

## Spółdzielnia Piekarsko – Ciastkarska w Warszawie

### INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ za rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.

#### I. Informacje wstępne

##### O Spółdzielni

Nasza historia rozpoczyna się w 1948 roku.

Obecnie posiadamy 3 zakłady produkcyjne przy ul. Krakowiaków, ul. Odlewniczej oraz ul. Lubelskiej. Dostarczamy swoje produkty do stałych odbiorców, w tym sieci handlowych. Spółdzielnia zaopatruje w świeże pieczywo oraz słodkie i słone przekąski mieszkańców Warszawy i okolic przez 41 sklepów firmowych oraz 11 sklepów franczyzowych.

Spółdzielnia Piekarsko-Ciastkarska w Warszawie opiera się na czterech podstawowych filarach, które są kluczowe na każdym etapie produkcji pieczywa, są to:

**I Jakość** – na wszystkich etapach produkcji zgodnie z obowiązującymi standardami europejskimi tj. HACCP, GHP oraz GMP;

**II Tradycja** – którą tworzymy od ponad 75 lat;

**III Serce** – z którym nasi piekarze wypiekają każdy bochenek;

**IV Nowoczesne technologie** – z poszanowaniem dla tradycji i gwarantujące bezpieczeństwo i jakość produkcji.

Aktywnie uczestniczy w życiu społecznym i stara się wspierać potrzebujących. Z naszymi partnerami handlowymi ustalamy jasne zasady i ich przestrzegamy. Prowadzimy działania w zakresie promocji zdrowego stylu życia. Wspieramy inicjatywy społeczne i charytatywne – dążymy do zapewnienia wsparcia tym, którzy wymagają szczególnej opieki.

Spółdzielnia od wielu lat wspiera swoimi produktami Caritas Polska, Towarzystwo Przyjaciół Dzieci, Młodzieżowe Ośrodki Wychowawcze i Hospicja.

Prowadzimy uczciwą politykę personalną – zapewniamy stabilne miejsca pracy i rozwoju dla ponad 600 pracowników.

W trosce o los zwierząt hodowlanych Spółdzielnia Piekarsko-Ciastkarska w Warszawie, deklaruje chęć wycofania z własnej oferty jaj z chowu klatkowego do roku 2025.

##### Cel sporządzenia informacji

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółdzielni Piekarsko-Ciastkarskiej w Warszawie (dalej: SPC) jest spełnienie obowiązku wynikającego z przepisów art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 2647). Podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro, zobowiązani są do sporządzenia i upublicznienia informacji na

swojej stronie internetowej oraz poinformowania naczelnika urzędu skarbowego. Z uwagi na to, że wartość przychodów SPC przekracza ww. próg, Spółdzielnia sporządziła i podaje do informacji niniejsze sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia i zakończył się 31 grudnia 2022 r.

## II. Informacje o realizowanej strategii podatkowej

### 1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

SPC w rzetelny sposób wykonuje obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego poprzez wykwalifikowanych pracowników oraz stosując wewnętrzne procesy minimalizujące ryzyka podatkowe.

Spółdzielnia realizuje procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie poprzez spisane i niespisane procedury zapewniające prawidłowość rozliczeń podatkowych. W tym celu w sposób ciągły monitoruje się zachodzące zmiany w prawie podatkowym i na bieżąco wprowadza się te zmiany do procesu księgowego. Poprawną interpretację prawa podatkowego Spółdzielnia realizuje poprzez indywidualne i ogólne interpretacje wydawane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, ogólne wyjaśnienia Ministerstwa Finansów, Wiążące Informacje Stawkowe oraz opinie zewnętrznych doradców podatkowych. Wykwalifikowana kadra Działu Księgowości regularnie uczestniczy w szkoleniach oraz webinarach z zakresu prawa bilansowego i prawa podatkowego.

SPC podejmuje ponadto wszelkie niezbędne działania w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Proces ten obejmuje w szczególności gromadzenie informacji niezbędnych do ustalenia prawidłowej wysokości podstawy opodatkowania, kalkulację podatku, składanie deklaracji dotyczących zobowiązania podatkowego oraz zapłatę podatku w prawidłowej wysokości.

Przyjęta przez Spółdzielnię utrwalona wewnętrzna praktyka zakłada współpracę i bieżącą komunikację Działu Finansowego Spółdzielni z Zarządem. Informacje niezbędne do przygotowywania rozliczeń podatkowych i wypełniania obowiązków podatkowych są przekazywane na bieżąco, co ogranicza ryzyko zaburzeń procesów podatkowych. SPC dba o dochowanie należytej staranności w odniesieniu do swoich rozliczeń podatkowych oraz o minimalizację potencjalnego ryzyka podatkowego w szczególności poprzez monitoring zmian legislacyjnych oraz aktualizację stanowisk organów podatkowych w zakresie istotnych kwestii z punktu widzenia działalności gospodarczej.

## **2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.**

Spółdzielnia w 2022 r. nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o Podatku dochodowym od osób prawnych.

## **3. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.**

W okresie objętym niniejszą Strategią Podatkową Spółdzielnia terminowo realizowała spoczywające na niej obowiązki podatkowe rozumiane jako:

- obliczanie wysokości podatków oraz zapłata podatków na rachunek odpowiedniego organu podatkowego – zarówno w charakterze podatnika, jak i płatnika;
- składanie deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- wypełnianie pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółdzielni z przepisów prawa podatkowego. Dotyczy to podatków, których podatnikiem lub płatnikiem SPC były w Roku Podatkowym 2022, tzn.:
  - podatku dochodowego od osób fizycznych (płatnik);
  - podatku od towarów i usług (podatnik);
  - podatku od nieruchomości (podatnik);

Według najlepszej wiedzy osób odpowiedzialnych za sporządzenie niniejszej Strategii Podatkowej, w roku podatkowym obejmującym okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. SPC nie posiada zaległości podatkowych. Wszystkie zobowiązania podatkowe były regulowane w terminie. Spółdzielnia nie korzystała w 2022 r. z możliwości zaliczania zwrotów/nadpłat na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych oraz nie wnioskowała o rozłożenie na raty lub o odroczenie terminu płatności zobowiązań podatkowych ani o umorzenie zaległości podatkowych.

## **4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.**

W 2022r. Spółdzielnia nie przekazywała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.

## **5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółdzielni lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej.**

W 2022 r. Spółdzielnia nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego SPC za rok 2022 (ostatniego dostępnego zatwierdzonego sprawozdania finansowego).

**6. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółdzielnię działaniach restrukturyzacyjnych.**

Spółdzielnia nie podjęła i nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych w 2022 r.

**7. Informacje o złożonych przez Spółdzielnię wnioskach o wydanie:**

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

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,

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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180, 2236).

W roku podatkowym 2022, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółdzielnia nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej, ogólnej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

**8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółdzielni 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

W 2022 roku Spółdzielnia nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 poz. 600).