

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
SPÓŁDZIELNI MLECZARSKIEJ RYKI**
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 2021	6
Przekazywane schematy podatkowe	6
CENY TRANSFEROWE	6
Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązanymi	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.

Spółdzielnia Mleczarska RYKI (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: www.smryki.pl.

Istotne informacje o Spółdzielni Mleczarskiej RYKI

Nazwa i siedziba Spółdzielni	Spółdzielnia Mleczarska RYKI 08-500 Ryki, ul. Żytnia 3
Dane identyfikacyjne	NIP: 7160002164 REGON: 000440905
Fundusz udziałowy	85 163 470,95 zł
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy Lublin – Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS: 0000056619
Czas trwania Spółdzielni	nieograniczony

Suma bilansowa aktywów na koniec 2020	Suma bilansowa aktywów na koniec 2021	Przychody ze sprzedaży za rok 2020	Przychody ze sprzedaży za rok 2021
178,9 mln zł	206,4 mln zł	367,9 mln zł	414,9 mln zł

A	zysk brutto za 2021 rok (PLN)	3 957 704,64 zł
B	podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym za rok 2020 (PLN)	5 921 622,00 zł
C	Bieżący podatek dochodowy za rok 2021 (PLN)	1 125 108,00 zł
C/A	Efektywna stawka podatku dochodowego za rok 2021 (%)	28,42%

Istotne informacje funkcjonowania Spółdzielni w kontekście strategii podatkowej

Spółdzielnia prowadzi działalność gospodarczą w zakresie skupu i przetwórstwa mleka. Podstawowym produktem wytwarzanym przez Spółdzielnię są sery dojrzewające. Skup surowca prowadzony jest głównie na terytorium województwa lubelskiego.

Spółdzielnia nie wchodzi w skład grup kapitałowych.

W strukturach Spółdzielni funkcjonuje wyspecjalizowany zespół składający się z księgowych, prawników, informatyków oraz kadr i płać. Tym samym Spółdzielnia posiada własnych zasoby prawne oraz księgowo-kadrowe. W związku z tym, poniższe informacje dotyczące procedur i procesów podatkowych czy księgowych obowiązujących w Spółdzielni, są informacjami o procedurach i procesach obowiązujących w jej siedzibie.

FUNKCJA PODATKOWA

Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową

Strategia podatkowa Spółdzielni Mleczarskiej RYKI 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. Spółdzielnia nie stosowała ulg podatkowych, jak również nie korzystała z

dotacji czy subwencji. Efektywna stawka podatku dochodowego za 2020 r. wyniosła ponad 28%.

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

Przeciętne zatrudnienie w Spółdzielni w 2021 r. wyniosło 325 osób. Większość z nich było zatrudnione w oparciu o umowy o pracę. Spółdzielnia odprowadziła podatek dochodowy od osób fizycznych pobrany z wynagrodzeń pracowniczych. Spółdzielnia odprowadzała i deklarowała również inne podatki: podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych i podatek rolny.

Spółdzielnia nie jest, jak i nie była w przeszłości w sporze z organami podatkowymi bądź skarbowymi.

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 powiązаныmi

Spółdzielnia nie posiadała obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych za rok 2021.

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.

Rozliczenia z rajami podatkowymi

W 2021 r. Spółdzielnia nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

SPÓŁDZIELNIA MLECZARSKA RYKI
08-500 Ryki, ul. Żytnia 3
tel. 81 865 15 07, 865 16 07, 865 17 07
fax 81 865 12 69
NIP: 716-000-21-64, BDO: 000007053

V-ce Prezes

Patrycjusz Majchrowicz

V-ce Prezes

Zenon Więk

Prezes Zarządu

mgr Jerzy Pyza