**STRATEGIA PODATKOWA SPÓŁKI MUSZYNIANKA SP. Z O.O.
ZA 2021 ROK**



**Spis treści**

**l. Wprowadzenie**

**ll. Podejście do planowania podatkowego**

**lll. Podejście do ryzyka podatkowego**

**lV. Współpraca z organami podatkowymi**

**V. Informacja o realizacji strategii podatkowej**

**Vl. Pozostałe informacje**

**Vll. Postanowienia końcowe**

**l. Wprowadzenie**

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej **MUSZYNIANKA SP.Z O.O.**  ( dalej **MUSZYNIANKA, Spółka**) z siedzibą przy ul. Tadeusza Kościuszki 58, 33-380 Krynica Zdrój, NIP: 7343575005 zostało sporządzone na podstawie art. 27 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ( Dz.U. z 2021 r., poz.1800).

Głównym przedmiotem działalności gospodarczej Spółki jest produkcja i sprzedaż naturalnej wody mineralnej. Spółka posiada trzy zakłady eksploatacji wód:

- Zakład Eksploatacji Wody Mineralnej w Muszynie

- Zakład Eksploatacji Wody Mineralnej w Miliku

- Zakład Eksploatacji Wody Mineralnej w Krynicy Zdroju

Historia przedsiębiorstwa sięga lat 50-tych XX wieku. Spółdzielnia „MUSZYNIANKA” powstała 23 czerwca 1951 roku. W pierwszym okresie prowadziła działalność w zakresie usług krawieckich i zatrudniała 21 członków. Działalność usługowa prowadzona była wyłącznie w dzierżawionych lokalach. W kolejnych latach spółdzielnia poszerzała swoją działalność o usługi szewskie, pamiątkarskie, dziewiarskie, fotograficzne, drukarskie i fryzjerskie. Wymienione usługi nie przynosiły spodziewanych korzyści, dlatego ówczesny Zarząd podjął działania w kierunku uruchomienia produkcji spożywczej tj. cukierniczo-karmelarskiej.
W 1957 roku uruchomiony został Zakład Przetwórstwa Mięsnego. Poszerzając w dalszym ciągu branżę spożywczą w 1959 roku Spółdzielnia „POSTĘP” przejmuje majątek likwidowanej Spółdzielni „POPRAD” w Muszynie. W okresie tym pozbyto się jednocześnie wszystkich zakładów usługowych, likwidując je, bądź przekazując innym Spółdzielniom.

W czerwcu 1969 roku Spółdzielnia przyjęła nazwę Spółdzielnia Pracy Przemysłu Spożywczego „POSTĘP”. W grudniu 1969 roku Spółdzielnia przejęła od WSS „SPOŁEM” w Krynicy całą produkcję masarską wraz z pracownikami. Na początku lat 70. Spółdzielnia liczyła ponad 300 osób i rozpoczęła intensywną modernizację procesów technologicznych. Lata te, to rozkwit szczególnie w branży cukierniczej i masarskiej, przy niewielkiej produkcji wody mineralnej. Przez cały czas Spółdzielnia racjonalizowała zatrudnienie osiągając w połowie lat 80. poziom 200 osób, przy równoczesnej dominacji branż mięsnej i cukierniczej. Początek lat 90. to rozkwit branży produkcji wód mineralnych, przy jednoczesnym upadku oraz likwidacji nierentownej produkcji cukierniczej. Wykorzystując nowe wzorce żywienia oraz modę na zdrową żywność (zwiększone zapotrzebowanie na wodę mineralną), rozpoczęto zakrojoną na dużą skalę modernizację Zakładu Eksploatacji Wody Mineralnej w Muszynie.

W roku 1997 zakupiono włoską linię do rozlewania wody mineralnej w butelkach jednorazowych 1,5 l PET. Duże zapotrzebowanie na „MUSZYNIANKĘ” zmotywowało Zarząd Spółdzielni do podjęcia decyzji o rozbudowie zakładu i zakupieniu nowej linii rozlewniczej. W roku 1999 wybudowano nową halę oraz uruchomiono nową linię, co pozwoliło uzyskać wydajność 12.000 sztuk butelek 1,5 l PET na godzinę.

W 2000 roku uruchomiono produkcję naturalnej wody mineralnej „MUSZYNIANKA PLUS” w zakładzie nr 2. W roku 2002 Spółdzielnia zakupiła włoską linię do produkcji wody w opakowaniach PET o pojemności 0,6 l.

2003 rok to dla Spółdzielni czas intensywnej rozbudowy Zakładu Eksploatacji Wody Mineralnej w Muszynie oraz rozpoczęcie prac mających a celu znalezienie kolejnych źródeł wody. Dwa lata później uruchomiona została nowoczesna linia rozlewnicza niemieckiej firmy „KRONES” o wydajności 18.000 sztuk butelek, co daje 1,5 l/godzinę. 14 lipca 2005 roku zmieniono nazwę Spółdzielni Pracy Przemysłu Spożywczego „Postęp” na „Spółdzielnia Pracy Muszynianka”.

W 2011 roku Spółdzielnia obchodziła Jubileusz 60-lecia. Od dnia 1 maja 2012 roku naturalna woda mineralna „Muszynianka” jest rekomendowana przez Narodowy Instytut Zdrowia Publicznego – Państwowy Zakład Higieny. Rok 2012 ogłoszono Rokiem Spółdzielczości. Przy tej okazji Spółdzielnia znalazła się w gronie czterech spółdzielni europejskich (Włochy, Francja, Hiszpania), których osiągnięcia Europejski Związek Spółdzielni (CECOP) zaprezentował Komisji Europejskiej w Brukseli.

W maju 2016 roku Firma rozpoczęła rozbudowę Zakładu Eksploatacji Wody Mineralnej w Muszynie przy ul. Lipowej 5. W 2017 roku Firma uruchomiła drugą linię produkcyjną w Muszynie przy ul. Lipowej 5. To najnowocześniejsza linia w Polsce i jedna z najnowocześniejszych w Europie. O wyposażenie zakładu zadbała firma KRONES AG – ceniony na całym świecie producent urządzeń do rozlewania i pakowania m.in. napojów i płynnych produktów spożywczych.

**MUSZYNIANKA** działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi. Istotnym celem działalności Spółki jest wspieranie zaufania oraz bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są celami priorytetowymi **MUSZYNIANKI** i jednymi z najistotniejszych czynników świadczących o rzetelności i uczciwości Spółki.

**MUSZYNIANKA** postępuje w sposób ukierunkowany na rzetelne rozliczanie się z obowiązków podatkowych i zobowiązuje do takiego postępowania swoich Pracowników. W celu zapewnienia rozliczeń podatkowych Spółki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Spółka wdrożyła Politykę Podatkową. Zasady rozliczeń w niniejszej Polityce ustanowione zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej **MUSZYNIANKI** oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych Spółki.

W celu zapewnienia poprawności rozliczeń w **MUSZYNIANKA** zostały wdrożone mechanizmy oraz procedury ukierunkowane na zapewnienie rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych.

**W 2021 roku Spółka stosowała poniższe zasady, procedury i regulaminy:**

1. Zasady weryfikacji kontrahentów z uwzględnieniem wykazu podatników VAT
( tzw. „ biała lista”)

2 Procedura podróży służbowych

3 Procedura obiegu dokumentów

4 Procedura mechanizmu podzielnej płatności

5 Regulamin ocen pracowniczych

6 Regulamin Pracy

7 Regulamin wynagradzania

8 Regulamin ZFŚS

9. Procedura MDR

10. Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

11. Procedura sygnalisty

**II. Podejście do planowania podatkowego**

Polityka podatkowa dotyczy całego Personelu **MUSZYNIANKI**, który podejmuje jakiekolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazuje dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Polityka obejmuje również Personel, który bezpośrednio nie wykonuje obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Osoby te ponoszą odpowiedzialność w zakresie, w jakim przekazują informacje wpływające

na prawidłowe wywiązanie się z obowiązków podatkowych przez **MUSZYNIANKĘ** ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych.

Rozliczenia podatkowe 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.

W przypadkach, gdy brzmienie przepisów jest niejednoznaczne lub występują sprzeczne ich

interpretacje rozważane są argumenty za każdym z możliwych sposobów ich interpretacji i wybrane to podejście, za którym przemawia więcej przesłanek merytorycznych, nawet jeżeli wiąże się ono dla Spółki z większymi obciążeniami podatkowymi.

**MUSZYNIANKA** nie angażowała się, nie angażuje i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczyła, nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

Spółka **MUSZYNIANKA** nie wystąpiła z wnioskiem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości KAS.

Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem

odpowiedzialności Spółki. Intencją **MUSZYNIANKI** jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do Organów KAS w sposób otwarty i zrozumiały.

**III. Podejście do ryzyka podatkowego**

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

• płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,

• składa w miesięcznych okresach plik JPK\_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,

• na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła,

• w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,

• pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,

• monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

**IV. Współpraca z organami podatkowymi**

1.Spółka ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka podejmuje wszelkich konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

2.Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i organami Krajowej Administracji Skarbowej. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na określony cel.

3. Spółka nie zawierała uprzednich porozumień cenowych ani nie korzysta z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródła, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania. Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horyzontalnego.

**V. Informacja o realizacji strategii podatkowej**

Pozostałe istotne informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w 2021 roku:

**1. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:**

Spółka nie przekazywała do Szefa KAS informacji o nowych schematach podatkowych za 2021 rok .

**2. Lista transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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:**

W 2021 roku Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Natomiast w 2021 roku Spółka realizowała transakcje ze swoimi udziałowcami w zakresie umorzenia udziałów.

**3. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4**:

W 2021 roku Spółka dokonała umorzenia udziałów na łączną wartość 100 001 000 zł.

Zarząd zgodził się w 2020 roku na umorzenie udziałów i podjął stosowne uchwały. Następnym etapem było zwołanie Walnego Zgromadzenia udziałowców, które wyraziło zgodę na zakup udziałów w celu ich umorzenia, ze względu na brak innych zainteresowanych zakupem. Statut Spółki zawiera prawo pierwokupu oraz zakupu udziałów w celu ich umorzenia. Wszystkie umowy sprzedaży zostały zawarte przed notariuszem również w postaci aktu notarialnego w 2021. Akty notarialne wraz z uaktualnioną księgą udziałów zostały przesłane do Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia XII Wydział Gospodarczy w celu uaktualnienia wpisów.
Spółka nie prowadzi oraz nie planuje w najbliższej przyszłości żadnych innych działań

restrukturyzacyjnych. Spółka nie podejmuje działań, które obejmują istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków. Spółka nie dokonywała transakcji w 2021 roku takich jak: sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa, przeniesienia zespołu lub części pracowników pomiędzy podmiotami czy ograniczenia lub rozszerzenia zasięgu regionalnego działania jednego podmiotu kosztem drugiego powiązanego. Spółka nie dokonuje korekty polityki cen pomiędzy podmiotami powiązanymi czy metod rozliczeń.

Spółka nie dokonywała przeniesienień pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub ryzyk, w wyniku których jej przewidywany średnioroczny EBIT w okresie 3-letnim po przeprowadzeniu reorganizacji różniłby się o co najmniej 20% od wyniku finansowego w sytuacji, gdyby do takiego przeniesienia nie doszło.

**4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji**

**podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:**

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

**5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:**

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

**6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:**

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747):**

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

**VI. Pozostałe informacje**

2021 rok mimo panującej pandemii był szczególny dla rozwoju spółki ze względu na ograniczenia w produkcji i organizację czasu pracy. Zarząd podejmował restrykcyjne działania zabezpieczające załogę przed zakażeniem wirusem Covid 2. W celu utrzymania ciągłości produkcji rozdzielono załogi zakładów produkcyjnych w celu ich odizolowania i utrzymania ciągłości produkcji na wypadek zakażenia załogi. Wprowadzono zakaz spotkań i wejścia do obiektów spółki dla osób postronnych.

Na podstawie osiągniętej sprzedaży oraz uzyskanych dobrych wyników finansowych, Zarząd Spółki stwierdza, że 2021 r. mimo tych problemów był kolejnym dobrym rokiem w działalności firmy. Walka o konsumenta i rosnąca konkurencja na rynku wód mineralnych i źródlanych doprowadziła do wzrostu produkcji i sprzedaży naturalnej wody mineralnej „Muszynianka”. Na dobre wyniki sprzedaży wpływ miały działania marketingowo-reklamowe oraz bardzo dobra relacja z sieciami w których sprzedaż osiągnęła prawie 71.5 % ogólnej sprzedaży. Pozyskano również nowych odbiorców tj. ALDI, FRISCO, NETTO oraz DINO.

**Vll. Postanowienia końcowe**

1. Strategia podatkowa obowiązuje z dniem jej ogłoszenia przez Zarząd Spółki.

2. Strategia podatkowa podlega umieszczeniu na Stronie internetowej Spółki