

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Kogo dotyczy nowy obowiązek sprawozdawczy i jak się z niego wywiązać

28 listopada 2020



## Purpurowy Informator – źródło informacji

Z przyjemnością prezentujemy kolejną edycję „Purpurowego Informatora”, czyli cyklu analiz, w którym omawiamy ważne dla przedsiębiorców kwestie prawne, księgowo i kadrowe. Tym razem tematem naszego cyklu jest nowo wprowadzany obowiązek publikowania przez duże podmioty informacji o realizowanej strategii podatkowej.

### Szanowni Państwo,

Podmioty o przychodach powyżej 50 mln euro w roku podatkowym i podatkowe grupy kapitałowe zostaną zobowiązane do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Taki obowiązek przewiduje uchwalona właśnie przez Sejm ustawa. Nowe regulacje mają wejść w życie 1 stycznia 2021 r. Pod hasłem działań „uszczelniających”, na wielu podatników, pod groźbą sankcji pieniężnych, zostaną nałożone dodatkowe obowiązki.

W praktyce może to oznaczać konieczność stworzenia lub uaktualnienia strategii podatkowej. Poniżej pokazujemy na czym nowy obowiązek ma polegać i odpowiadamy na pytania o tym czym jest strategia podatkowa w rozumieniu projektowanych przepisów.

**Kogo obejmują nowe regulacje?**  
**Jakie są elementy obowiązkowe informacji?**  
**Jakie są ewentualne kary?**

**Zapraszamy do lektury raportu.**



**Małgorzata Samborska**  
Partner  
Doradztwo Podatkowe  
Grant Thornton

# Kogo dotyczy nowy obowiązek i jaki jest jego cel?

## Nowy obowiązek sprawozdawczy dotyczy dużych podatników oraz podatkowych grup kapitałowych.

Obowiązek publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej wynika z **uchwalonej** 28 listopada 2020 ustawy o zmianie ustaw podatkowych.

Dotyczy on podmiotów wskazanych w dodanym art. 27c ustawy o CIT, czyli podatników, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działających w formie podatkowej grupy kapitałowej (niezależnie od wysokości przychodów grupy). Są to więc te podmioty, których indywidualne dane są publikowane przez Ministra Finansów, za wyjątkiem spółek nieruchomościowych niespełniających kryterium wielkości przychodów i nienależących do podatkowych grup kapitałowych.

## Cel ustawodawcy

Głównym celem, jaki wskazuje ustawodawca, jest **dostarczenie obywatelom dostępu do informacji** na temat zasad podatkowych, którymi kierują się największe firmy i **poprawa społecznej kontroli nad dużymi korporacjami**.

Podatnicy będą mogli np. :

- wyjaśnić rozbieżności między skalą osiągniętych przychodów a wysokością płaconych w Polsce podatków.
- wskazać źródło i powody wykazywanej straty.

Ministerstwo Finansów chce, aby publikowanie takich komentarzy postrzegane było jako część ich polityki CSR, czyli odpowiedzialności społecznej przedsiębiorstwa.

*„Głównym celem proponowanych zmian jest dążenie do zwiększenia transparentności podatkowej podatników odgrywających istotną rolę na polskim rynku” – z uzasadnienia projektu.*



# Jakie podmioty zostaną objęte nowym obowiązkiem?

## TAK



### Podmioty o przychodach powyżej 50 mln euro

Ponad 2800 podatników według stanu na 1 września 2020 r.




### Podatkowe grupy kapitałowe

65 Podatkowych Grup Kapitałowych według stanu na 1 września 2020 r.

## NIE

### Spółki nieruchomościowe



Pierwotny projekt zakładał objęcie takim obowiązkiem również tzw. spółek nieruchomościowych. Ostatecznie jednak, w wyniku postulatów zgłaszanych w ramach konsultacji społecznych ustawodawca zrezygnował z objęcia tym obowiązkiem tych spółek nieruchomościowych niespełniających kryterium wielkości przychodów i nienależących do podatkowych grup kapitałowych.

Spółki nieruchomościowe podlegać będą więc nowym obowiązkom na takich samych zasadach jak inni podatnicy CIT.

# Elementy informacji?

**Przepisy ustawy zawierają wprost elementy, które powinna zawierać informacja o realizowanej strategii podatkowej, przy czym jest to katalog otwarty. Są to m.in.**

- Informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych
- informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych
- informacje dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi,
- Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych,
- liczba przekazanych informacjach o schematach podatkowych,
- informacje ws. wniosków o wydanie np. interpretacji podatkowej i wiążącej informacji stawkowej,
- dane dotyczące rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Ustawa wskazuje, że informacje te należy podać – **z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego**. Za to z „z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności”.

**W praktyce wiele z wyżej wskazanych elementów (np. planowane działania restrukturyzacyjne) to pojęcia nieostre. Największym wyzwaniem, przed jakim staną firmy, będzie właśnie takie przygotowanie sprawozdania, aby z jednej strony wypełnić ustawowy obowiązek, a z drugiej strony nie narazić się na zarzuty stosowania niedozwolonych optymalizacji podatkowych i jednocześnie nie ujawnić danych objętych tajemnicą.**

**Przede wszystkim trzeba pamiętać, że obowiązek publikacji dotyczy wyłącznie informacji o realizowanej strategii podatkowej. Wypełnienie obowiązku należy zatem rozpocząć od przyjęcia/zaktualizowania i stosowania strategii podatkowej. Publikacji podlegają wyłącznie niektóre elementy świadczące o realizacji wdrożonych zasad i procedur.**

# Czym jest zatem strategia podatkowa?

## Pojęcie „strategii podatkowej” nie jest zdefiniowane.

Z uzasadnienia do projektu ustawy wynika, że w efekcie publikowania informacji o strategii „obywatele otrzymają dostęp do informacji o zasadach podatkowych”, jakimi kieruje się podatnik.

Zakres danych ustawowych, które mają być obowiązkowo ujęte w informacji o realizowanej strategii podatkowej, wskazuje, iż strategia powinna obejmować przynajmniej:

- procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych (najlepiej w podziale na każdy z podatków) i zapewniające ich prawidłową realizację.**
- określenie zasad postępowania w określonych sytuacjach, np. identyfikacji schematu podatkowego, wystąpienia wnioskiem do organów podatkowych**
- określenie sposobów zapewnienia „rynkowych” warunków transakcji z podmiotami powiązanymi**
- określenie sposobu identyfikacji ryzyk podatkowych.**

W przypadku podatkowych grup kapitałowych (PGK) informacja o realizowanej strategii podatkowej grupy podatkowej (a więc i strategii) powinna być zbudowana w taki sposób, aby móc odnaleźć tam informacje o realizowanej strategii podatkowej w odniesieniu nie tylko do całej PGK, ale również do każdej ze spółek wchodzących w jej skład.

# Jak przygotować strategię podatkową?

## Wytyczne Ministerstwa Finansów w zakresie ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego

Podmiotom, które zastanawiają się, jak przygotować strategię podatkową, warto polecić dokument : „Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego”. Są to wskazówki, jak przygotować politykę podatkową (Ramy Wewnętrznego Nadzoru podatkowego), do czego są zobowiązani podatnicy, którzy zawrą tzw. Umowę o Współdziałanie z szefem KAS. Pozostali podatnicy oczywiście nie są zobligowani do wdrożenia takiego dokumentu, jednak wytyczne Ministerstwa w pewien sposób nakreślają oczekiwania fiskusa w tym względzie. Czynią je dobrym punktem wyjścia do decyzji w zakresie opracowania własnej strategii podatkowej.

Przypomnijmy tylko, że, zgodnie z Ordynacją Podatkową, Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego to:

### Skuteczny i adekwatny zbiór zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur dotyczących:

- zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i
- zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

„Strategia podmiotu powinna wskazywać, że kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a **płacenie podatków** w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane **jako należyty zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby**”.

(Fragment z Wytycznych w zakresie RWNP)

**„Strategia podatkowa powinna być katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych”.**

(Fragment z Wytycznych w zakresie RWNP)

# Co powinna zawierać strategia podatkowa?

## UJĘCIE WĄSKIE



**Wdrażanie strategii – proces obejmujący działania w zakresie edukacji, szkoleń, opracowania odpowiednich procedur**

Na podstawie Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego



# Co powinna zawierać strategia podatkowa?

## UJĘCIE SZEROKIE

### Strategia i polityka podatkowa

strategia podatkowa

ład podatkowy / role i odpowiedzialności

funkcja podatkowa (planowanie podatkowe / zarządzanie ryzykiem podatkowym)

kontrola oraz inne procesy i procedury regulujące działanie funkcji podatkowej

zarządzania kadrami, informacjami i danymi, w tym infrastruktura IT

# Gdzie i kiedy opublikować informację?

## Gdzie?

**Na stronie internetowej podatnika.** Jeżeli podatnik nie posiada własnej strony internetowej, udostępnia informację o realizowanej strategii podatkowej w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego.

Podatnik jest także obowiązany przekazać **naczelnikowi urzędu skarbowego informację o adresie tej strony internetowej.**

## W jakim terminie?

Do końca dziewiątego miesiąca następującego po upływie terminu do złożenia zeznania rocznego w podatku dochodowym (a więc dla podatników z rokiem podatkowym równym kalendarzowemu – do końca roku następującego po roku, którego dotyczy informacja).

## Którego roku podatkowego jako pierwszego musi dotyczyć informacja o realizowanej strategii podatkowej?

Charakter regulacji przemawia za uznaniem, że opublikowaniu będą podlegać dopiero informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2020 r. (trudno opublikować informację o „realizacji strategii” za rok poprzedzający, w którym podatnik mógł być nawet nieświadomy że ma realizować jakąś strategię). Brak jednak przepisów przejściowych określających to jednoznacznie.

Nowe przepisy wchodzi jednak w życie z dniem 1 stycznia 2021 r. i brak jest adnotacji, że mają zastosowanie do dochodów osiągniętych po tej dacie. W związku z tym uzasadniona jest obawa, że obowiązek opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej powstanie już w 2021 r. i będzie dotyczyć bieżącego roku podatkowego.

# Jakie kary grożą za brak publikacji informacji?

W przypadku niewykonania obowiązku przekazania informacji o adresie strony internetowej, gdzie opublikowane są informacje o strategii, karę pieniężną nakłada właściwy naczelnik urzędu skarbowego, w drodze decyzji, w wysokości do **250 000 PLN**.

W pozostałym zakresie do nakładania kary pieniężnej stosuje się przepisy działu IVA Kodeksu postępowania administracyjnego.

Dla porównania kara w Wielkiej Brytanii za niewywiązanie się z podobnego obowiązku, na którym wzorowane jest polskie rozwiązanie zaczyna się od **7,5 tys. funtów**.



# Rekomendacje Grant Thornton

Obowiązek publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej to dodatkowe obciążenie sprawozdawcze nakładane przez ustawodawcę w imię uszczelnienia systemu. Zawierać będzie informacje, o których organy podatkowe mają już wiedzę (schematy podatkowe, wnioski o interpretację, transakcje z podmiotami powiązanymi). Jest to kolejny krok na konsekwentnej drodze czynienia polskiego systemu podatkowego jednym z najbardziej pracochłonnych pod kątem rozliczeń podatkowych we wszystkich państwach OECD.

Niezależnie jednak od oceny tej regulacji, nowy obowiązek trzeba będzie wypełniać. Warto wykorzystać to jako okazję do przeglądu, uzupełnienia lub uregulowania od nowa obszaru zarządzania kwestiami podatkowymi w ujęciu generalnym, w skali całej firmy poprzez przyjęcie procedur podatkowych zasługujących na miano strategii podatkowej.

Może to przynieść określone korzyści – przyjęcie i stosowanie zasad wewnętrznej kontroli rozliczeń w praktyce nie tylko chroni przed sankcjami w przypadku kontroli organów podatkowych, w tym przed ryzykiem zarzutu o brak dochowania należytej staranności podatkowej; ale często daje podstawy do rewizji rozliczeń, w tym na korzyść podatnika.

Efektym ubocznym może być poprawa przepływu informacji i uporządkowanie kwestii podatkowych, co w dobie pracy zdalnej i stanu epidemii może mieć istotne znaczenie.

**Polecamy cykl: 12 przykazań staranności podatkowej po koronawirusie**

[Kliknij link](#)

# Zapraszamy do kontaktu

Potrzebujesz wsparcia?  
Jesteśmy do dyspozycji



**Małgorzata Samborska**

Partner, Doradztwo Podatkowe  
Grant Thornton  
T +48 661 538 580  
E [Malgorzata.Samborska@pl.gt.com](mailto:Malgorzata.Samborska@pl.gt.com)



**Łukasz Kempa**

Doradca Podatkowy  
Grant Thornton  
T +48 693 141 146  
E [Lukasz.Kempa@pl.gt.com](mailto:Lukasz.Kempa@pl.gt.com)



**Jacek Lechna**

Doradca Podatkowy  
Grant Thornton  
T +48 885 557 542  
E [Jacek.Lechna@pl.gt.com](mailto:Jacek.Lechna@pl.gt.com)



Grant Thornton to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie, obecna w 140 krajach i zatrudniająca ponad 56 tys. pracowników. W Polsce działamy od 27 lat. Zespół 700 pracowników wspiera naszych klientów w takich obszarach jak audyt, doradztwo podatkowe, doradztwo transakcyjne czy outsourcing płac i kadr oraz outsourcing księgowości.