spółdzielnia była zarejestrowana w Rejestrze Spółdzielni ARS pod numerem 1122 prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Kielcach Wydział V Gospodarczy – sekcja rejestrowa.

Spółdzielnia posiada numery NIP 6570387884 oraz REGON 000426147.

Zgodnie z ujawnionym w KRS wpisem przedmiotem przeważającej działalności Spółdzielni jest: **10, 84, Z, Produkcja przypraw**. Natomiast przedmiot pozostałej działalności stanowią:

- 10, 31, Z, Przetwarzanie i konserwowanie ziemniaków
- 10, 39, Z, Pozostałe przetwarzanie i konserwowanie owoców i warzyw
- 10, 89, Z, Produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 49, 41, Z, Transport drogowy towarów
- 68, 20, Z, Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
- 77, 11, Z, Wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek
- 72, 11, Z, Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii
- 72, 19, Z, Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych
- 71, 20, A, Badania i analizy związane z jakością żywności.

2. Podstawowe informacje statutowe

Spółdzielnia prowadzi działalność na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 września 1982 r. Prawo spółdzielcze³ oraz na podstawie jej Statutu.

Statut Spółdzielni został sporządzony 23 kwietnia 1990 r. a następnie kilkakrotnie zmieniany. Zgodnie ze Statutem celem Spółdzielni jest prowadzenie działalności gospodarczej na **zasadach samorządu spółdzielczego w oparciu o osobistą pracę członków**. Dodatkowo jak stanowi Statut, Spółdzielnia w miarę możliwości **dba o zaspokajanie potrzeb socjalno-bytowych, kulturalnych i podnoszenie kwalifikacji zawodowych swoich członków**.

³ (Dz.U. z 2003 r. Nr 188, poz. 1848 z późn. zm.)

Wytwórcza Spółdzielnia Pracy „Społem” w Kielcach na dzień 31 grudnia 2023 roku zrzeszała 200 członków. Zgodnie ze statutem Członkiem Spółdzielni może być osoba fizyczna o pełnej zdolności do czynności prawnych, która jest zdolna do wykonywania pracy w Spółdzielni i może być w Spółdzielni zatrudniona.

Organami Spółdzielni są:

- a) Zebranie Przedstawicieli,
- b) Rada Nadzorcza,
- c) Zarząd,
- d) zebrania grup członkowskich.

Zgodnie ze statutem:

- **majątek Spółdzielni jest prywatną własnością jej członków,**
- Spółdzielnia prowadzi działalność gospodarczą na zasadach rachunku ekonomicznego przy zapewnieniu korzyści swoim członkom,
- działalność Spółdzielni jest finansowana ze środków własnych, które mogą być uzupełniane pożyczkami, kredytami bankowymi i innymi środkami,
- Spółdzielnia prowadzi działalność gospodarczą na podstawie planów opracowanych samodzielnie i uchwalonych przez Radę Nadzorczą,
- roczne sprawozdanie finansowe Spółdzielni podlega badaniu pod względem rzetelności i prawidłowości w trybie i według zasad określonych w odrębnych przepisach. Uchwałę w sprawie poddania sprawozdania badaniu oraz uchwałę w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego podejmuje Rada Nadzorcza,

3. Wytwórcza Spółdzielnia Pracy „Społem” – tradycja, jakość i zaangażowanie

Wytwórcza Spółdzielnia Pracy „Społem” z siedzibą w Kielcach to firma, która od ponad stu lat łączy tradycję z nowoczesnością. Jej historia jest nierozdzielnie związana z ideą spółdzielczości oraz współpracą na rzecz rozwoju lokalnej społeczności. Działając w sercu regionu świętokrzyskiego, Spółdzielnia stała się nie tylko producentem znakomitych wyrobów spożywczych, ale także ważnym elementem kulturowego i gospodarczego dziedzictwa tej części Polski.

Już od początków swojej działalności, „Społem” wyznaczało kierunki rozwoju polskiej spółdzielczości. Inspiracją dla działań firmy było zaangażowanie osób takich jak Stefan Żeromski, jeden z inicjatorów idei wspólnego działania i patron duchowy nazwy „Społem”. Od tego czasu Spółdzielnia stale rozwijała swoją działalność, zdobywając uznanie zarówno wśród lokalnej społeczności, jak i w całym kraju.

4. Lider jakości i innowacji

W 1959 roku Zakłady Wytwórcze „Społem” dokonały przełomu na rynku spożywczym, wprowadzając na rynek pierwszy w Polsce przemysłowo produkowany majonez – Majonez Kielecki. Produkt ten, opracowany według autorskiej receptury, szybko zdobył uznanie konsumentów i stał się symbolem jakości, tradycji i innowacyjności. To właśnie Majonez Kielecki – do dziś flagowy produkt firmy – otworzył drogę do sukcesu, czyniąc markę rozpoznawalną zarówno w kraju, jak i za granicą.

Obecnie oferta Spółdzielni obejmuje szeroką gamę produktów spożywczych, w tym majonezy, musztardy, ketchupy, sosy, octy, chrzany i Snack-Przysmak Świętokrzyski, które trafiają na stoły milionów konsumentów. Wszystkie wyroby powstają z najwyższej jakości składników, a ich smak i wartość są doceniane zarówno przez klientów, jak i ekspertów, czego wyrazem są liczne nagrody i certyfikaty, m.in. „Poznaj Dobrą Żywność”, znaki jakości Q oraz przynależność do krajowego systemu jakości żywności „Jakość Tradycja”.

5. Lokalne korzenie, globalny zasięg

Jako firma głęboko zakorzeniona w regionie świętokrzyskim, WSP „Społem” z dumą podkreśla swoje przywiązanie do lokalnych tradycji. Kielce, będące sercem działalności Spółdzielni, są nie tylko miejscem produkcji, ale także źródłem inspiracji. To tutaj, w świętokrzyskich zakładach, powstają produkty będące synonimem jakości, takie jak Majonez Kielecki, Snack – Przysmak Świętokrzyski czy Musztarda Kielecka delikatesowa.

Jednocześnie Spółdzielnia z sukcesami rozwija działalność na rynkach międzynarodowych. Produkty oznaczone znakiem „Społem” można znaleźć na półkach sklepów w USA, Australii, Wielkiej Brytanii, Niemczech, Kazachstanie, Tadżykistanie, Bułgarii, Rumunii, Mołdawii, Czechach i republikach bałtyckich. Popularność tych wyrobów świadczy o uniwersalności ich smaku i najwyższej jakości, która trafia do serc konsumentów na całym świecie.

6. Społeczna odpowiedzialność i rozwój

WSP „Społem” to coś więcej niż tylko przedsiębiorstwo – to wspólnota ludzi zaangażowanych w budowanie lepszej przyszłości dla lokalnej społeczności. Firma zatrudnia na stałe ponad 350 osób, zapewniając stabilne miejsca pracy i wspierając rozwój regionu. Dzięki licznym inwestycjom w nowoczesne i przyjazne środowisku linie produkcyjne, Spółdzielnia dba nie tylko o jakość swoich produktów, ale także o ekologię i zrównoważony rozwój. Działalność przedsiębiorstwa nie zalicza się do przemysłu ciężkiego, co oznacza, że firma nie generuje toksycznych odpadów, a procesy produkcyjne od dekad opierają się na naturalnych metodach.

Jednym z priorytetów Spółdzielni jest minimalizowanie wpływu na środowisko. Zakład wyposażony jest w nowoczesne rozwiązania technologiczne, takie jak multicyklony i odpylacze cyklonowe, które redukują emisję zanieczyszczeń nawet o 95%. Na terenie fabryki funkcjonuje także własna oczyszczalnia ścieków oraz stacja uzdatniania wody. Gospodarowanie odpadami odbywa się zgodnie z rygorystycznymi procedurami, co pozwala na zachowanie wysokich standardów ekologicznych. Firma od lat utrzymuje dobre relacje z mieszkańcami Kielc, będąc integralną częścią lokalnego krajobrazu gospodarczego i społecznego.

Transformacja, którą firma przeszła w latach 90., pozwoliła na dynamiczny rozwój w nowej rzeczywistości gospodarczej. Dzięki inwestycjom w nowoczesne technologie oraz systemy zarządzania jakością (ISO 9001, ISO 22000).

Spółdzielnia skutecznie łączy tradycję z innowacyjnością, pozostając jednym z liderów rynku FMCG w Polsce.

7. Duma regionu świętokrzyskiego

Dla Spółdzielni „Społem” kluczowym elementem działalności jest budowanie więzi z regionem, który od ponad wieku jest jej domem. Świętokrzyskie korzenie znajdują odzwierciedlenie w każdym aspekcie funkcjonowania przedsiębiorstwa – od nazewnictwa produktów po aktywne zaangażowanie w inicjatywy lokalne.

Dzięki nieustannej pasji i zaangażowaniu pracowników, Wytwórcza Spółdzielnia Pracy „Społem” z Kielc pozostaje symbolem polskiej jakości, tradycji i spółdzielczych wartości, które łączą pokolenia.

WSP „Społem” jest jednym z największych pracodawców w regionie świętokrzyskim. Firma aktywnie przyczynia się do rozwoju lokalnej gospodarki, odprowadzając podatki do budżetu miasta i inwestując w promocję swoich produktów.

W ciągu ostatnich dziesięciu lat przeznaczono ponad 50 mln zł na promocję, co przyczynia się do budowania pozytywnego wizerunku Kielc i regionu.

8. Rozwój przez inwestycję

W najbliższych latach Spółdzielnia planuje kompleksową modernizację, która obejmie m.in. redukcję zużycia energii elektrycznej z węgla oraz rozbudowę zakładu. W ramach inwestycji przewidziano budowę nowej hali produkcyjnej, rozbudowę magazynów i infrastruktury drogowej, a także modernizację obiektów przemysłowych. Łączna wartość tych działań przekroczy 100 mln zł, z czego 60 mln zł zostanie przeznaczony na budowę nowej hali produkcyjnej.

Jednym z kluczowych elementów transformacji jest budowa farmy fotowoltaicznej, która umożliwi przejście zakładu na odnawialne źródła energii i gaz. Wybór lokalizacji farmy został poprzedzony szczegółową analizą możliwości, uwzględniającą planowaną rozbudowę zakładu oraz konieczność zapewnienia bezpieczeństwa.

Planowane inwestycje, w tym modernizacja zakładu i przejście na odnawialne źródła energii, nie tylko przyczynią się do zwiększenia efektywności produkcji, ale także stworzą nowe miejsca pracy.

Firma pozostaje zaangażowana w działania na rzecz lokalnej społeczności, będąc nie tylko producentem cenionych wyrobów spożywczych, ale także odpowiedzialnym sąsiadem i partnerem Kielczan.

WSP „Społem” to przykład przedsiębiorstwa, które łączy tradycję z nowoczesnym podejściem do biznesu, stale dążąc do rozwoju w sposób zgodny z zasadami zrównoważonego rozwoju.

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

1. Informacje ogólne

Spółdzielnia dokłada wszelkich starań, aby prowadzona działalność była w pełni zgodna z obowiązującymi regulacjami systemu podatkowego. Realizując swoje zadania, Spółdzielnia przestrzega przepisów, zasad i praktyk związanych z podatkami, a także terminowo reguluje wszelkie należności publicznoprawne. Spółdzielnia przeprowadza analizy dotyczące implikacji podatkowych związanych z jej działalnością oraz realizowanymi operacjami gospodarczymi, a także zarządza obowiązkami podatkowymi wynikającymi z bieżącej działalności operacyjnej.

W pewnym uproszczeniu Spółdzielnia prowadzi działania związane z regulowaniem zobowiązań podatkowych, które obejmują:

- ✓ gromadzenie danych źródłowych niezbędnych do ustalenia podstawy opodatkowania,
- ✓ wyliczenie podstawy opodatkowania,
- ✓ obliczenie wysokości należnego podatku,
- ✓ zgłoszenie zobowiązania podatkowego,
- ✓ dokonanie płatności podatkowej.

W roku podatkowym 2023 Spółdzielnia podejmowała szereg inicjatyw mających na celu wypełnienie obowiązków wynikających z prawa podatkowego. Działania te obejmowały zarówno wdrożone wewnętrzne procedury pisemne, jak i funkcjonujące w organizacji przez lata „dobre praktyki” oraz ustalone procesy rozliczeniowe. Wprowadzone wcześniej procedury i standardy umożliwiły Spółdzielni skuteczne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, w tym także terminowe regulowanie należności publicznoprawnych, zwłaszcza zobowiązań podatkowych.

2. Podstawowe założenia strategii podatkowej

Spółdzielnia wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze należności publicznoprawnych w tym w obszarze podatków i opłat o charakterze daninowym. Posługując się terminologią Wytycznych w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego Spółdzielnia wykazuje się niskim apetytem na ryzyko podatkowe. Wynika to przede wszystkim ze spółdzielczego charakteru spółdzielni jako dobra wspólnego wszystkich członków oraz misji przyjętej przez Spółdzielnię opisaną powyżej.

Strategia przyjęta przez Spółdzielnię kieruje się zasadniczym założeniem, że kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należyty zwrot części

zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Dzięki czemu jest ona spójna z wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółdzielnię.

Przyjęta strategia dąży do ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego, ale także pełnego i efektywnego wykorzystania szans, jakie daje prawo podatkowe.

Składane zeznania i deklaracje podatkowe oraz informacje i oświadczenia adresowane do organów podatkowych i skarbowych stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółdzielni.

3. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Spółdzielnia regularnie identyfikuje ryzyka podatkowe poprzez bieżące monitorowanie realizowanych transakcji oraz śledzenie zmian w przepisach podatkowych. Ocena poziomu ryzyka opiera się na wewnętrznej wiedzy eksperckiej, a w uzasadnionych przypadkach spółdzielnia korzysta z konsultacji z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Spółdzielnia w szczególności systematycznie dokonuje oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz decyzji podatkowych na ich skutki w tym poprzez stosowanie np. porównywania swoich wyników w przedziałach czasowych.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółdzielni uwzględnia:

- **Jednorazowe, specyficzne transakcje**, w których może pojawić się niepewność co do interpretacji przepisów podatkowych lub rozbieżności wynikające z orzecznictwa sądowego – stosowana jest zasada im bardziej nietypowy charakter transakcji, tym większe ryzyko jej nieprawidłowego rozliczenia.
- **Rutynową działalność i codzienne operacje**, gdzie kluczowe jest prawidłowe stosowanie obowiązujących przepisów, regulacji i decyzji podatkowych.
- **Obowiązki formalne i administracyjne**, takie jak sporządzanie i składanie deklaracji podatkowych, dokonywanie płatności, udzielanie odpowiedzi na zapytania organów podatkowych oraz realizacja innych wymogów ustawowych, w tym raportowania dotyczącego podmiotów trzecich.
- **Precyzyjne księgowanie zobowiązań podatkowych**, gdzie dokładność w prowadzeniu ewidencji ma kluczowe znaczenie dla prawidłowego określenia należności podatkowych.
- **Kombinację różnych ryzyk**, takich jak transakcyjne, operacyjne oraz te związane z przestrzeganiem przepisów, które razem tworzą zagregowany poziom ryzyka podatkowego.

Spółdzielnia uwzględnia także możliwość niewłaściwego zarządzania wymienionymi obszarami, a także ryzyko utraty wartości marki lub pogorszenia reputacji firmy w wyniku negatywnych doniesień medialnych dotyczących kwestii podatkowych.

Z uwagi na potrzebę minimalizacji ryzyk podatkowych występujących w Spółdzielni w zakresie rozliczania podatku od towarów i usług zobowiązania wobec kontrahentów regulowane są, co do zasady, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności („MPP”).

Spółdzielnia stara się stosować efektywny system zarządzania ryzykiem podatkowym opierający się na kilku podstawowych komponentach, które zapewniają realizację celów w obszarach strategicznym, operacyjnym, sprawozdawczości i zgodności takich jak:

- ✓ ustalanie celów,
- ✓ identyfikacja ryzyka,
- ✓ ocena ryzyka,
- ✓ reakcja na ryzyko,
- ✓ informacja i komunikacja,
- ✓ kontrola i monitorowanie

Wśród zagadnień, które Spółdzielnia szczególnie analizuje z uwagi na profil działalności wskazać należy m. in.:

- moment powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT⁴,
- ustalenie prawidłowych stawek w podatku VAT,

4. Wewnętrzne procedury i certyfikaty

Spółdzielnia posiada jasno określone procedury w zakresie zarządzania m. in. obszarem podatkowym. Są to m.in.:

- Procedura Jakości dotycząca zakupów (m. in. w zakresie weryfikacji dostawców),
- Regulamin fakturowania (określający m. in. zasady dotyczące wystawiania i zabezpieczenia faktur w formie papierowej jak i elektronicznej, wymogi formalne dotyczące faktur, terminy wystawiania faktur oraz ich rodzaje),
- regulamin korzystania z samochodu służbowego (określający m. in. zasady postępowania obowiązujące pracowników Wytwórczej Spółdzielni Pracy „Społem” w Kielcach, którym na podstawie umowy o korzystanie z samochodu służbowego powierzono z obowiązkiem zwrotu samochód służbowy w celu wykonywania zadań objętych umową o pracę).

W obszarach podatkowych, które nie są objęte pisemną dokumentacją, Spółdzielnia zapewnia odpowiednie zasoby i procesy, aby sprostać wymogom prawnym oraz właściwie realizować przepisy prawa podatkowego.

Warto zaznaczyć, że w Spółdzielni działa zintegrowany system zarządzania, spełniający wymagania następujących norm:

- **ISO 9001**

⁴ T.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.; dalej: „ustawa o VAT”.

- **ISO 22000**

Co prawda norma ISO 9001, jest standardem zarządzania jakością i nie dotyczy w WSP SPOŁEM bezpośrednio Działu Księgowości i Finansów, ale, ma również wpływ pośredni na bezpieczeństwo podatkowe organizacji. Wzorce dobrych praktyk zarządzania jakością mogą również rzutować na poprawę procesów podatkowych, w tym zapewnienia zgodności z przepisami prawa podatkowego i zmniejszenia ryzyka podatkowego. Wzorce wypracowane na gruncie ISO 9001 mogą pośrednio wspierać procesy podatkowe w kilku obszarach dzięki wymogom:

- ✓ **Systematyczności procesów:** ISO 9001 wymaga podejścia procesowego w zarządzaniu organizacją, co oznacza, że każda działalność powinna być dobrze udokumentowana, monitorowana i zarządzana. To pomaga uniknąć błędów i zapewnia, że procesy są zgodne z obowiązującymi przepisami.
- ✓ **Zaangażowania kadry kierowniczej:** w ISO 9001 ważnym elementem jest zaangażowanie kadry kierowniczej, która ma odpowiedzialność za ustalanie celów i monitorowanie realizacji działań w organizacji.
- ✓ **Ciągłego doskonalenia:** ISO 9001 kładzie duży nacisk na ciągłe doskonalenie procesów.
- ✓ **Zarządzania ryzykiem:** ISO 9001 wspiera organizację w identyfikowaniu ryzyk i podejmowaniu działań zapobiegawczych
- ✓ **Audytu wewnętrznego:** w ramach ISO 9001 przeprowadzane są audyty wewnętrzne, na których wzór mogą być przeprowadzane przeglądy podatkowe. Audyt taki może pomóc zidentyfikować potencjalne niezgodności w dokumentacji podatkowej lub procesach podatkowych i umożliwić ich szybszą korektę.
- ✓ **Dokumentacji i raportowania:** zgodnie z ISO 9001, organizacja musi utrzymywać odpowiednią dokumentację, która jest kluczowa dla zapewnienia zgodności procesów i umożliwia ich audytowanie co jest również niezbędne z punktu widzenia bezpieczeństwa podatkowego.

Również norma **ISO 22000** wywiera **pośredni wpływ na bezpieczeństwo podatkowe**. Wypracowane w ramach ISO 22000 wzorce i nawyki wspierają bezpieczeństwo podatkowe w kilku obszarach dzięki wymogom:

- ✓ **Zarządzania ryzykiem:** Norma ISO 22000 wymaga systematycznego zarządzania ryzykiem, co jest podstawą w każdym obszarze działalności organizacji, w tym także podatkowym. Choć w ISO 22000 chodzi głównie o zarządzanie ryzykiem związanym z bezpieczeństwem żywności, podejście to, stosowane praktyki i wzorce mogą być przeniesione na obszar zarządzania ryzykiem podatkowym.
- ✓ **Procedur, audytów i zgodność z przepisami:** ISO 22000 kładzie duży nacisk na stosowanie procedur operacyjnych, które zapewniają zgodność z przepisami i monitorowanie ryzyka. W organizacji, która wdraża te zasady, jest łatwiej wdrożyć

system zarządzania dokumentacją podatkową oraz przeprowadzać audyty wewnętrzne pod kątem zgodności z przepisami prawa podatkowego.

- ✓ **Dokumentacji i jej ścisłego zarządzania:** ISO 22000 wymaga precyzyjnego dokumentowania procesów związanych z bezpieczeństwem żywności. Podobnie, w zakresie bezpieczeństwa podatkowego, organizacje muszą zarządzać dużą ilością dokumentów, takich jak faktury, deklaracje, raporty czy płatności. Dzięki wdrożeniu systemu zarządzania dokumentacją zgodnie z normą ISO 22000, organizacja może wypracować skuteczniejszy system archiwizacji i obiegu dokumentów, co także ułatwia przestrzeganie przepisów podatkowych, które bazuje na takich dokumentach.
- ✓ **Szkoleń i zwiększania świadomości w organizacji:** ISO 22000 kładzie duży nacisk na szkolenie pracowników i zwiększanie ich świadomości dotyczącej bezpieczeństwa żywności. Te praktyki i wzorce mogą być przykładane do szkoleń z zakresu prawa podatkowego, co pozwala zwiększyć świadomość pracowników odpowiedzialnych za kwestie podatkowe, jak również pozostałych pracowników organizacji, o ich roli w zapewnieniu zgodności podatkowej. Zwiększenie świadomości o konsekwencjach błędów podatkowych może pomóc w minimalizowaniu ryzyka.
- ✓ **Kultury organizacyjnej i odpowiedzialności:** Norma ISO 22000 promuje kulturę odpowiedzialności w organizacji, co obejmuje dbanie o jakość produktów i procesów, a także przestrzeganie przepisów prawnych. Podobnie, w kontekście podatków, organizacja czerpiąc gotowe wzorce tworzy kulturę odpowiedzialności, w której przestrzeganie przepisów podatkowych jest traktowane priorytetowo przez wszystkich pracowników. Pomaga to w zapobieganiu przypadkowym błędom i zwiększa ogólną zgodność z przepisami.
- ✓ **Kontroli dostawców i kontrahentów:** ISO 22000 wymaga, aby organizacja zarządzała dostawcami w zakresie zapewnienia jakości dostarczanych produktów. Na wzór tych rozwiązań organizacja może wdrożyć procedury kontroli dostawców i kontrahentów w kontekście zgodności z przepisami podatkowymi, np. poprzez weryfikację statusu podatkowego kontrahentów lub sprawdzanie poprawności faktur. To pomaga unikać ryzyk związanych z nieuczciwymi kontrahentami i błędami w rozliczeniach podatkowych.
- ✓ **Zarządzania kryzysowego:** W przypadku problemów z bezpieczeństwem żywności, norma ISO 22000 wymaga posiadania procedur kryzysowych. W kontekście bezpieczeństwa podatkowego umożliwia to przeniesienie tych wzorców na wypadek błędów podatkowych, np. niezłożenia deklaracji w terminie lub wykrycia nieprawidłowości w rozliczeniach. Dobrze zaplanowane procedury kryzysowe pomogą szybko zareagować na problemy, minimalizując ryzyko finansowe i reputacyjne.

5. Struktura organizacyjna w zarządzaniu podatkami

Każdy pracownik Spółdzielni jest zobowiązany do przestrzegania przepisów prawnych obowiązujących w obszarach jego odpowiedzialności, przestrzegania wysokich standardów etycznych oraz stosowania wdrożonych wewnętrznych procedur.

Podatkami w Spółdzielni zajmują się wyznaczeni pracownicy Działu Księgowości i Finansów, którzy odpowiadają zarówno za prawidłowe wykonywanie tych obowiązków, jak i za przekazywanie istotnych informacji wewnątrz organizacji.

Nadzór nad Działem Księgowości i Finansów sprawują: Dyrektor Finansowy oraz Główna Księgowa. W strukturze działu funkcjonują również pracownicy, którzy wśród swoich zadań mają przewidziane konkretne obowiązki podatkowe. Pracownicy Działu Księgowości i Finansów, poza rozliczeniami podatkowymi, są odpowiedzialni także za dostarczanie informacji, które mają wpływ na prawidłowe wywiązywanie się Spółdzielni z obowiązków podatkowych, w szczególności za rzetelność i kompletność dokumentacji księgowej.

Zasady organizacji i funkcjonowania wynikają z przyjętego Schematu organizacyjnego Działu Księgowości i Finansów WSP Społem Kielce oraz z zakresów obowiązków każdego z pracowników.

Dodatkowo na procesy związane z realizacją zobowiązań podatkowych wpływają inne działy Spółdzielni, które odpowiadają za generowanie dokumentów sprzedażowych w systemach operacyjnych oraz merytoryczną poprawność dokumentów dotyczących kosztów.

Spółdzielnia nie dysponuje specjalnymi procedurami dedykowanymi postępowaniom kontrolnym i skarbowym. W trakcie kontroli podatkowych dostosowuje się do wymagań organów kontrolnych, opierając się na dostępnych danych źródłowych i przekazując wszelkie dokumenty użyte do ustalenia zobowiązań podatkowych. W razie potrzeby istnieje możliwość skorzystania z zewnętrznego pełnomocnika.

IV Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W ramach współpracy z organami Spółdzielnia działa w oparciu o **zasadę transparentności**.

W okresie, za który została sporządzona informacja, **Spółdzielnia nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**.

W szczególności nie zawierała z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umów oraz porozumień w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w Dziale IIB „Współdziałanie” Ordynacji podatkowej⁵, jak również w roku 2023 Spółdzielnia nie zawierała tzw. „uprzednich porozumień cenowych” w rozumieniu art. 81 pkt 1 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych⁶.

Spółdzielnia nie planuje składać wniosku do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej o zawarcie umowy o współpracy.

W przypadku spraw związanych z rozliczeniami podatkowymi czy też realizacją obowiązków podatkowych wynikających z powszechnych obowiązków prawa, Spółdzielnia pozostaje w stałym kontakcie z właściwymi organami podatkowymi. Ponadto, Spółdzielnia terminowo udziela wszystkich wyjaśnień czy też aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych u niej przez właściwe organy weryfikacjach rozliczeń.

⁵ T.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”.

⁶ Dz.U. z 2019 r. poz. 2200 ze zm

V Informacja o realizowanych obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

1. Informacje ogólne

Dzięki wprowadzonym procedurom i rozwiązaniom organizacyjnym, Spółdzielnia wywiązywała się z obowiązków podatkowych zgodnie z przepisami prawa krajowego, unijnego oraz międzynarodowego, współpracując z właściwymi organami podatkowymi.

W okresie, za który została sporządzona informacja, Spółdzielnia realizowała swoje obowiązki podatkowe w zakresie między innymi następujących obszarów:

- ✓ **podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),**
- ✓ **podatku dochodowego od osób fizycznych⁷ – jak płatnik (PIT),**
- ✓ **podatku od towarów i usług (VAT),**
- ✓ **podatku od nieruchomości⁸,**
- ✓ **podatku od czynności cywilnoprawnych⁹**
- ✓ **Ordynacji podatkowej**
- ✓ **Oplaty skarbowej¹⁰**
- ✓ **Podatku od środków transportu¹¹**

Spółdzielnia w roku 2023 składała m. in. deklaracje

- ✓ **CIT-8,**
- ✓ **JPK_V7M,**
- ✓ **VAT-UE,**
- ✓ **PIT-4R,**
- ✓ **PIT-8AR,**
- ✓ **DN-1,**
- ✓ **DT-1.**

Wszystkie należności podatkowe były uiszczane terminowo, a wymagane deklaracje składane w terminach przewidzianych przepisami prawa. Ewentualne zaległości podatkowe wyniły

⁷ T.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm., dalej: „ustawa o PIT”

⁸ ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych T.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm

⁹ ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych T.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 170 ze zm

¹⁰ ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej T.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2111 ze zm

¹¹ ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych T.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm

z niezamierzonych błędów lub przeoczeń w rozliczeniu podatkowym są natychmiastowo po ich wykryciu lub otrzymaniu takiej informacji regulowane, w tym z odsetkami za opóźnienie.

Niezmiennie priorytetem pozostaje nieprzerwana realizacja obowiązków związanych z rejestracją i aktualizowaniem wpisów w odpowiednich rejestrach podatkowych oraz publicznoprawnych, a także terminowe składanie wymaganych deklaracji, zeznań, oświadczeń i informacji podatkowych, zarówno okresowo, jak i na wyraźne żądanie właściwych organów administracji publicznej.

Przyjęte założenia Strategii podatkowej powodują, że wyklucza się możliwość świadomego i trwałego niewłaściwego wykonywania obowiązków podatkowych lub sprawozdawczych w sposób sprzeczny z obowiązującymi przepisami prawa.

2. Status podatkowy Spółdzielni w roku 2023

W roku 2023 Spółdzielnia posiadała nieprzerwanie status czynnego podatnika VAT.

W roku podatkowym 2023 Spółdzielnia realizowała swoje obowiązki, przesyłając elektronicznie miesięczne deklaracje VAT wraz z ewidencją podatkową w formacie „.xml” w ramach jednolitego pliku JPK_V7M, a także regulując na odpowiedni mikrorachunek podatkowy należny podatek VAT. W roku 2023 Spółdzielnia nie wykorzystwała opcji korekty należnego podatku w ramach tzw. „ulgi na złe długi”, przewidzianej w art. 89b ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług. Równocześnie, pracownicy działu księgowości regularnie monitorują terminy płatności faktur związanych z zakupami towarów i usług przez Spółdzielnię, aby zapewnić zgodność z wymaganiami wynikającymi z tego przepisu.

Spółdzielnia terminowo złożyła za rok 2022 właściwemu organowi deklarację CIT-8. Podatek dochodowy (CIT) rozliczany jest w systemie miesięcznych zaliczek obliczanych na podstawie comiesięcznej kalkulacji określającej podstawę opodatkowania (dochodu). W roku 2023 Spółdzielnia nie korzystała z rozliczania podatku dochodowego na zasadach zaliczki uproszczonej o której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jako pracodawca, Spółdzielnia posiada status płatnika na mocy ustawy o PIT. W roku podatkowym 2023 Spółdzielnia wypełniała obowiązki płatnika, terminowo odprowadzając zaliczki na podatek dochodowy oraz realizując związane z tym obowiązki informacyjne. Ponadto, Spółdzielnia odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne (ZUS) od wynagrodzeń pracowników oraz składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

Spółdzielnia z zasady nie podejmuje działań, które mogą być potencjalnie uznane za agresywną optymalizację podatkową czy też uchylanie się od opodatkowania. Ponadto w razie wątpliwości występujących w zakresie interpretacji prawa podatkowego Spółdzielnia przyjmuje rozwiązania profiskalne lub stara się swoje stanowisko odpowiednio zabezpieczyć instrumentami służącymi prawidłowemu prowadzeniu rozliczeń podatkowych.

VI Informacja 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 2023 Spółdzielnia nie przekazywała informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a Ordynacji podatkowej.

Spółdzielnia podejmuje bieżącą analizę zdarzeń, które mogłyby zostać uznane za schemat podatkowy. W wyniku tej analizy ustalono, że okresie sprawozdawczym w Spółdzielni nie wystąpiły sytuacje faktyczne i prawne, które spełniałyby warunki do uznania ich za schematy podatkowe.

VII 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.

Zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT **przez podmioty powiązane** rozumie się:

- a) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- b) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - ten sam inny podmiot lub
 - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
- c) spółkę niebędącą osobą prawną i jej wspólnika, lub,
 - ca) spółkę, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1, i jej komplementariusza, lub
 - cb) spółkę, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1a, i jej wspólnika, lub
- d) podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.

Z kolei **przez wywieranie znaczącego wpływu**, rozumie się:

- 1) posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
 - a) udziałów w kapitale lub
 - b) praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
 - c) udziałów lub praw do udziału w zyskach, stratach, lub majątku, lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub,
- 2) faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- 3) pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Spółdzielnia w roku 2023 nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi w powyższym rozumieniu.

VIII Informacja 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.

Spółdzielnia nie planowała ani nie podejmowała w roku 2023 działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych.

Na potrzeby niniejszego dokumentu Spółdzielnia za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych tj. reorganizację:

- a) obejmującą istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz
- b) wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanimi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

IX Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach

W trakcie roku podatkowego 2023 Spółdzielnia nie składała wniosków o wydanie:

- 1) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 2) indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej,
- 3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- 4) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o akcyzie.

Obrazuje to również poniższa tabela:

Instrument interpretacyjny	Informacja o złożonych wnioskach
Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	W okresie, za który została sporządzona informacja, Spółdzielnia nie występowała o uzyskanie ogólnej interpretacji podatkowej.
Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej	W okresie, za który została sporządzona informacja, Spółdzielnia nie występowała o uzyskanie indywidualnej interpretacji.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	W okresie, za który została sporządzona informacja, Spółdzielnia nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji stawkowej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	W okresie, za który została sporządzona informacja, Spółdzielnia nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji akcyzowej.

Spółdzielnia nie wyklucza skorzystania z takich narzędzi w przyszłości.

X Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności, na terytoriach/ w krajach wskazanych w powyższych aktach normatywnych, Spółdzielnia w roku podatkowym 2023:

- ✓ nie była zarejestrowana w celu rozliczenia podatków,
- ✓ nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- ✓ nie pobierała i nie odprowadzała podatków.