



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2021**

**Warszawa
-2022-**

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Robotniczą Spółdzielnię Mieszkaniową „Praga” (dalej: Spółdzielnia) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółdzielnię w roku podatkowym 2021.

II. Informacje ogólne

1. Podstawa prawna działalności jednostki

Spółdzielnia została wpisana do Rejestru Spółdzielni pod nr 1106 (zgodnie z wypisem poświadczonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy z dnia 14.02.1984 r.), natomiast wpis do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000093107 Spółdzielnia uzyskała w dniu 22.02.2002 r.

RSM „PRAGA” prowadzi działalność polegającą na administrowaniu zasobami mieszkaniowymi w zakresie bieżącej eksploatacji i remontów, prowadzeniu rozliczeń finansowych z członkami i najemcami lokali z tytułu czynszu i opłat eksploatacyjnych, statutową działalność społeczno-kulturalno-oświatową oraz działalność deweloperską.

Przedmiotem działalności spółdzielni jest w szczególności:

- obsługa nieruchomości na własny rachunek;
- zagospodarowanie i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek;
- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek;
- zarządzanie i wynajem nieruchomości własnych i dzierżawionych
- zarządzanie nieruchomościami na zlecenie;
- działalność związana z kulturą, rekreacją i sportem;
- wykonywanie robót ogólnobudowlanych związanych ze wznoszeniem budynków.

2. Główne założenia strategii podatkowej

Spółdzielnią, jako podmiot gospodarczy, kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Działania Spółdzielni prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadre o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.

Rozliczenia podatkowe Spółdzielni są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w

oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Spółdzielnia nie angażuje się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie zamierza uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe.

Spółdzielnia nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również nie współpracuje z podmiotami z tych krajów.

Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne oraz wiążące interpretacje stawkowe, wykorzystywane są przez Spółdzielnię do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.

W toku działalności Spółdzielnia stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia.

III. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2021

Wypełniając ustawowy obowiązek, Spółdzielnia przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.:

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

Spółdzielnia stosuje procedury i zasady postępowania na wielu etapach swojej działalności, w tym przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółdzielnia dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest do przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób rzetelny i prawidłowy.

W roku podatkowym 2021 Spółdzielnia realizowała procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółdzielni.

Pracownicy Spółdzielni na bieżąco identyfikują ryzyka podatkowe przede wszystkim poprzez monitorowanie zmian powszechnie obowiązującego prawa oraz analizę wykładni przepisów prawa podatkowego. Analizowane jest orzecznictwo sądów administracyjnych, interpretacje

podatkowe i inne wytyczne organów podatkowych, komunikaty publikowane na stronie Ministerstwa Finansów a także prasa fachowa oraz newslettery podatkowe publikowane przez firmy doradztwa podatkowego i wydawnictwa podatkowe.

W obszarach podatkowych, które nie zostały objęte formalnymi dokumentami pisemnymi, Spółdzielnia dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego. Procesy te obejmują weryfikację kontrahentów pod kątem wiarygodności i prowadzenia rzeczywistej działalności, posiadania wymaganych rejestracji (w tym rejestracji dla podatku VAT) jak również weryfikację rachunków bankowych kontrahentów w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. Biała Lista).

Zarząd Spółdzielni ponosi ogólną odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem podatkowym. Bieżący nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z prawa podatkowego należy do Głównego Księgowego, który sprawuje kontrolę nad wykonywaniem zadań przypisanych do działu księgowości. Dział księgowości kalkuluje zobowiązania podatkowe Spółdzielni na podstawie zweryfikowanych i zatwierdzonych dokumentów źródłowych otrzymanych od pracowników komórek merytorycznych. Szczegółową wiedzę na temat zdarzeń gospodarczych rodzących skutki podatkowe dysponują pracownicy komórek merytorycznych odpowiedzialni za realizację zdarzeń (nabycia, sprzedaży, gospodarowania majątkiem itp.). Nadzór nad prawidłowym wykonywaniem obowiązków w zakresie identyfikacji zdarzenia gospodarczego i gromadzeniem dokumentacji źródłowej sprawują kierownicy komórek merytorycznych.

Konsultacje dot. kwestii podatkowych odbywają się w ramach działu księgowości oraz przy pomocy zewnętrznych doradców.

Spółdzielnia ocenia, że w perspektywie najbliższych lat zmiany jej strategii podatkowej będą wynikać przede wszystkim ze zmian legislacyjnych oraz wewnętrznych zmian organizacyjnych. Podstawowym celem w kontekście realizowanej strategii podatkowej Spółdzielni jest zapewnienie zgodności rozliczeń Spółdzielni z przepisami prawa podatkowego.

Mając na uwadze powyższe, w perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółdzielni), oprócz rewizji i uaktualniania, Spółdzielnia nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021 Spółdzielnia nie był stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółdzielnia współpracuje z organami podatkowymi w sposób profesjonalny i transparentny oraz przywiązuje dużą uwagę do terminowego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów.

W przypadku pojawienia się bieżących wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych Spółdzielnia korzysta z następujących formy współpracy z KAS:

- kontakt z właściwym urzędem skarbowym,
- kontakt z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółdzielnię obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółdzielnia realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i regulowała zobowiązania podatkowe oraz składała wymagane deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Spółdzielnia jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT). Podatek CIT wyliczony za rok 2021 wyniósł 7 755 tys. zł. W roku podatkowym 2021 r. Spółdzielnia płaciła CIT w formie miesięcznych uproszczonych zaliczek podatkowych, rozliczając ostatecznie podatek za rok 2021 zgodnie z obowiązującymi przepisami w terminie złożenia zeznania CIT-8 za rok 2021.

Spółdzielnia jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) od wynagrodzeń pracowników oraz podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT). Spółdzielnia jest także podatnikiem podatków lokalnych (podatek od nieruchomości). W roku podatkowym 2021 deklaracje podatkowe zostały złożone w terminie, a zobowiązania z nich wynikające uregulowane zgodnie z ustawowymi terminami.

W roku podatkowym 2021 Spółdzielnia nie przekazywał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółdzielnia nie posiada powiązań z podmiotami w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółdzielnię działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W roku podatkowym 2021 Spółdzielnia nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacja o złożonych przez Spółdzielnię wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2021 Spółdzielnia złożyła 1 wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (interpretacja indywidualna). Występowaliśmy z takimi wnioskami w uzasadnionych przypadkach. Uzyskanie takiej interpretacji Spółdzielnia traktuje jako jedno z działań zapobiegawczych, aby prawidłowo rozliczyć podatki lub ograniczyć ryzyko niezgodności. Wystąpienie z wnioskiem o interpretację każdorazowo poprzedzała ostrożna analiza praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych. Wnioski dotyczyły Spółdzielni i wynikały z istotnych wątpliwości interpretacyjnych.

W roku podatkowym 2021 Spółdzielnia nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

7. 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 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 roku podatkowym 2021 Spółdzielnia nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.