

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o strategii podatkowej za rok podatkowy 2022
realizowanej przez

Wielkopolski Bank Spółdzielczy

ul. Grochowe Łąki 4, 61-752 Poznań

KRS: 0000087833, NIP: 7840041401, REGON: 630012490

Spis treści

WPROWADZENIE	3
WYKAZ SKRÓTÓW	3
1. ZAKRES DOKUMENTU.....	6
2. TREŚĆ INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	6
2.1. Procesy i procedury oraz dobrowolne formy współpracy z KAS wynikające z przepisów prawa podatkowego	6
2.1.1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
2.1.2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
2.2. Realizacja obowiązków podatkowych	7
2.2.1. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	8
2.2.2. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą	9
2.2.3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki	10
2.2.4. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych ..	10
2.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach podatkowych	10
2.3.1. Ogólne interpretacje podatkowe	10
2.3.2. Indywidualne interpretacje podatkowe	11
2.3.3. Wiążące informacje stawkowe	11
2.3.4. Wiążące informacje akcyzowe	11
2.3.5. Rozliczenia podatkowe dokonywane w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	11

WPROWADZENIE

W celu wykonania obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587) poniżej przedstawiono informację o strategii podatkowej realizowanej przez Wielkopolski Bank Spółdzielczy za rok podatkowy 2022.

Na podstawie art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy do sporządzania informacji o realizowanej strategii podatkowej zobowiązani są podatnicy, których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Zgodnie z art. 27c ust. 4 ustawy podatnik zobowiązany do sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej zamieszcza tę informację, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. Na stronie internetowej są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata (art. 27c ust. 6 ustawy). Stosownie natomiast do art. 27 c ust. 7 ustawy w terminie, o którym mowa w ust. 4, 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) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej, o której mowa w ust. 4.

WYKAZ SKRÓTÓW

CIT – podatek dochodowy od osób prawnych regulowany ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1992 r. Nr 21 poz. 86 z późn. zm.)

u.p.d.o.p. – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1992 r. Nr 21 poz. 86 z późn. zm.)

PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych regulowany ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 1991 r. Nr 80 poz. 350 z późn. zm.)

u.p.d.o.f. – ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 1991 r. Nr 80 poz. 350 z późn. zm.)

VAT – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004 r. Nr 54 poz. 535 z późn. zm.)

Podatek od nieruchomości – podatek regulowany ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 1991 r. Nr 9 poz. 31 z późn. zm.)

Obowiązek podatkowy – wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach

Zobowiązanie podatkowe – wynikające z obowiązku podatkowego zobowiązanie podatnika do zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu albo gminy podatku w wysokości, w terminie oraz w miejscu określonych w przepisach prawa podatkowego

Podatnik – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, podlegająca na mocy ustaw podatkowych obowiązkowi podatkowemu, a także każdy inny podmiot którego ustawa podatkowa ustanawia podatnikiem

Płatnik – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu

Rezydent podatkowy – podatnik mający siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegający obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania

Schemat podatkowy – zdefiniowane w art. 86a § 1 pkt 10 lit. a, b, c Ordynacji podatkowej uzgodnienie, które spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą, posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą

Szef KAS – Szef Krajowej Administracji Skarbowej będący organem Krajowej Administracji Skarbowej wymienionym w Dziale II ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1947 z późn. zm.)

Podmiot powiązany – podmiot w rozumieniu Rozdziału 1a u.p.d.o.p. i Rozdziału 4b u.p.d.o.f., który wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub podmiot na który wywiera znaczący wpływ ten sam inny podmiot lub małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub spółka niemająca osobowości prawnej i jej wspólnicy, lub podatnik i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej – spółka kapitałowa wchodząca w jej skład i jej zagraniczny zakład

Restrukturyzacja – rodzaj transakcji kontrolowanej zdefiniowany w § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2491 z późn. zm.), polegający na reorganizacji działalności podmiotów powiązanych obejmujący istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążący się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia

Interpretacja ogólna – narzędzie służące rozwiązywaniu wątpliwości interpretacyjnych dotyczących regulacji prawnych z zakresu prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej; wydawana przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w celu zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe, w szczególności dokonując ich interpretacji, z urzędu lub na wniosek, przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej

Interpretacja indywidualna – narzędzie służące rozwiązywaniu wątpliwości interpretacyjnych dotyczących regulacji prawnych z zakresu prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej; wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na wniosek zainteresowanego w jego indywidualnej sprawie; wniosek może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych; przedmiotem wniosku o interpretację indywidualną nie mogą być przepisy prawa podatkowego regulujące właściwość oraz uprawnienia i obowiązki organów podatkowych, a także mające na celu przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania, które odnoszą się do nadużycia przepisów prawa podatkowego, prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej lub podejmowania działań w sposób sztuczny lub bez uzasadnienia ekonomicznego

Wiążąca Informacja Stawkowa – decyzja, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wydawana na potrzeby opodatkowania VAT dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług. Zastosowanie się do otrzymanej WIS oznacza objęcie podatnika ochroną taką samą, jak zastosowanie się do interpretacji indywidualnej. Zastosowanie się do WIS daje moc ochronną także podmiotom innym niż te, dla których została wydana, z tym, że w takim przypadku możliwość powoływania się na WIS obejmuje okres od dnia następującego po dniu, w którym dana WIS została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej. WIS wygasa z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku odnoszących się do towaru albo usługi będących jej przedmiotem, w wyniku której WIS staje się niezgodna z tymi przepisami z dniem wejścia w życie przepisów. Szef KAS może także uchylić lub zmienić z urzędu wydaną WIS, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, w szczególności gdy dana WIS przestaje być zgodna z przepisami prawa

Wiążąca Informacja Akcyzowa – decyzja, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, wydawana na potrzeby opodatkowania wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów. Określa klasyfikację wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) albo rodzaj wyrobu akcyzowego przez opis tego wyrobu w takim stopniu szczegółowości, który jest wystarczający do określenia opodatkowania wyrobu akcyzowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów. WIA wiąże organy podatkowe i podmiot, na rzecz którego została wydana, w odniesieniu do wyrobów akcyzowych albo samochodów osobowych, wobec których czynności podlegające opodatkowaniu akcyzą zostały dokonane po dniu, w którym stała się ostateczna. WIA jest ważna przez okres 5 lat od dnia jej wydania

Kraje lub terytoria stosujące szkodliwą konkurencję podatkową – kraje lub terytoria wskazane w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. i na podstawie art. 23v ust. 2 u.p.d.o.f. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

1. ZAKRES DOKUMENTU

Niniejszy dokument sporządzony został na podstawie art. 27c u.p.d.o.p. i zawiera informacje o:

- stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
- dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych - z podziałem na podatki, których dotyczą;
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych;
- złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej;
- dokonywaniu rozliczeń podatkowych podatnika w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

2. TREŚĆ INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. Procesy i procedury oraz dobrowolne formy współpracy z KAS wynikające z przepisów prawa podatkowego

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

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a u.p.d.o.p. „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Wielkopolski Bank Spółdzielczy realizuje procesy i posiada procedury umożliwiające sprawne zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Procesy podatkowe

Wielkopolski Bank Spółdzielczy realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków obejmujące:

- zebranie danych, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulację podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłatę podatku.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników, którzy zapewniają prawidłowe wykonanie tych obowiązków. Pracownicy odpowiedzialni za realizację zagadnień podatkowych posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Wielkopolski Bank Spółdzielczy na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego z zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Departamentu Finansowo-Księgowego oraz Departamentu Prawnego.

Procedury dotyczące podatków

Zarządzając wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Wielkopolski Bank Spółdzielczy stosuje wewnętrzne procedury, w tym w szczególności:

- Zasady obiegu i kontroli faktur oraz innych dokumentów księgowych w Wielkopolskim Banku Spółdzielczym
- Instrukcja postępowania Departamentu Finansowo-Księgowego w przypadku wystawienia faktur VAT w sytuacjach niestandardowych
- Zasady przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Wielkopolskim Banku Spółdzielczym

2.1.2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b u.p.d.o.p. „informacje o stosowanych przez podatnika: [...] b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

W roku podatkowym 2022 Wielkopolski Bank Spółdzielczy nie realizował form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.2. Realizacja obowiązków podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 u.p.d.o.p. „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”

Wielkopolski Bank Spółdzielczy jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce oraz czynnym, zarejestrowanym podatnikiem VAT. W okresie objętym niniejszą informacją Wielkopolski Bank Spółdzielczy był podatnikiem i płatnikiem CIT, płatnikiem PIT, podatnikiem VAT oraz podatnikiem podatku od nieruchomości.

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

Za rok objęty niniejszą informacją Wielkopolski Bank Spółdzielczy składał następujące deklaracje podatkowe do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, a w przypadku pełnienia obowiązków płatnika – także przekazywał do podatników informacje, związane z powyższymi obowiązkami, w podziale na poszczególne podatki, w szczególności:

PIT

- PIT-4R – deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, co do zasady, w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym
- PIT-11 – informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, a także niebędącej płatnikiem osoby prawnej, co do zasady w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu oraz do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatnikowi
- PIT-8C – informacja o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych w roku, składana przez osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, osobę prawną i jej jednostkę organizacyjną oraz jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, co do zasady w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu oraz do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatnikowi

CIT

- CIT-8 – zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych, składana przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych co do zasady w terminie do końca trzeciego miesiąca następnego roku
- IFT-1R – informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, składana przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych, co do zasady w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym
- CIT-ST – informacja podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych

VAT

- JPK_V7 – jednolity plik kontrolny zawierający część ewidencyjną i deklaracyjną, składany przez podatnika VAT, co do zasady w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczy
- VAT UE – informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock, składana przez podatników podatku VAT oraz osoby prawne niebędące podatnikami, zarejestrowane jako podatnicy VAT UE czynni, dokonujący wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, wewnątrzwspólnotowego świadczenia usług lub dokonujący przemieszczenia towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, co do zasady w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczy

Podatek od nieruchomości

- DN-1 – deklaracja na podatek od nieruchomości, składana przez podatnika podatku od nieruchomości co do zasady do dnia 31 stycznia danego roku podatkowego lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania

Podatek leśny

- DL-1 – deklaracja na podatek leśny, składana przez podatnika podatku leśnego, co do zasady do dnia 15 stycznia danego roku podatkowego lub w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego lub od dnia wystąpienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania

TPR

- TPR-C – informacja o cenach transferowych, składana przez podmiot powiązany, co do zasady w terminie do końca 9 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego

2.2.2. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 2022 Wielkopolski Bank Spółdzielczy przekazał do Szefa KAS:

Jedną informację o schematach podatkowych MDR-1 dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych. Zgodnie z art. 31y ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 568) terminy raportowania schematów podatkowych innych niż transgraniczne nie rozpoczynają się, a już rozpoczęte ulegają zawieszeniu w okresie od 31 marca 2020 r. do 30 dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19. Stosownie do ust. 2

tego artykułu czynności dokonane przez Szefa KAS, promotorów, korzystających i wspomagających w okresie, o którym mowa w ust. 1, są skuteczne.

2.2.3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a u.p.d.o.p. „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

W roku podatkowym 2022 Wielkopolski Bank Spółdzielczy zawierał transakcje z Bankiem Nowym S.A., których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Wielkopolskiego Banku Spółdzielczego w związku z nabyciem przez Wielkopolski Bank Spółdzielczy od Bankowego Funduszu Gwarancyjnego akcji Banku Nowego BFG S.A. po uprzedniej decyzji Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 22 października 2021 r. DLB-DLBZ1.702.4.2021.KS i w konsekwencji dążeniem do przeniesienia przedsiębiorstwa bankowego Wielkopolskiego Banku Spółdzielczego do Banku Nowego S.A. i kontynuowaniem dotychczasowej działalności bankowej Wielkopolskiego Banku Spółdzielczego i Banku Nowego S.A. przez jeden bank krajowy w formie spółki akcyjnej.

2.2.4. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b u.p.d.o.p. „informacje o: [...] 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”

W roku podatkowym 2022 Wielkopolski Bank Spółdzielczy planował oraz podejmował działania restrukturyzacyjne z udziałem Banku Nowego S.A. w związku z nabyciem przez Wielkopolski Bank Spółdzielczy od Bankowego Funduszu Gwarancyjnego akcji Banku Nowego BFG S.A. po uprzedniej decyzji Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 22 października 2021 r. DLB-DLBZ1.702.4.2021.KS i w konsekwencji dążeniem do przeniesienia przedsiębiorstwa bankowego Wielkopolskiego Banku Spółdzielczego do Banku Nowego S.A. i kontynuowaniem dotychczasowej działalności bankowej Wielkopolskiego Banku Spółdzielczego i Banku Nowego S.A. przez jeden bank krajowy w formie spółki akcyjnej.

2.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach podatkowych

Poniżej Wielkopolski Bank Spółdzielczy przedstawia informacje na temat złożonych wniosków podatkowych w 2022 roku.

2.3.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a u.p.d.o.p. „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej”

W roku podatkowym 2022 Wielkopolski Bank Spółdzielczy nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2.3.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b u.p.d.o.p. „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: [...] b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej”

W roku podatkowym 2022 Wielkopolski Bank Spółdzielczy nie występował do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej.

2.3.3. Wiążące informacje stawkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c u.p.d.o.p. „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: [...] c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług”

W roku podatkowym 2022 Wielkopolski Bank Spółdzielczy nie występował o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

2.3.4. Wiążące informacje akcyzowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d u.p.d.o.p. „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: [...] 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 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)”

W roku podatkowym 2022 Wielkopolski Bank Spółdzielczy nie występował o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

2.3.5. Rozliczenia podatkowe dokonywane w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 u.p.d.o.p. „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”

W roku podatkowym 2022 Wielkopolski Bank Spółdzielczy nie dokonywał rozliczeń podatkowych w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Zarząd Wielkopolskiego Banku Spółdzielczego