
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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



PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:
„SPOŁEM” POWSZECHNA SPÓŁDZIELNIA SPOŻYWCÓW „ZGODA”
W PŁOCKU

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Spis treści:

INFORMACJE OGÓLNE

1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej i postawa prawna2
2. Podstawowe informacje o Spółdzielni3

ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Stosowane procedury i procesy podatkowe3
2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej4
3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych4
 - 3.1 Realizowane przez podatnika obowiązki podatkowe4
 - 3.2 Schematy podatkowe5
4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi5
5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne5
6. Interpretacje podatkowe5
7. Rozliczenia podatkowe w ramach podatkowych5

INFORMACJE OGÓLNE

1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej i postawa prawna

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez „Społem” Powszechną Spółdzielnię Spożywców „Zgoda” w Płocku („Spółdzielnia”) została sporządzona w celu spełnienia nałożonego na Spółdzielnię obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których wartość przychodów uzyskania w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro, są obowiązani do sporządzenia 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 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r.

Niniejsza informacja jest publikowana na stronie internetowej Spółdzielni pod adresem: <https://www.pssplock.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 (tj. Dz. U. z 2023r. poz. 1843 ze zm.)

2. Podstawowe informacje o Spółdzielni

Nazwa i siedziba Spółdzielni	"Społem" Powszechna Spółdzielnia Spożyców "Zgoda" w Płocku ul. Sienkiewicza 32, 09-402 Płock
Dane identyfikacyjne	KRS: 0000069560; Regon: 001032752; NIP: 7740002011
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Łódź, ul. Pomorska 37, 90-928 Łódź
Czas trwania Spółdzielni	nieoznaczony
Suma bilansowa aktywów na 31.12.2023 r.	52 754 153,32 zł
Zysk brutto za 2023 rok	6 589 900,03 zł
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym za 2023 r.	6 589 900,03 zł
Bieżący podatek dochodowy za 2023 r.	1 691 326,00 zł

ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Stosowane procedury i procesy podatkowe

Realizowana przez Spółdzielnię w 2023 r. strategia podatkowa zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych w celu zachowania bezpieczeństwa podatkowego. Spółdzielnia stawia sobie za cel prawidłowe i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych, ciążących na niej – jako na podatniku oraz płatniku.

Realizowana przez Spółdzielnię w 2023r. 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. zapewnienie udziału w szkoleniach o tematyce podatkowej). Funkcjonujące w Spółdzielni systemy 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 2023r.

„Społem” Powszechna Spółdzielnia Spożyców „Zgoda” w Płocku 09-402 Płock ul. Sienkiewicza 32 Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Łódź, ul. Pomorska 37, 90-928 Łódź KRS:0000069560; Regon: 001032752; NIP: 7740002011

www.pssplock.pl

przeciętne zatrudnienie w Spółdzielni wyniosło ponad 400 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 opodatkowywać wypracowany przez Spółdzielnię dochód (zysk) zgodnie z zasadą sprawiedliwości społecznej. Działania te wpisują 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. Prawidłowość ujęcia rutynowych (codziennych) operacji gospodarczych była okresowo sprawdzana. 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 zadania z zakresu wypełniania obowiązków podatkowych nie były „outsourcowane”.

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.

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. Realizacja obowiązków podatkowych spoczywających na Spółdzielni była wspomagana przez informatyzację i automatyzację procesów zbierania, zarządzania, składania i publikowania informacji oraz danych podatkowych.

Spółdzielnia w 2023 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 wymagania sprawozdań finansowych. Rozwiązania (zasady) przyjęte przez Spółdzielnię znajdują odzwierciedlenie w sporządzonym sprawozdaniu finansowym za 2023r.
- **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.

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

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółdzielnia w 2023 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. 119 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;
- 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 2023 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

²Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz.120 ze zm.)

³Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)

⁴ Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących [podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2023r. poz. 948.

4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Suma bilansowa aktywów na 31.12.2023 r.	52 754 153,32 zł
5% w/w sumy bilansowej aktywów	2 637 707,67 zł

Spółdzielnia w 2023 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 tj. Spółdzielni za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 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 „Społem” Powszechnej Spółdzielni Spożywców „Zgoda” w Płocku

PEŁNOMOCNIK SPÓŁDZIELNI
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Joanna Danuta Lis

Joanna Danuta Lis

Pełnomocnik Spółdzielni
Główna Księgowa

PREZES ZARZĄDU

Agnieszka Kamińska

Agnieszka Kamińska

Prezes Zarządu

⁵Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.)

⁶Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.)