

***Informacja o
realizowanej strategii podatkowej***

za rok podatkowy zakończony 31 marca 2023 r.

TANNE Sp. z o.o.

Spis treści

1. Ogólne informacje o Spółce	4
2. Podstawa prawna publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej	5
3. Informacja o strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym	6
3.1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających i prawidłowe wykonywanie.....	6
3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
3.3. Dane o schematach podatkowych.....	6
3.4. Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi	7
3.5. Działania restrukturyzacyjne.....	7
3.6. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA.....	7
3.7. Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8

Wykaz skrótów

Grupa FORTE, Grupa	Grupa kapitałowa, w której dominującą spółką jest spółka FABRYKI MEBLI FORTE S.A.
Spółka, TANNE	TANNE sp. z o.o. z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej przy ul. Białej 1, 07-300 Ostrów Mazowiecka, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku. XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000546082, NIP: 8442354584, REGON: 360890064
Rok Podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia do 31 marca 2023 r.
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
ustawa o CIT	Ustawa z dnia z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
ustawa VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

1. Ogólne informacje o Spółce

TANNE spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest spółką zajmującą się produkcją arkuszy forniowych i płyt wykonanych na bazie drewna. Spółka wchodzi w skład grupy kapitałowej FORTE. Jej jedynym udziałowcem jest spółka Fabryki Mebli „FORTE” spółka akcyjna z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej.

TANNE powstała w 2015 roku. TANNE została założona w celu realizacji inwestycji na terenie Suwalskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, polegającej na utworzeniu nowego zakładu produkcyjnego płyt drewnopochodnych oraz ich oklejania.

Ze względu na wykorzystanie najnowocześniejszej w Europie technologii produkcji płyty, produkowany wyrób jest innowacyjny technologicznie, spełnia nowe normy niższej emisji formaldehydu oraz jest konkurencyjny cenowo.

W ramach swojej działalności Grupa FORTE kieruje się wartościami, które zostały opisane szczegółowo w Kodeksie Etycznym:

współpracy

Grupa dostrzega, że to co nas różni, również nas łączy – odmienność pozwala dostrzec potrzebę zmiany, napędza, skłania do dyskusji i współdziałania; tylko z wymiany doświadczeń, ścierania się poglądów, pomysłów i postaw powstają dobre rozwiązania, które mają szansę zmieniać nasz dom, nasze życie i nasz świat

odpowiedzialności

Grupa zdaje sobie sprawę, że otaczający nas świat wymaga naszej uwagi, namysłu nad tym jak go ulepszyć – odpowiedzialność to nie ilość przyjętych zobowiązań, a chęć poprawy jakości życia, zatem Grupa wsłuchuje się w potrzeby pracowników, klientów, partnerów biznesowych oraz lokalnych społeczności i w oparciu o nie wyznacza kierunki rozwoju firmy

rozwoju

liczba sprzedanych produktów, wysokości osiągniętych dochodów czy wielkości inwestycji to nie jedyne wskaźniki świadczące o wzroście Grupy FORTE; wzrost Grupy uwidaczniają przede wszystkim tworzenie przyjaznego miejsca pracy, możliwości osobistego i zawodowego rozwoju pracowników, które są równie ważne jak nowe technologie i produkty – Grupę tworzą ludzie i to dzięki ich talentom, wiedzy i kompetencjom możliwy jest ciągły rozwój firmy

wrażliwości

wrażliwość pomaga zatrzymać się z uwagą, otworzyć na potrzeby innych i docenić to, co na pozór niewidoczne – z wrażliwości Grupa czerpie siłę, która pomaga angażować się w to co ważne i realizować wyjątkowe projekty.

Trzymanie się wypracowanych wartości pozwala Grupie FORTE rozwijać swoją działalność w sposób zrównoważony. W ciągu 30 lat działalności Grupa zaprosiła do grona swoich odbiorców ponad 4 500 firm, prowadząc sprzedaż do ponad 45 krajów na świecie. Meble FORTE reprezentowane są w niemal wszystkich znaczących sieciach handlowych oraz w szeregu dobrych salonów meblowych na terenie całej Europy.

Eksport stanowił w roku 2022 78,6% sprzedaży ogółem Grupy – Grupa posiada własne organizacje sprzedaży na najważniejszych rynkach.

Grupa nieustannie podąża za zmieniającą się technologią, dba o stałą modernizację parku maszynowego poszczególnych fabryk oraz wykorzystuje najnowsze systemy informatyczne.

Dzięki nowoczesnym rozwiązaniom Grupa FORTE zapewnia swoim odbiorcom wysokiej jakości produkty w konkurencyjnej cenie.

Działalność Grupy oparta jest na wysokich standardach zarządzania procesami, uwzględniających szeroko rozumianą jakość, aspekty środowiskowe oraz aspekty związane z pochodzeniem materiału drzewnego. Potwierdzeniem realizowania polityki w tym zakresie jest Zintegrowany System Zarządzania Jakością i Środowiskiem certyfikowany wg ISO 9001 i ISO 14001 oraz certyfikowany system kontroli pochodzenia produktu FSC® COC (FSC® C118178).

Grupa FORTE jest również zaangażowana w działania z zakresu społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw. Działania Grupy w tym zakresie obejmują m. in. inwestowanie w kadry, zatrudnianie osób niepełnosprawnych, działania na rzecz dzieci pracowników, współpracę z uczelniami wyższymi, wspieranie inicjatyw społeczności lokalnej, działalność fundacji AMF „Nasza Droga”, a także przyzakładowe przedszkola „Żółty Słonik”.

2. Podstawa prawna publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

Zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. brzmieniem ustawy o CIT na wybranych podatnikach CIT ciąży obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. Obowiązek taki powstaje m. in. dla podmiotów, które w danym roku podatkowym spełniły kryterium przychodowe, tj. osiągnęły przychody powyżej 50 mln EUR (art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT).

W dniu 10 września 2021 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników TANNE Sp. z o.o. podjęło uchwałę, na podstawie której zmieniono rok obrotowy i podatkowy Spółki, tak by docelowo trwał on od 1 kwietnia do 31 marca kolejnego roku kalendarzowego. W konsekwencji tejże decyzji rok obrotowy i podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 roku miał charakter przejściowy i trwał 15 miesięcy tj. do dnia 31 marca 2023 roku.

W związku z powyższym, niniejsza Informacja dotyczy wydłużonego okresu 15 miesięcy, tj. obejmuje okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 marca 2023 roku. Kolejne okresy sprawozdawcze będą obejmowały okres 12 miesięcy od 1 kwietnia do 31 marca kolejnego roku kalendarzowego.

Z uwagi na spełnienie przez Spółkę kryterium przychodowego za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 marca 2023 r., Spółka publikuje niniejszą informację. Zakres ujętych informacji jest zgodny z katalogiem wskazanym w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

Niezależnie od opisanego powyżej obowiązku Spółka zaznacza, że opublikowanie niniejszej informacji traktuje jako wyraz transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych wobec wszystkich podmiotów ze swojego otoczenia biznesowego (w tym klientów i partnerów biznesowych) a także względem organów podatkowych. Jest to podejście wynikające z ogólnego stosunku Spółki oraz Grupy FORTE do zrównoważonych praktyk biznesowych.

3. Informacja o strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym

3.1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających i prawidłowe wykonywanie

W ramach realizacji swojej funkcji podatkowej Spółka dąży do prawidłowego wywiązywania się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w tym w szczególności terminowego regulowania nałożonych na nią podatków w kwocie zgodnej z przepisami prawa podatkowego.

Spółka postrzega realizację tych zobowiązań jako część odpowiedzialnego i profesjonalnego podejścia do prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej.

Realizację tego celu umożliwia Spółce odpowiednio dopasowana do wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej struktura organizacyjna Grupy. Zasadniczo realizacja funkcji podatkowej w Roku Podatkowym była wykonywana przez wykwalifikowany zespół pracowników spółki dominującej w Grupie na podstawie wzajemnej umowy w zakresie wsparcia finansowego, w tym obsługi księgowej i podatkowej Spółki. Niemniej, w zakresie strategicznych / wzbudzających wątpliwości kwestii podatkowych Spółka korzystała również ze wsparcia zewnętrznych doradców.

W celu zapewnienia odpowiedniej realizacji funkcji podatkowej w Spółce funkcjonuje szereg wewnętrznych procesów, procedur i instrukcji, które służą usystematyzowaniu wiedzy i sposobu działania, a także zabezpieczenia kluczowych obszarów wykonywania funkcji podatkowej. Spółka dba, aby dokumenty te były odpowiednio sformalizowane (poprzez ich spisanie) oraz by były dostosowane swoim zakresem do jej potrzeb, tak aby zapewnić maksymalną efektywność i egzekwowalność procedur ze strony osób odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowej.

Obecnie funkcjonujący w Spółce stopień sformalizowania (w formie spisanych procedur) zasad realizacji obowiązków podatkowych współtworzy efektywny system wypełniania funkcji podatkowej, nie generując jednocześnie nadmiernych obciążeń administracyjnych po stronie jej pracowników.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym:

- ani nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej;
- ani nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego o którym mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

W ramach kontaktów z organami podatkowymi, Spółka posiada udostępnioną infolinię - Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów. Ponadto, w organach podatkowych została wyznaczona dla Spółki dedykowana osoba, która pełni rolę jej opiekuna, wspierając ją w kontaktach z organami oraz przy załatwianiu spraw podatkowych.

3.3. Dane o schematach podatkowych

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym terminowo realizowała wszelkie obowiązki wynikające z obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisów prawa podatkowego.

Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w 2022 r. dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych. Pierwsza dotyczyła ustalenia rynkowego wynagrodzenia w transakcjach z podmiotami powiązаныmi, z których przynajmniej jeden prowadzi działalność w specjalnej strefie ekonomicznej (**MDR3116301/19**), druga zaś zmiany stawek amortyzacji środków trwałych wykorzystywanych w działalności strefowej (**MDR6448815/21**).

3.4. Dane o transakcjach z podmiotami powiązаными

W Roku Podatkowym Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki (tj. za rok 2022):

Lp.	Nazwa i przedmiot transakcji	Nazwa podmiotu
1	Sprzedaż płyty wiórowej wykorzystywanej do produkcji mebli	Fabryki Mebli FORTE S.A.
2	Poręczenie kredytu	Fabryki Mebli FORTE S.A.

3.5. Działania restrukturyzacyjne

Spółka informuje, że w Roku Podatkowym ani nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

3.6. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

Spółka nie składała w Roku Podatkowym wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Spółka złożyła w Roku Podatkowym:

- wniosek do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 04.04.2022 roku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych;
- zażalenie z dnia 18.07.2022 roku na postanowienie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 6 lipca 2022 roku;
- skargę z dnia 09.08.2022 roku do WSA na interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej do wniosku Spółki z dnia 04.04.2022 roku.

Spółka otrzymała w Roku Podatkowym:

- postanowienie z dnia 6.07.2022 roku do wniosku z dnia 04.04.2022 roku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych;
- odpowiedź Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 14.09.2022 na zażalenie Spółki z dnia 18.07.2022;
- postanowienie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 16.09.2022 roku utrzymujące w mocy zaskarżone postanowienie o zastosowaniu do sprawy interpretacji ogólnej;
- wyrok WSA z dnia 07.03.2023 roku po rozpoznaniu skargi Spółki na interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 6 lipca 2022 roku.

3.7. Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka informuje, że w roku podatkowym 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 podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.