

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
„Szynaka-Meble”
Sp. z o. o.**

Za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023

Dokument zawiera 11 stron łącznie ze stroną tytułową

Spis treści

I. Wykaz Skrótów	4
II. Wstęp	6
III. Informacje ogólne.....	6
1. Informacje o Grupie i Spółce	6
2. Misja podatkowa Spółki	6
3. Wizja podatkowa Spółki	7
4. Cele Strategii Podatkowej Spółki	7
IV. 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	8
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	8
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	8
b) Stosowane procedury	8
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	8
V. 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	9
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi 10	
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	10
3. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	10
VI. Informacje o złożonych wnioskach	10
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	10
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	10
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	11

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	11
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	11

I. Wykaz Skrótów

Spółka, Szynaka Meble	„Szynaka-Meble” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lubawie
Grupa, Grupa Meblowa Szynaka	Grupa Meblowa Szynaka w skład której wchodzi m.in. „Szynaka-Meble” Sp. z o. o.
Strategia Podatkowa	strategia podatkowa obowiązująca w „Szynaka-Meble” Sp. z o. o.
Zarząd	organ uprawniony do reprezentacji Spółki zgodnie z umową Spółki oraz danymi upublicznionymi w Krajowym Rejestrze Sądowym
Dyrektor Finansowy	osoba odpowiedzialna w Spółce za obszary obejmujące m.in. księgowość, finanse, a także kadry i płace
Główna Księgowa	osoba odpowiedzialna za prowadzenie rozliczeń księgowo-podatkowych w Spółce
Działy Księgowości	jednostki organizacyjne funkcjonujące w ramach Spółki nadzorowane przez Główną Księgową oraz ich kierowników, odpowiedzialne za obszar księgowości oraz realizację rozliczeń podatkowych Spółki we właściwym dla siebie zakresie
Ustawa	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.)

Ustawa o podatku od towarów i usług Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)

Ustawa o podatku akcyzowym Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)

II. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Szynaka Meble jej obowiązków wynikających z art. 27c Ustawy.

Niniejsza informacja dotyczy Strategii Podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

III. Informacje ogólne

1. Informacje o Grupie i Spółce

Grupa Meblowa Szynaka specjalizuje się w produkcji mebli z drewna litego i płyty meblowej, realizując w sposób kompleksowy proces ich produkcji, począwszy od prowadzenia prac projektowych, poprzez wyselekcjonowanie najwyższej klasy materiałów, aż po dostarczenie konsumentom wyrobów gotowych (m.in. komód, stołów, szaf i biurka).

Głównym celem Grupy jest produkcja wysokiej jakości, funkcjonalnych oraz stylowych mebli. Grupa Meblowa Szynaka dokłada także wszelkich starań, by wytwarzanie wymienionych wyżej produktów wspierało jednocześnie gospodarkę leśną, co potwierdza utrzymywany od wielu lat certyfikowany system kontroli pochodzenia produktu. Dowodem ekologicznego oraz odpowiedzialnego podejścia do prowadzenia biznesu jest posiadany przez Grupę certyfikat FSC Chain przyznawany producentom mebli wytwarzanych zgodnie z wysokimi standardami w zakresie gospodarki leśnej i ekologii.

Grupa angażuje się w działania na rzecz lokalnej społeczności, m.in. prowadząc działalność filantropijną, a także wspierając wiele instytucji i organizacji charytatywnych. Dodatkowo, Grupa jest aktywnym uczestnikiem prac lokalnych instytucji, organizacji i stowarzyszeń, kierując się ideą społecznej odpowiedzialności biznesu.

Grupa Meblowa Szynka posiada łącznie siedem zakładów produkcyjnych zlokalizowanych w Lubawie, Iławie, Nowym Mieście Lubawskim, Lidzbarku oraz Wolsztynie. Dodatkowo w Grupie funkcjonuje Centrum Logistyczne w Iławie, a także Pałac Mortęgi Hotel & SPA. Każdy z zakładów specjalizuje się w ściśle określonym profilu produkcji, co zapewnia wysoką jakość oferowanych produktów.

Wysoki poziom specjalizacji procesu produkcyjnego mebli pozwala na nieustanny rozwój oraz wdrażanie nowoczesnych technologii i wiodących rozwiązań w zakresie informatyzacji. Każdy zakład będący częścią Grupy wyposażony jest w nowoczesny park maszynowy. Dzięki dostosowywaniu się do najnowszej technologii Grupa osiąga efektywność w produkcji i zajmuje wysoką pozycję wśród liderów w branży meblarskiej.

Działalność Grupy Meblowej Szynaka obejmuje szereg aktywności podejmowanych w ramach sektora meblarskiego i skupia się głównie na działalności podmiotu dominującego, tj. Spółki. Działalność podmiotów funkcjonujących w Grupie nakierowana jest na wzmocnienie jej pozycji na rynku meblarskim.

2. Misja podatkowa Spółki

Kierując się ideą odpowiedzialności społecznej, Spółka przykłada dużą wagę do prawidłowego wywiązywania się ze swoich zobowiązań podatkowych, mając świadomość wynikających z tych obowiązków implikacji dla rozwoju lokalnej społeczności, w której funkcjonuje. Szynaka Meble traktuje konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa jako jeden ze swoich głównych obowiązków związanych z prowadzeniem działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Biorąc pod uwagę powyższe, wypełnianie obowiązków podatkowych w sposób rzetelny, prawidłowy i transparentny jest głównym dążeniem Szynaka Meble w obszarze podatkowym.

3. Wizja podatkowa Spółki

Działalność Spółki ukierunkowana jest na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych oraz ograniczenie ryzyka wystąpienia potencjalnego sporu z organami podatkowymi.

4. Cele Strategii Podatkowej Spółki

Priorytetem Spółki jest prawidłowa realizacja obowiązków publicznoprawnych oraz zapłata należności z tego tytułu we właściwej wysokości. Działalność Szynaka Meble w obszarze podatkowym jest nastawiona na zapewnienie zgodności z jej misją oraz wizją podatkową.

Realizacji powyższego celu służy ciągła, dokładna oraz adekwatna kontrola wypełnienia przez Spółkę obowiązków podatkowych, która zapewniona jest przez Zarząd oraz kierownictwo Spółki.

Strategia Podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży meblarskiej.

IV. 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

W Szynaka Meble funkcjonują dwa Działy Księgowości będące odrębnymi merytorycznie komórkami organizacyjnymi dedykowanymi m.in. do realizacji głównych obowiązków podatkowych ciążących na Spółce. We wspomnianych Działach Księgowości zatrudnieni są pracownicy posiadających wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa podatkowego i praktyki ich stosowania. Za koordynację oraz nadzór nad pracami obu Działów Księgowości odpowiada Główna Księgowa.

Podkreślenia wymaga przy tym fakt, że proces rozliczeń podatkowych w Spółce jest złożony i wieloetapowy, a jego końcowy wynik w znacznej mierze determinowany jest udziałem i zaangażowaniem całej Spółki w realizację postawionych celów. Należy zaznaczyć, że prawidłowe wykonanie obowiązków przez Działy Księgowości możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez pozostałe jednostki organizacyjne Spółki niezbędnych dokumentów (w szczególności umów i faktur), danych i informacji. W związku z powyższym, Spółka konsekwentnie wspiera proces zaangażowania wszystkich jednostek oraz komórek organizacyjnych w realizację sprawozdawczości podatkowej, a jednocześnie udostępnia ich pracownikom niezbędną wiedzę oraz wsparcie poprzez umożliwianie udziału w szkoleniach mających na celu aktualizację i rozwój posiadanej wiedzy podatkowej, a w razie potrzeby - pomoc zewnętrznych doradców podatkowych.

b) Stosowane procedury

Priorytetem Spółki jest prawidłowa, rzetelna i terminowa realizacja obowiązków podatkowych wynikających z przepisów powszechnie obowiązującego prawa. Również w 2023 r. Spółka w ramach swojej działalności realizowała procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe i rzetelne wywiązanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Spółka posiada ugruntowaną praktykę w zakresie rozliczeń podatkowych, uwzględniającą podział obowiązków między pracowników poszczególnych jednostek merytorycznych. W celu usystematyzowania tej praktyki Spółka wdrożyła szereg procedur, zarządzeń i instrukcji odnoszących się do określonych zagadnień podatkowych. Wdrożone procedury, zarządzenia i instrukcje powstały przy uwzględnieniu charakteru oraz rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności, a także mając na względzie ewentualne ryzyka podatkowe, na które Spółka może być w szczególności narażona.

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

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie podejmuje dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, obejmujące m.in. bieżącą i terminową komunikację

z urzędem skarbowym w celu adresowania zapytań urzędu i pism, a także uzyskiwanie interpretacji indywidualnych.

W przypadku wystąpienia jakichkolwiek nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych, są one ujawniane organom podatkowym tak szybko, jak jest to możliwe po ich zidentyfikowaniu przez Spółkę. W takich sytuacjach Spółka niezwłocznie dokonuje odpowiednich korekt rozliczeń podatkowych.

Dążeniem Spółki jest budowanie pozytywnych relacji opartych na wzajemnym zaufaniu oraz zrozumieniu pomiędzy organem podatkowym a Spółką, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

W Spółce zostały wyznaczone osoby odpowiedzialne za kontakt z organami podatkowymi, w tym z opiekunem podatnika w urzędzie skarbowym.

V. 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

Spółka 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 powstawanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki do właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe deklaracje, zeznania i inne informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia stanowiące schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako **podatnik**, z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatków i opłat lokalnych, w tym w szczególności:
 - podatku od nieruchomości;
 - podatku od środków transportowych;
- cła.

W 2023 r. Spółka realizowała również obowiązki podatkowe, jako **płatnik**, z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – dotyczący wynagrodzeń pracowników oraz składała deklaracje IFT z tytułu zakupionych usług wynikających z obowiązku WHT.

Spółka w roku podatkowym korzystała ze zwolnień oraz ulg podatkowych wyłącznie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego.

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącyymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023, suma bilansowa aktywów wyniosła 360.357.109,52 zł, a zatem 5% wskazanej kwoty wynosi **18.017.855,48 zł**.

W roku 2023 Spółka realizowała z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów za wskazany rok:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot powiązany
1.	transakcja towarowa	zakup	Rezydent
2.	transakcja usługowa	sprzedaż	Rezydent
3.	inny	dzierżawa	Rezydent
4.	transakcja finansowa	udzielone poręczenie	Rezydent
5.	transakcja finansowa	pozyskane poręczenie	Rezydent
6.	transakcja sprzedaży nieruchomości	sprzedaż	Rezydent

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

W roku 2023 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

3. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku 2023 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej siedem informacji o schematach podatkowych (MDR-1), o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 ustawy Ordynacji podatkowej. Wszystkie złożone informacje dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

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

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

W roku 2023 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji, która dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych.

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

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

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

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.