
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH



PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:
POWSZECHNA SPÓLDZIELNIA SPOŻYWCÓW „SPOŁEM”
W BIAŁYMSTOKU

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Spis treści

INFORMACJE OGÓLNE	2
1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej i podstawa prawna	2
2. Podstawowe informacje o Spółdzielni	3
ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
1. Stosowane procedury i procesy podatkowe	3
2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.....	5
3.1 Realizowane przez podatnika obowiązki podatkowe	5
3.2 Schematy podatkowe.....	5
4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi	5
5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	6
6. Interpretacje podatkowe.....	6
7. Rozliczenia podatkowe w ramach podatkowych	6

INFORMACJE OGÓLNE**1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej i podstawa prawna**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Powszechną Spółdzielnię Spożywców „SPOŁEM” w Białymstoku („Spółdzielnia”) została sporządzona w celu spełnienia nałożonego na Spółdzielnię obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których wartość przychodów uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółdzielni rozpoczynający się od 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r.

Niniejsza informacja jest publikowana na stronie internetowej Spółdzielni pod adresem: <https://www.spolembialystok.pl/>

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT¹.

¹Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)

2. Podstawowe informacje o Spółdzielni

Nazwa i siedziba Spółdzielni	Powszechna Spółdzielnia Spożywców „SPOŁEM” w Białymstoku Ul. Rynek Kościuszki 15, 15-950 Białystok
Dane identyfikacyjne	KRS: 0000028056; REGON: 001052654; NIP: 5420000771
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy w Białymstoku VIII Wydział Gospodarczy
Czas trwania Spółdzielni	nieoznaczony
Suma bilansowa aktywów na 31.12.2020 r.	159.680.605,26 zł
Zysk brutto za 2020 r.	14.420.801,26 zł
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym za 2020 r.	14.491.401,80 zł
Bieżący podatek dochodowy za 2020 r.	2.753.366,00 zł

ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Stosowane procedury i procesy podatkowe

Realizowana przez Spółdzielnię w 2020 r. strategia podatkowa zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych w celu zachowania bezpieczeństwa podatkowego. Spółdzielnia stawia sobie za cel prawidłowe oraz terminowe regulowanie należności publicznoprawnych, ciężących na niej – jako na podatniku oraz płatniku.

Realizowana przez Spółdzielnię w 2020 r. strategia podatkowa dostosowana była do charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez nią działalności, jak również była spójna z jej strategią biznesową oraz propagowanymi wartościami etycznymi. Prowadząc działalność gospodarczą z zachowaniem należytej staranności, Kadra Zarządzająca Spółdzielni przykładła szczególną wagę do profesjonalizmu i etycznego postępowania zatrudnionych pracowników, w szczególności osób odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych. Spółdzielnia stwarzała warunki do podnoszenia kwalifikacji i aktualizacji wiedzy podatkowej osób odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych (np. poprzez zapewnienie udziału w szkoleniach o tematyce podatkowej). Funkcjonujące w Spółdzielni systemy i procedury służyły realizacji celu, jakim było m.in. prawidłowe stosowanie przepisów prawa podatkowego, w szczególności poprzez właściwe naliczenie podatków, zapewnienie wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych oraz rzetelności ujawnianych w nich danych podatkowych.

Minimalizowanie ryzyka podatkowego w prowadzonej działalności gospodarczej było ważne ze względu na zapewnienie bezpieczeństwa funkcjonowania przedsiębiorstwa (w 2020 r. przeciętne zatrudnienie w Spółdzielni wyniosło ponad 1.600 osób). Miało to również wpływ na umocnienie prestiżu Spółdzielni jako solidnego i rzetelnego partnera biznesowego wobec innych uczestników rynku. W stosunku do administracji skarbowej wzmacniało wizerunek Spółdzielni jako wiarygodnego podatnika i płatnika. Spółdzielnia dołożyła starań, aby prawidłowo i terminowo opodatkować wypracowany przez Spółdzielnię dochód (zysk) zgodnie z zasadą sprawiedliwości społecznej. Działania te wpisują się w realizację koncepcji o odpowiedzialności społecznej biznesu.

Spółdzielnia starała się na bieżąco identyfikować ryzyka podatkowe w oparciu o przepisy prawa podatkowego, aktualne interpretacje organów podatkowych oraz orzecznictwo sądowe. Spółdzielnia monitorowała również zmiany legislacyjne w obszarze prawa podatkowego. Prawdliwość ujęcia rutynowych (codziennych) operacji gospodarczych była okresowo sprawdzana, natomiast specyficzne jednorazowe transakcje, w których występowała niepewność co do oceny na gruncie przepisów prawa podatkowego były konsultowane na poziomie wewnętrznym Spółdzielni, a w razie potrzeby także na zewnątrz. Czynności związane z określeniem prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego oraz kontakt z organami podatkowymi w ramach czynności sprawdzających powierzono doświadczonym i kompetentnym pracownikom Spółdzielni. W Spółdzielni jest również praktykowane rozdzielanie zakresu obowiązków i odpowiedzialności dotyczących rozliczeń podatkowych pomiędzy różne osoby. Zadania z zakresu wypełniania obowiązków podatkowych nie były przez Spółdzielnię „outsourcowane”.

W obszarze raportowania podatkowego, Spółdzielnia terminowo składała deklaracje podatkowe i dokonywała płatności zobowiązań podatkowych. W razie wystąpienia takiej konieczności, Spółdzielnia niezwłocznie dokonywała również odpowiednich korekt składanych informacji i deklaracji podatkowych doprowadzając swoje rozliczenia do zgodności z prawem. Spółdzielnia zapewniała odpowiednie i dobrze przygotowane zasoby kadrowe w celu prawidłowego wypełnienia obowiązków podatkowych, w tym sprawozdawczych. Realizacja obowiązków podatkowych spoczywających na Spółdzielni była wspomagana przez informatyzację i automatyzację procesów zbierania, zarządzania, składania i publikowania informacji oraz danych podatkowych.

Spółdzielnia dążyła do zapewnienia przejrzystości swoich rozliczeń podatkowych, w związku z tym nie podejmowała, ani nie planowała podejmować działań w zakresie unikania bądź uchylania się od opodatkowania. Spółdzielnia nie podejmowała działań w zakresie agresywnej optymalizacji podatkowej.

Spółdzielnia w 2020 r. stosowała procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w szczególności:

- **Politykę rachunkowości** - która określa wybrane i stosowane przez Spółdzielnię rozwiązania dopuszczone ustawą o rachunkowości², które zapewniają wymaganą jakość sprawozdań finansowych. Rozwiązania (zasady) przyjęte przez Spółdzielnię znajdują odzwierciedlenie w sporządzonym sprawozdaniu finansowym za 2020 r.
- **Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów** - w celu zapewnienia m.in. właściwego obiegu dokumentów w ramach jednostki oraz dochowania należytej staranności w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania zakupów, w szczególności na potrzeby VAT.
- **Procedury w zakresie infrastruktury IT** - stosowane rozwiązania informatyczne wspierają m.in. prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.
- **Plan szkoleń** - Spółdzielnia podejmuje działania ukierunkowane na podnoszenie kwalifikacji pracowników zajmujących się rozliczeniami podatkowymi. Pracownicy mają możliwość udziału w szkoleniach o tematyce m.in. podatkowej i księgowej.
- Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (AML).

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy o CIT

²Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.)

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółdzielnia w 2020 r. nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności:

- nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej³;
- nie wnioskuje o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 83 ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych⁴;
- nie wnioskuje o wydanie opinii zabezpieczającej, o której mowa w art. 119w Ordynacji podatkowej.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o CIT

3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

3.1 Realizowane przez podatnika obowiązki podatkowe

Spółdzielnia w ramach realizacji ciężących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, odprowadzała – jako podatnik – należności publicznoprawne z tytułu:

- podatku od towarów i usług;
- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od środków transportowych;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- opłaty skarbowej;

oraz realizowała niezbędne obowiązki wynikające z przepisów Ordynacji podatkowej. Spółdzielnia pełniła również funkcję płatnika na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT

3.2 Schematy podatkowe

Spółdzielnia w 2020 r. nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT

4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

Suma bilansowa aktywów Spółdzielni na 31.12.2020 r.:	159.680.605,26 zł
5% w/w sumy bilansowej aktywów:	7.984.030,26 zł

³Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.)

⁴Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2200 ze zm.)

Spółdzielnia w 2020 r. nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółdzielni tj. za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Transakcje tego typu nie były również zawierane z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi polskimi rezydentami podatkowymi.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Spółdzielnia w 2020 r. nie podjęła i nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółdzielni lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o CIT

6. Interpretacje podatkowe

Spółdzielnia w 2020 r. nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy o VAT⁵,
- wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym⁶.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT

7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Spółdzielnia w 2020 r. 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 Finansów wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT

W imieniu Powszechniej Spółdzielni Spożywców „SPOŁEM” w Białymstoku:

PREZES ZARZĄDU

.....
mgr inż. Janusz Kulesza
Janusz Kulesza
Prezes Zarządu

ZASTĘPCA PREZESA

.....
mgr Elżbieta Chalecka
Elżbieta Katarzyna Chalecka
Zastępca Prezesa

⁵Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)

⁶Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)