

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
SPÓŁDZIELNI MLECZARSKIEJ RYKI**
za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2023 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 2023 | 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 |

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 2023.

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 2023

Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2023 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 2023 r. wyniosła 0 %. W zakresie podatku od towarów i usług w trakcie 2023 r. Spółdzielnia deklarowała głównie nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym, co wynika z charakterystyki działalności Spółdzielni (skup i przetwórstwo mleka).

Przeciętne zatrudnienie w Spółdzielni w 2023 r. wyniosło 323 osoby. 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 2023 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 2023.

Restrukturyzacje

W trakcie roku 2023 nie były realizowane restrukturyzacje z udziałem Spółdzielni.

Interpretacje podatkowe

W 2023 r. Spółdzielnia nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego, indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

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 jest zobowiązana do sporządzania i przedstawienia do wiadomości publicznej informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2023 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 | 82 120 214,52 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 2023 | Suma bilansowa aktywów na koniec 2022 | Przychody ze sprzedaży za rok 2023 | Przychody ze sprzedaży za rok 2022 |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 191,4 mln zł | 213,09 mln zł | 517,2 mln zł | 600,4 mln zł |

| | | |
|-----|---|-------------------|
| A | zysk brutto za 2023 rok (PLN) | - 1 602 495,66 zł |
| B | podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym za rok 2023 (PLN) | 0 zł |
| C | Bieżący podatek dochodowy za rok 2023 (PLN) | 0 zł |
| C/A | Efektywna stawka podatku dochodowego za rok 2023 (%) | 0% |

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 plac. Tym samym Spółdzielnia posiada własne 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

Rozliczenia z rajami podatkowymi

W 2023 r. Spółdzielnia nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Michał Wanda
Data: 2024.12.03 14:31:41 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Krzysztof Kłos
Data: 2024.12.03 14:44:43 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jerzy Marian Ryja
Data: 2024.12.03 14:50:35 CET

