

Fundusz Składowy

Ubezpieczenia Społecznego Rolników

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2023**

Fundusz Składowy Ubezpieczenia Społecznego Rolników

Warszawa, dnia 14.. grudnia 2024 r.

I. Podstawa prawna

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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,
 - 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) 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 z dnia 15 lutego 1992 r.,
 - 4) informacje o złożonych przez podatnika 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 2023 r. poz. 1542 z późn.zm.),
 - 5) 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 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy,

sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

Na stronie internetowej są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

Podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344 z późn.zm.) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej.

II. Definicje i skróty

- **Informacja** – informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023;
- **FSUSR, Fundusz** – Fundusz Składowy Ubezpieczenia Społecznego Rolników z siedzibą w Warszawie (00-014) przy ul. Stanisława Moniuszki 1A, NIP: 5260015277, REGON: 010347026;
- **Strategia podatkowa** – strategia podatkowa realizowana przez Fundusz;
- **Procedura** – oznacza procedury, polityki, instrukcje, w tym także niespisane, faktycznie stosowane w FSUSR w związku z realizacją strategii podatkowej
- **ustawa z dnia 15 lutego 1992 r.** – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.);
- **ustawa z dnia 26 lipca 1991 r.** – ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.);
- **Ordynacja podatkowa** – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383);
- **ustawa z dnia 20 grudnia 1990 r.** – ustawa z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2023 r. poz. 208 z późn. zm.).

III. Cel Informacji

Niniejsza Informacja stanowi wypełnienie ustawowego obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

IV. Informacje o FSUSR

1. FSUSR działa na podstawie
 - ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r.,
 - Statutu.
2. Siedzibą Funduszu jest miasto stołeczne Warszawa.

3. Zarząd Funduszu pełni z urzędu Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego a nadzór sprawuje Rada Nadzorcza, w skład której wchodzi przedstawiciele Rady Rolników, dwóch przedstawicieli Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz po jednym przedstawicielu Ministerstwa Finansów i Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej.
4. Statut FSUSR nadaje Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi po zasięgnięciu opinii Rady Rolników. Pierwszy statut został nadany w roku 1997, obecnie obowiązujący nadał w drodze rozporządzenia w dniu 23 grudnia 2008 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi wraz ze zmianami z dnia 12 maja 2010 r. oraz 16 czerwca 2020 r.
5. Fundusz Składowy Ubezpieczenia Społecznego Rolników zagospodarowuje składki na ubezpieczenie wypadkowe, chorobowe i macierzyńskie. Fundusz finansuje świadczenia z ubezpieczenia wypadkowego, chorobowego i macierzyńskiego, bezpośrednie koszty funkcjonowania Rady Rolników, koszty zarządzania funduszem, niedobory funduszu administracyjnego KRUS. Może także wspierać rozwój ubezpieczeń dla rolników i członków ich rodzin prowadzonych przez towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych.

V. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Uwagi wstępne

Strategia podatkowa FSUSR jest elementem odpowiedzialności podmiotu w zakresie ponoszenia obciążeń publicznoprawnych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa. Strategia podatkowa stanowi zbiór zasad obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych FSUSR. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania FSUSR, w tym ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych. Strategia podatkowa FSUSR zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publicznoprawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

Realizowana przez FSUSR Strategia podatkowa obejmuje w szczególności:

1. Przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji w zakresie prawa podatkowego związanych z działalnością FSUSR.
2. Utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi w oparciu o współpracę.
3. Zapewnienie spójności przyjętej strategii podatkowej z ogólną strategią FSUSR.
4. Staranność i ostrożność w zarządzaniu ryzykiem podatkowym.
5. Stosowanie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności podatkowego, rozwiązań, w tym ulg w celu ograniczenia kosztów podatkowych prowadzenia działalności, przy jednoczesnym zapewnieniu, że te rozwiązania nie są wykorzystywane do celów, które są sprzeczne z obowiązującym prawem.

2. Informacje o stosowanych przez Fundusz procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa

podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

2.1 Informacje o stosowanych przez FSUSR procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Wdrożony i realizowany w FSUSR zespół działań mający na celu prawidłowe wykonywanie funkcji podatkowej, tj. zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, dotyczy zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Obejmuje on system wdrożonych przez FSUSR mechanizmów wykonywania i kontroli pod względem prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych, w tym w zakresie zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych, ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem deklarowania i regulowania zobowiązań podatkowych.

Zarządzanie realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie wymaga stosowania procedur (wytycznych, instrukcji), tj. przyjętego sposobu postępowania w FSUSR, opisu ustalonego przebiegu procesu wskazującego w szczególności osoby odpowiedzialne, ich uprawnienia i zakres odpowiedzialności.

Na całokształt działań FSUSR w ramach realizowanych procesów i procedur składają się w szczególności:

- 1) realizacja procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej FSUSR, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w FSUSR polityk, procedur oraz instrukcji;
- 2) kontrola wewnętrzna i zewnętrzna realizacji procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej FSUSR, w tym audyt zewnętrzny, przy wykorzystaniu wdrożonych w FSUSR Procedur;
- 3) zarządzanie ryzykiem podatkowym, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w FSUSR Procedur.

W zarządzaniu realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie, FSUSR realizuje i zarządza w szczególności następującymi procesami:

- 1) procesy związane z realizacją operacji finansowych i gospodarczych;
- 2) procesy kontroli realizowanych operacji finansowych i gospodarczych;
- 3) procesy kontroli kluczowych procesów realizowanych w FSUSR, w tym mechanizmy kontroli dotyczące procesu sprzedaży, zakupów, wynagrodzeń, środków trwałych, transakcji bankowych, podmiotów powiązanych;
- 4) procesy kontroli stosowanych systemów informatycznych;
- 5) realizacja i kontrola realizacji procesów komunikacji w FSUSR.

Procesy związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie dotyczyły w szczególności:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych;

- 2) podatku od towarów i usług;
- 3) podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 4) podatków i opłat lokalnych.

W zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie FSUSR wdrożył i stosował, w szczególności następujące procedury oraz procesy podatkowe (w tym takie, które jedynie w pewnym zakresie dotyczą realizacji obowiązków podatkowych), w szczególności:

- a) Zasady rachunkowości;
- b) Instrukcja obiegu, kontroli i przechowywania dowodów księgowych Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników;
- c) Instrukcja Kancelaryjna Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników;
- d) Instrukcja dotycząca prowadzenia składnicy akt Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników;
- e) Zasady przekazywania środków finansowych pomiędzy Oddziałami Regionalnymi KRUS a Funduszem Składowym Ubezpieczenia Społecznego Rolników;
- f) Zasady przygotowywania, parafowania i podpisywania oraz ewidencjonowania umów zawieranych przez Fundusz Składowy Ubezpieczenia Społecznego Rolników;
- g) Zasady zbywania i nabywania nieruchomości przez Fundusz Składowy Ubezpieczenia Społecznego Rolników;
- h) Zasady lokowania wolnych środków finansowych Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników.

W ocenie FSUSR powyższe procedury i procesy pozwalają na efektywne i prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego i jako takie są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez FSUSR działalności. Procedury oraz zasady działania podlegają modyfikacjom pozwalającym dostosować działania FSUSR do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w otoczeniu gospodarczym FSUSR. Przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

FSUSR w 2023 r. wywiązywał się terminowo ze wszystkich dotyczących jej obowiązków podatkowych nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, w tym w zakresie: regulowania zobowiązań podatkowych, wypełniania obowiązków deklaracyjnych oraz informacyjnych.

Deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2023 r. zostały złożone przez FSUSR, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane.

Obowiązki podatkowe FSUSR w 2023 r. dotyczyły następujących podatków: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od nieruchomości, opłat lokalnych.

Na FSUSR jako polskim rezydencie podatkowym, ciąży w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. FSUSR w przewidzianym prawem terminie złożył roczne zeznanie podatkowe za rok podatkowy 2023 r.

FSUSR, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. FSUSR co miesiąc, w ustawowym terminie, składał deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez FSUSR, jak i o wysokości VAT naliczonego.

FSUSR jest także podatnikiem podatku od nieruchomości. FSUSR złożył deklarację w sprawie podatku od nieruchomości oraz opłacił podatek od nieruchomości w ustawowym terminie.

Jako pracodawca, FSUSR pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. FSUSR w ustawowym terminie złożył do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz informacje PIT-11.

2.2 Informacje o stosowanych przez FSUSR dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2023 FSUSR nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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

W 2023 r. FSUSR nie przekazał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacje o transakcjach 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 FSUSR, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Wartość transakcji ogółem z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT nie przekroczyła w Funduszu 5% sumy bilansowej aktywów sprawozdania za 2023 rok.

5. 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 CIT

FSUSR nie planował na rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 r. ani nie podejmował w tym roku działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Funduszu lub podmiotów powiązanych z FSUSR w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

6. Informacje o złożonych przez FSUSR wnioskach:

- FSUSR nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- FSUSR nie składał wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- FSUSR nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- FSUSR nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7. 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

FSUSR nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Niniejsza informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. poprzez publikację na własnej stronie internetowej Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników pod adresem:

<https://www.fsusr.gov.pl/o-nas/strategia-podatkowa.html>

Zarząd Funduszu Składowego
Ubezpieczenia Społecznego Rolników

Dariusz Rohde

DYREKTOR
Biura Zarządu Funduszu Składowego
Ubezpieczenia Społecznego Rolników

dr Tomasz Pilawka