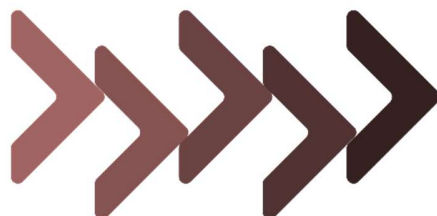




3W Dystrybucja Budowlana S.A.



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK 2021



CZĘŚĆ I - WSTĘP.....	3
1. Skróty i definicje.....	3
2. Założenia i cel opracowanego dokumentu	3
3. Ogólne informacje o spółce.....	4
CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	5
1. Procesy i procedury dotyczące zarządzaniem wykonywaniem obowiązków z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS	9
3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	9
4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	11
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych	12
6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	13
CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH	13
1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.....	13
2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych	13
3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych.....	14
4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych.....	14

CZĘŚĆ I - WSTĘP

1. Skróty i definicje

3WDB, Spółka	3W Dystrybucja Budowlana S.A.
Ustawa CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).
Ustawa VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.).
Ustawa akcyzowa	Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.).
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz.1540 ze zm.).
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa.
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych.
VAT	Podatek od towarów i usług.
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych.

2. Założenia i cel opracowanego dokumentu

Z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2021 r. polski ustawodawca wprowadził do ustawy CIT nowe wymogi dotyczące sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy. Zgodnie z zapisami art. 27c ustawy CIT podatkowe grupy kapitałowe oraz spółki, których przychody przekroczyły równowartość 50 mln EUR są zobligowane posiadać i opublikować dokument opisujący realizowaną strategię podatkową.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować:

- informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

- dane o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi,
- wskazanie planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych,
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- informacje o ilości zgłoszonych schematów podatkowych oraz złożonych zapytań o interpretacje i informacje stawkowe organów podatkowych.

Niniejszy dokument opisuje przyjętą przez 3WDB strategię podatkową oraz prezentuje informacje o jej realizacji za rok 2021 i tym samym stanowi wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych nałożonych art. 27c ustawy CIT na Spółkę za rok podatkowy 2021. Dokument został opublikowany na stronie internetowej www.3wdb.pl.

3. Ogólne informacje o spółce

3WDB został wpisany do rejestru przedsiębiorców Sądu Rejonowego w Gliwicach X Wydział Gospodarczy KRS w roku 2011 (działalność gospodarcza zapoczątkowana została w 2009 r.) Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2.527.320 zł. Rok podatkowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym. 3WDB jest jednym z największych dystrybutorów chemii budowlanej w Polsce. Spółka posiada 43 oddziały (dane na koniec 2021) w całym kraju i jest liderem na rynku ociepleń budynków oraz wiodącym dostawcą systemów suchej zabudowy wewnątrz i sufitów podwieszanych. Spółka funkcjonuje na rynku w układzie B2B. 3WDB zaopatruje głównie inwestycje budowlane oraz firmy wykonawcze, a także hurtownie budowlane na terenie całego kraju, będąc partnerem biznesowym największych krajowych i europejskich producentów materiałów budowlanych, takich jak: URSA, Isover, Knauf, Rockwool, Rigips, Siniat, Isoroc, Lemar, Termo Organika. Asortyment towarów jakimi handluje Spółka obejmuje między innymi: chemię budowlaną, suchą zabudowę, materiały drewnopochodne, hydroizolacje, dachy, stropy, bramy garażowe, wyroby betonowe, płytki ceramiczne. 3WDB realizuje działalność gospodarczą głównie na terytorium Polski.

Podstawowe dane dotyczące 3WDB zostały zaprezentowane poniżej:

- *Nazwa podmiotu:* 3W Dystrybucja Budowlana S.A.
- *Siedziba:* ul. Bukowa 13, 41-700 Ruda Śląska, Polska
- *KRS:* 0000405318
- *NIP:* 6412479943

- *REGON:* 241268500
- *Strona www:* www.3wdb.pl

CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Wszyscy podatnicy są zobowiązani przepisami podatkowymi do właściwego deklarowania i rozliczania danin publicznych, a także do przedkładania organom podatkowym prawidłowo wypełnionych deklaracji podatkowych, informacji podatkowych i danych o realizowanych transakcjach. Mając powyższe na uwadze 3WDB przygotował i wdrożył procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe realizowanie obowiązków nałożonych przepisami podatkowymi, ograniczenie ryzyka popełnienia błędu w rozliczeniach podatkowych i zapewnienie transparentności działania Spółki. Przyjęte rozwiązania i zastosowane narzędzia wspierają w Spółce skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi, minimalizują ryzyko podatkowe i przyczyniają się do wzrostu terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych. Wszelkie podjęte działania wskazane powyżej są adekwatne do skali prowadzonej działalności, istniejącej struktury organizacyjnej oraz posiadanych zasobów ludzkich i zakładają należytą staranność, odpowiednią uwagę i profesjonalizm w podejściu do tematów podatkowych.

Przyjęte przez 3WDB procedury i procesy w zakresie podatków odnoszą się do trzech głównych obszarów:

- zarządzanie ryzykiem podatkowym,
- sprawozdawczość i raportowanie podatkowe,
- nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Coraz większa złożoność procesów gospodarczych, niestabilność i częste zmiany przepisów podatkowych powodują pojawianie się zagrożeń podatkowych dotyczących wykonywanej bieżącej działalności gospodarczej i funkcjonowania w określonej branży. Zarząd 3WDB na bieżąco podejmuje działania mające na celu ograniczanie ryzyka podatkowego oraz ryzyka popełnienia błędów podatkowych poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz odpowiednie stosowanie regulacji podatkowych. Strategiczną decyzją Spółki jest przyjęcie, że procesy podatkowe mają być zautomatyzowane we wszystkich tych aspektach

gdzie to jest możliwe, zapewnienie minimalizacji ryzyka popełnienia błędów w rozliczeniach podatkowych jest natomiast wzmocnione przez odpowiedni dobór i szkolenia kadr podatkowych 3WDB.

W Spółce funkcjonuje następujący podział kompetencji podatkowych:

- zarząd spółki, dyrektor finansowy – tworzenie założeń do strategii podatkowej Spółki, ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe, ustalenie wpływu przyszłych planów operacyjnych i finansowych Spółki na rozliczenia podatkowe, ogólny nadzór i zarządzanie kwestiami podatkowymi,
- dyrektor finansowy, główny księgowy – zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym i budowanie świadomości Spółki w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada 3WDB, wdrożenie odpowiednich środków umożliwiających sporządzenie deklaracji podatkowych na odpowiednim poziomie pewności, zapewnienie dostępność opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie, zapewnienie zasobów kadrowych niezbędnych do rozliczeń podatkowych lub zaangażowanie podmiotów trzecich na odpowiednim poziomie, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym,
- główny księgowy, zastępca głównego księgowego – przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych VAT i CIT, kontakt i współpraca z zewnętrznym doradcą podatkowym w rozstrzyganiu dylematów podatkowych i ustalaniu właściwego podejścia do nietypowych lub trudnych transakcji,
- dyrektor HR - przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych PIT, analiza niestandardowych sytuacji mających konsekwencje PIT,
- personel działu księgowości – księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT, CIT i PIT.

W zakresie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe czyli pożądanego poziomu ryzyka podatkowego, które firma jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, w tym gotowości przedsiębiorstwa do podjęcia ryzyka i uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową, Zarząd 3WDB ustalił go na poziomie niskim. Oznacza to, iż Spółka:

- nie podejmuje działań nakierowanych na agresywne planowane podatkowe,
- nie realizuje transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego,
- nie angażuje się w wykorzystywanie narzędzi i struktur podatkowych, które mogą być podważone przez fiskusa,
- nie współpracuje z firmami zlokalizowanymi w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,

- w relacjach z podmiotami powiązаныmi kieruje się zasadami ceny rynkowej,
- w zakresie tematów kontrowersyjnych lub różnie interpretowanych szuka profesjonalnego wsparcia (zewnątrzni doradcy podatkowi) lub występuje do organów podatkowych o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych,
- w istotnych transakcjach decyzje są podejmowane po oszacowaniu ryzyka podatkowego poszczególnych wariantów zachowań.

Mając na względzie zapewnienie najwyższych standardów zarządzania ryzykiem podatkowym Zarząd 3WDB podpisał w 2014 r. umowę o wsparcie podatkowe z zewnętrznym doradcą podatkowym. W trakcie 2021 r. współpraca ze wspomnianym doradcą dotyczyła:

- stosowania przepisów prawa podatkowego, regulacji i decyzji do rutynowej działalności, codziennych operacji 3WDB,
- specyficznych, jednorazowych transakcji zrealizowanych przez Spółkę, w których mogła wystąpić niepewność dotycząca oceny prawnej na gruncie prawa podatkowego oraz niepewności powstającej z istnienia rozbieżnych w swojej ocenie wyroków sądowych,
- kwestii prawidłowego wypełniania obowiązków związanych z przygotowaniem i wysyłką deklaracji podatkowych, dokonywaniem płatności podatków oraz wypełnianiem wszelkich ustawowych obowiązków podatkowych,
- obszaru cen transferowych (obowiązki dokumentacyjne),
- analizy wpływu nowych regulacji podatkowych na działalność 3WDB.

Sprawozdawczość i raportowanie podatkowe

W ramach swojej bieżącej aktywności biznesowej Spółka przygotowuje cyklicznie i regularnie następujące deklaracje i informacje podatkowe: JPK_V7M, CIT-8, CIT-ST, PIT-4, PIT-11. W zależności od powstałych okoliczności i wykonywanych konkretnych transakcji okresowo 3WDB przygotowuje także między innymi: CIT-10Z, PIT-8C, PIT-8AR.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd 3WDB założeniami, przygotowanie kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych jest procesem maksymalnie sformalizowanym i zautomatyzowanym – dane wejściowe są opracowywane przez pracowników działu księgowego, następnie są one weryfikowane przez wyznaczonego pracownika odpowiedzialnego za podatki, w dalszej kolejności z wykorzystywaniem programów IT klasy ERP (Teta ERP, Teta HR) przygotowywane są wyliczenia podatkowe i generowane są deklaracje i raporty podatkowe. Przed wysyłką do organów podatkowych przygotowany materiał podlega zatwierdzeniu przez głównego księgowego, ostatnim etapem jest archiwizacja złożonych deklaracji, informacji i raportów podatkowych na okres zgodny z obowiązującymi przepisami.

W wypełnianiu bieżących raportowych obowiązków podatkowych, przygotowywaniu deklaracji i kalkulacji zobowiązań podatkowych oraz gromadzeniu dokumentacji podatkowej, pracownikom 3WDB pomagają opracowane procedury wewnętrzne oraz przyjęte wytyczne (rozliczanie kosztów podatkowych, naliczanie różnic kursowych, zasady naliczania amortyzacji podatkowej, obieg dokumentów podatkowych).

Nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi

Zarząd 3WDB sprawuje ogólny nadzór nad strategicznymi kwestiami z zakresu podatków, współpracując w tych tematach blisko z głównym księgowym jako osobą bezpośrednio nadzorującą wypełnianie funkcji podatkowych w Spółce. W ramach 3WDB wypracowano także wytyczne dotyczące reakcji na ryzyko podatkowe mające skutkować zmniejszeniem jego skutków lub ograniczeniem prawdopodobieństwa jego wystąpienia – wskazówki w tym względzie na bieżąco są przekazywane personelowi księgowemu Spółki, w stosunku do nowozatrudnionych osób zagadnienia te są elementem szkolenia wstępnego. Dyrektor finansowy wraz z głównym księgowym na bieżąco dokonuje kontroli i monitoringu ryzyka podatkowego w Spółce i ocenia, jak na poziom tego ryzyka wpływają wykorzystane narzędzia IT i przyjęte procedury. W razie konieczności podejmowane są decyzje o przyjęciu do stosowania nowych narzędzi lub modyfikacji już istniejących – w 2021 r. nie miało to jednak miejsca poza standardowymi systemowymi zmianami przystosowującymi wykorzystywane oprogramowanie IT do zmian podatkowych (np. wysyłka i zmiany w plikach JPK_VAT, nowe wzorce deklaracji podatkowych).

W ramach współpracy z zewnętrznym doradcą podatkowym 3WDB na bieżąco konsultuje prawidłowość swoich rozliczeń podatkowych i weryfikuje poprawność wywiązywania się Spółki z obowiązków nałożonych regulacjami podatkowymi.

W celu zapewnienia wysokiej jakości realizacji funkcji podatkowych, personel 3WDB, który zaangażowany jest w przygotowywanie danych, deklaracji i raportów podatkowych uczestniczy przynajmniej raz w roku w szkoleniu podatkowym prowadzonym przez podmiot zewnętrzny – na szkoleniu omawiane są bieżące zmiany przepisów podatkowych oraz rozpatrywane są najbardziej kontrowersyjne kwestie z praktyki Spółki w ostatnim okresie sprawozdawczym. W 2021 r., jak co roku, pracownicy 3WDB uczestniczyli w szkoleniu ze zmian w przepisach VAT i CIT.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej 3WDB wypełnia rzetelnie wszystkie obowiązki podatkowe nałożone przepisami na podatników. W przypadku pojawiających się wątpliwości co do dokumentów czy dokonywanych rozliczeń podatkowych pracownicy 3WDB starają się uzgodnić prawidłowe traktowanie podatkowe określonych zdarzeń gospodarczych, co w niektórych przypadkach przekłada się także na kontakty z przedstawicielami władz skarbowych poszczególnych urzędów i organów.

W 2021 r. 3WDB nie uczestniczył jednak w dobrowolnych formach współpracy z KAS jakie są przewidziane przepisami, chociażby w zakresie rozwiązań dotyczących eliminowania podwójnego opodatkowania przychodów, uprzednich porozumień cenowych czy nowego Programu Współdziałania. Spółka nie wyklucza jednak w przyszłości korzystania ze wspomnianych opcji jeśli zaistniałe w 3WDB okoliczności skłonią Zarząd Spółki do podjęcia takich kroków.

3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

3WDB jako spółka kapitałowa jest podatnikiem CIT, Spółka jest również zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT – w zakresie tych dwóch obszarów podatkowych występują po stronie 3WDB podstawowe obowiązki podatkowe na terytorium Polski. Spółka jest także pracodawcą dla ponad 446 osób (dane na koniec 2021 r.) i w tym względzie realizuje obowiązki płatnika PIT i ZUS. Spółka uiszcza także odpowiednie podatki lokalne.

CIT

Za 2021 r. 3WDB przygotował sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Sprawozdanie zostało przygotowane zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości, a rachunek zysków i strat został opracowany w wariantcie porównawczym. Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Spółka za rok 2021 zrealizowała zysk podatkowy i zapłaciła CIT w wysokości 8.851.825 PLN z zastosowaniem 19% stopy podatkowej, uiszczony podatek był prawie dwukrotnie wyższy do podatku dochodowego zapłaconego za rok 2020. W trakcie roku podatkowego Spółka wpłacała zaliczki uproszczone CIT zgodnie z zapisami art. 25 ust. 6 ustawy CIT. W roku 2021 Spółka nie korzystała z ulg i odliczeń podatkowych. Za rok 2021 zasadniczo wszystkie wpłaty podatkowe dotyczące CIT uregulowane były terminowo i po stronie Spółki nie wystąpiły z tego tytułu istotne karne odsetki. Podstawowe dane o zrealizowanych przychodach i zapłaconym podatku CIT podsumowuje poniższa tabela.

L.p.	OPIS	KWOTY (PLN)
1.	Przychody z zysków kapitałowych	0
2.	Przychody inne niż z zysków kapitałowych	906.474.793
3.	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	0
4.	Koszty uzyskania przychodów innych niż z zysków kapitałowych	859.886.241
5.	Dochód podatkowy	46.588.552
6.	Zmniejszenia podstawy opodatkowania	0
7.	Zapłacony CIT	8.851.825

VAT

3WDB realizuje dostawy towarów i świadczenie usług opodatkowane VAT na terytorium Polski, sporadycznie realizuje także sprzedaż zagraniczną (WDT, eksport). Spółka dokonuje, głównie od polskich dostawców, zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną z których odlicza podatek naliczony VAT. 3WDB nie ma aktywnych rejestracji na VAT w innych krajach niż Polska. Rozliczenia VAT dokonywane są za okresy miesięczne i co do zasady w Spółce w poszczególnych okresach z reguły występuje nadwyżka podatku należnego nad naliczonym. Swoje zobowiązanie VAT Spółka uiszczała w roku 2021 co do zasady terminowo. Poniższa tabela przedstawia wartości zadeklarowanych/wpłaconych kwot zobowiązania VAT w trakcie 2021 r.

L.p.	OKRES	TYP ROZLICZENIA	KWOTA (PLN)
1.	Styczeń	Wpłata	2.136.648
2.	Luty	Wpłata	154.478
3.	Marzec	Wpłata	598.084
4.	Kwiecień	Wpłata	1.203.606
5.	Maj	Wpłata	358.515
6.	Czerwiec	Wpłata	1.704.736
7.	Lipiec	Wpłata	2.058.075
8.	Sierpień	Wpłata	7.734
9.	Wrzesień	Wpłata	2.006.502
10.	Październik	Wpłata	1.464.503
11.	Listopad	Wpłata	1.150.724
12.	Grudzień	Wpłata	1.833.455

PIT

Jako płatnik od wypłacanych wynagrodzeń w różnych formach Spółka pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego należne zaliczki na PIT. W roku 2021 suma wpłaconych z tego tytułu kwot wyniosła 1.799.289 PLN. Zaliczki odprowadzane były co do zasady terminowo (z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań przewidzianych regulacjami tarcz podatkowych związanymi z COVID-19).

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2021 r. 3WDB był powiązany kapitałowo (powiązania w rozumieniu przepisów art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT) z następującymi podmiotami:

- 3W Investment Sp. z o.o.,
- 3W Platforma Budowlana Sp. z o.o.,
- 3W Inkaso Sp. z o.o.,
- Chemia Sp. z o.o.

Dodatkowo Spółka w 2021 r. była powiązana osobowo z kilkoma podmiotami, z którymi jednak zasadniczo nie prowadziła istotnych transakcji (z wyjątkiem transakcji towarowych z Perfect PL Sp. z o.o. Sp. jawna).

Jedynie jedna z transakcji jaką 3WDB zrealizował z podmiotami powiązanymi w 2021 r. przekroczyła wartościowo 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Transakcja dotyczyła nabycia od Perfect PL Sp. z o.o. Sp. jawna materiałów budowlanych do dalszej odsprzedaży (wolumen obrotu w 2021 r. wyniósł z tego tytułu 21.394.390 PLN netto).

Jak stanowi art. 11c ustawy CIT podmioty powiązane są obowiązane ustalać ceny transferowe na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Zgodnie z zapisami art. 11d ustawy CIT ceny transferowe weryfikuje się stosując metodę najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach, wybraną spośród następujących metod:

- porównywalnej ceny niekontrolowanej,
- ceny odprzedaży,
- koszt plus,
- marży transakcyjnej netto,
- podziału zysku.

W przypadku gdy nie jest możliwe zastosowanie powyższych metod stosuje się inną metodę, w tym techniki wyceny, najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach.

Ustalając wynagrodzenie za realizowane z podmiotami powiązanymi transakcje Spółka zawsze kieruje się brzmieniem wspomnianych regulacji podatkowych. Cena transferowa za wykonane świadczenia w 2021 r. zasadniczo bazowała na mechanizmach metody porównywalnej ceny niekontrolowanej (z wykorzystaniem porównania wewnętrznego lub zewnętrznego), rzadziej metody koszt plus. Bazą do ustalenia ceny w transakcji pomiędzy 3WDB i spółkami powiązanymi były rynkowe ceny na dostawy porównywalnych towarów realizowane pomiędzy podmiotami niepowiązanymi (w tym dostawy 3WDB do podmiotów niepowiązanych), czasami koszty realizacji świadczenia. Tak określona baza ulegała następnie modyfikacji mając na względzie wolumen realizowanych i planowanych dostaw, gwarancję i terminowość realizacji dostaw itp.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

Ogólna strategia rozwoju Grupy Kapitałowej 3WDB, do której należy Spółka, oparta jest na stałym dynamicznym wzroście obrotów, pozyskiwaniu nowych klientów i zwiększaniu efektywności funkcjonowania poszczególnych jednostek. Spółki grupowe zapewniają swoim klientom kompleksowe dostawy materiałów budowlanych i świadczenia uzupełniające w konkurencyjnej cenie. 3WDB stara się również zwiększać zakres oferowanych klientom świadczeń, dba także o powiększanie swojego biznesowego potencjału, między innymi przez poszukiwanie nowych rynków zbytu.

Tak nakreślona strategia i wizja rozwoju Grupy Kapitałowej 3WDB nie zakłada daleko idących zmian restrukturyzacyjnych w ramach grupy w przewidywalnym horyzoncie czasu. Jeśli natomiast występują dogodne warunki rynkowe Grupa analizuje możliwości nowych przejęć i akwizycji zewnętrznych (niepowiązane podmioty z branży).

W 2021 r. pomiędzy 3WDB i spółkami powiązanymi nie doszło do zmian o charakterze restrukturyzacyjnych, nie zaistniały w tej mierze okoliczności które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych występujących po stronie 3WDB.

6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Znacząca większość swoich przychodów ze sprzedaży w roku 2021 Spółka zrealizowała w ramach transakcji lokalnych (krajowych). Niewielka sprzedaż towarów do podmiotów unijnych to margines realizowanych obrotów Spółki.

Spółka nie realizowała w 2021 r. sprzedaży towarów i świadczenia usług na rzecz podmiotów z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (lista krajów wykazana w przepisach wykonawczych do art. 11j ust. 2 ustawy CIT oraz art. 86a par. 10 Ordynacji Podatkowej). 3WDB we wspomnianych krajach nie posiada aktywności biznesowej i nie osiąga tam przychodów i jednocześnie nie dokonuje tam rozliczeń podatkowych. Analogiczna sytuacja dotyczy strony zakupowej – Spółka nie realizuje nabyć towarów i zakupu usług od podmiotów z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH

1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Na podstawie art. 86b, 86c i 86d Ordynacji Podatkowej odpowiednio promotor, korzystający i wspomagający zobligowani zostali do przekazywania Szefowi KAS informacji o uzgodnieniach spełniających definicję schematu podatkowego. W roku 2021 w 3WDB nie wystąpiły zdarzenia kwalifikujące się do kategorii schematów podatkowych i tym samym po stronie Spółki nie wystąpiły w tym względzie obowiązki raportowe (3WDB nie pełnił roli promotora i nie występował w charakterze korzystającego i wspomagającego).

2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych

Zgodnie z zapisami art. 14a Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą wnioskować do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w sytuacji gdy zachodzi ryzyko niejednolitego stosowania tych przepisów przez organy podatkowe. W roku 2021 3WDB nie składał wniosków o wydanie wspomnianych interpretacji ogólnych.

Na podstawie zapisów art. 14b Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą także składać do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych dotyczących ich spraw. Co do zasady w przypadku pojawiających się istotnych wątpliwości podatkowych dotyczących transakcji realizowanych przez 3WDB, spółka składa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych, jednakże w roku 2021 takich sytuacji nie było (brak złożonych wniosków).

3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych

Przepisy art. 42a ustawy VAT umożliwiają podatnikom wnioskowanie o wydanie decyzji w postaci wiążącej informacji stawkowej w sytuacjach gdy pojawiają się wątpliwości co do prawidłowego zaklasyfikowania towaru lub usługi na potrzeby określenia właściwej stawki VAT. W roku 2021 3WDB nie korzystał z uprawnień przewidzianych przepisami art. 42 a ustawy VAT (brak wniosków o wiążącą informację stawkową).

4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych

Stosownie do treści art. 7d ustawy akcyzowej podatnicy mogą wnioskować do organów podatkowych o wydanie wiążącej informacji akcyzowej dotyczącej klasyfikacji wyrobu pod kątem określenia sposobu opodatkowania akcyzą tego wyrobu. W roku 2021 3WDB nie składał wniosków o wiążącą informację akcyzową.

