

**Informacja o realizowanej  
strategii podatkowej przez  
Katowicką Spółdzielnię Mieszkaniową  
za rok podatkowy 2023**

## Spis treści

<b>I Wstęp</b> .....	<b>4</b>
<b>II Informacje ogólne</b> .....	<b>4</b>
1 Informacje o Spółdzielni .....	4
2 Cele strategii podatkowej Spółdzielni .....	4
3 Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2023 i plany jej realizacji w latach kolejnych .....	5
<b>III Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</b> .....	<b>6</b>
1 Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	6
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego .....	6
b) Stosowane procedury .....	7
2 Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	7
<b>IV Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą</b> .....	<b>8</b>
1 Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych .....	8
2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych .....	8
<b>V Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	<b>9</b>
1 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółdzielni, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi .....	9

2 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych .....9

**VI Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego .....9**

1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej ..... 9

2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej ..... 9

3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. .... 9

4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym .....9

**VII Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ..... 10**

## **I Wstęp**

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Katowicką Spółdzielnię Mieszkaniową („Spółdzielnia”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółdzielnię w roku podatkowym 2023.

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Katowicką Spółdzielnię Mieszkaniową za rok podatkowy 2023 („Informacja”) nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółdzielnia nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółdzielnię decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółdzielnię plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

## **II. Informacje ogólne**

### **1 Informacje o Spółdzielni**

Katowicka Spółdzielnia Mieszkaniowa wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice - Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000053738, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Klonowa 35c, 40-168 Katowice, NIP 6340134122, REGON 000484647.

Spółdzielnia prowadzi działalność polegającą na zaspokajaniu potrzeb mieszkaniowych i innych potrzeb na rzecz zrzeszonych mieszkańców oraz ich rodzin przez dostarczanie im samodzielnych lokali mieszkalnych lub domów jednorodzinnych, a także lokali o innym przeznaczeniu. Spółdzielnia mieszkaniowa nie może odnosić korzyści majątkowych kosztem swoich członków, w szczególności z tytułu przekształceń praw do lokali – jest to działalność non-profit. Działalność spółdzielni określa przyjęty przez nią statut.

### **2 Cele strategii podatkowej Spółdzielni**

Spółdzielnia realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania płatności z tytułu zobowiązań na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółdzielni, jako obowiązek Spółdzielni wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd Spółdzielni wdraża mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółdzielnię przez przepisy prawa podatkowego, Spółdzielnia w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółdzielni przy zaangażowaniu odpowiednich zasobów osobowych oraz nieosobowych;
- identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, które są w szczególności narażone na nieintencjonalne wystąpienie nieprawidłowości, a w oparciu o wdrożone procedury, przy wsparciu wykwalifikowanego personelu odpowiednio zarządza zidentyfikowanym ryzykiem, a w sytuacji, gdy jest to możliwe, całkowicie je eliminuje;
- unika ekspozycji na ryzyko podatkowe starając się je minimalizować przy użyciu wewnętrznych zasobów, a jeżeli nie są one wystarczające to przy wsparciu zewnętrznych doradców;
- analizuje skutki podatkowe podejmowanych oraz planowanych działań i transakcji, w rezultacie planowanie podatkowe jest nierozdzielnie związane z prowadzoną działalnością z poszanowaniem zasady „tax follows business” – wszystkie transakcje mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych;
- składa terminowo deklaracje oraz wypełnia obowiązki sprawozdawcze;
- nie uchyla się od płatności zobowiązań podatkowych, regulując wszystkie swoje zobowiązania terminowo i w prawidłowej wysokości;
- w swoich działaniach kieruje się zasadą partnerstwa, dialogu oraz współpracy z organami władzy publicznej oraz organami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółdzielni podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

### **3 Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2023 i plany jej realizacji w latach kolejnych**

Realizowana strategia podatkowa zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 2023, realizowana przez Spółdzielnię strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Spółdzielnia przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółdzielni), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, Spółdzielnia nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

### **III Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

#### **1 Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

##### ***a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego***

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółdzielni następujący przebieg:

1) Zarząd Spółdzielni sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, sprawując jednocześnie bezpośredni nadzór nad Głównym Księgowym odpowiedzialnym za Dział Finansowy oraz Dział Podatków, Inwentaryzacji i Środków Trwałych.

2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika (i płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych i podatku dochodowego od osób fizycznych) należy do pracowników ww. działów. Prace pracowników Działu Finansowego oraz Działu Podatków, Inwentaryzacji i Środków Trwałych są nadzorowane i koordynowane przez Głównego Księgowego. Pracownicy podejmują działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

W szczególnych przypadkach związanych z wątpliwościami dot. kwalifikacji prawnopodatkowej Spółdzielnia zwraca się do zewnętrznego doradcy.

Realizacja obowiązków płatnika z tytułu wypłacanych wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych (podatek dochodowy od osób fizycznych oraz ZUS) jest wykonywana przez pracowników Działu Finansowego. Również w przypadku kalkulacji i ustalaniu zobowiązania Spółdzielni z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne, jak również przygotowanie deklaracji wykonywane jest przez pracowników Działu Finansowego. Ponadto Spółdzielnia odpowiada za zapłatę należności wynikających z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ZUS do właściwego urzędu.

Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez pracowników Działu Finansowego oraz Działu Podatków, Inwentaryzacji i Środków Trwałych na podstawie informacji finansowych zawartych w ewidencji księgowej.

Spółdzielnia w zakresie realizacji obowiązków podatkowych wykorzystuje na własne potrzeby Zintegrowany System Informatyczny Papyrus SQL umożliwiającą m.in. weryfikację podatników VAT i JPK.

3) Pracownicy Działu Finansowego i Działu Podatków, Inwentaryzacji i Środków Trwałych pod nadzorem Głównego Księgowego sporządzają na podstawie przygotowanej kalkulacji zeznania podatkowe na właściwym urzędowym formularzu (w tym inne informacje podatkowe oraz

formularze wymagane regulacjami podatkowymi) oraz zlecają zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu. Każdy przelew podlega każdorazowo dwuosobowej akceptacji, zgodnie z przyjętym schematem akceptacji.

4) Spółdzielnia co miesiąc występuje o aktualne zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach, co potwierdza skuteczność i prawidłowość zastosowanych w Spółdzielni rozwiązań oraz realizowanej strategii mającej na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

5) Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób na dyskach sieciowych.

Spółdzielnia podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych na rzecz Skarbu Państwa jako podatnik, tj.:

- płaci należne miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy;
- rozlicza miesięcznie podatek VAT;
- realizuje płatności za nabycie towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku, ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

#### ***b) Stosowane procedury***

W celu prawidłowego wykonywania obowiązków związanych z rozliczaniem podatków oraz innych należności publicznoprawnych na rzecz Skarbu Państwa Spółdzielnia stosuje szereg wewnętrznych procedur (zarówno w formie spisanej jak i niespisanej) dostosowanych do struktury organizacyjnej i stosowanych wewnętrznych narzędzi.

W tym zakresie Spółdzielnia zaimplementowała szczególne procesy kontrolne mające na celu m.in. prawidłowe rozliczanie podatków i składanie deklaracji podatkowych, ale także wsparcie w identyfikacji, ocenie, monitorowaniu oraz wewnętrznym raportowaniu problemów i kwestii podatkowych. Procesy te podlegają aktualizacji w przypadku zmian regulacji podatkowych. Dodatkowo, Spółdzielnia przygotowuje nowe procesy kontrolne, jeżeli regulacje podatkowe nakładają nowe obowiązki.

#### **2 Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku podatkowym 2023 Spółdzielnia nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Niemniej, Spółdzielnia podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W szczególności udziela rzetelnych i terminowych informacji w składanych deklaracjach oraz wyjaśnieniach, o które występują organy podatkowe.

#### **IV Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

##### **1 Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych**

Spółdzielnia podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki oraz inne zobowiązania publicznoprawne;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2023 Spółdzielnia realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku podatkowym 2023 Spółdzielnia realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;

##### **2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

W roku podatkowym 2023 Spółdzielnia nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.



## **V Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

**1 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółdzielni, w tym niebędącyymi polskimi rezydentami podatkowymi**

W roku podatkowym 2023 Spółdzielnia nie występowała jako podmiot powiązany z innymi uczestnikami transakcji gospodarczych.

**2 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

W roku podatkowym 2023 Spółdzielnia nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

## **VI Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego**

**1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2023 Spółdzielnia nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

**2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2023 Spółdzielnia nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

**3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku podatkowym 2023 Spółdzielnia nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 2023 Spółdzielnia nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**VII Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym 2023 Spółdzielnia nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.