

Wrzesień 2020 r.

## PROJEKT ZMIAN W CIT – sprawozdania z realizacji strategii podatkowej

**Od stycznia 2021 roku czeka nas kolejna zmiana przepisów w zakresie podatku CIT. Jak czytamy w uzasadnieniu do projektu: „Zasadniczym celem projektowanej ustawy jest uszczelnienie systemu podatku dochodowego od osób prawnych, tak aby zapewnić powiązanie wysokości płaconego przez duże przedsiębiorstwa, w szczególności przedsiębiorstwa międzynarodowe, podatku z faktycznym miejscem uzyskiwania przez nie dochodu. Projektowana ustawa stanowić ma kolejny krok w kierunku odbudowania dochodów podatkowych, w szczególności dochodów z podatku CIT”.**

Najnowszy projekt zmian, w ramach rzeczonego uszczelniania systemu podatku CIT przewiduje (obok wprowadzenia opodatkowania CIT spółek komandytowych i części spółek jawnych, czy rozwiązań ułatwiających dochodzenie należności podatkowych z dochodu ze sprzedaży udziałów (akcji) w spółkach nieruchomościowych przez nierezydentów) wprowadzenie dla określonych podatników obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości sprawozdania z realizacji strategii podatkowej dotyczącego sposobu prowadzenia przez nich działalności gospodarczej i wysokości ich zobowiązań podatkowych.

### Istotne zagadnienia związane z projektowanym sprawozdaniem:

#### Podmioty, których ma dotyczyć obowiązek

Zgodnie z projektowanym art. 27c Ustawy o CIT, obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości sprawozdania z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy, będzie dotyczyć podatników wskazanych w art. 27b ust. 2 ustawy o CIT tj.:

- podatników, których przychody w roku poprzednim przekroczyły wyrażoną w złotych kwotę odpowiadającą równowartości 50 mln euro,
- podatników działających w formie podatkowej grupy kapitałowej (PGK), niezależnie od wysokości osiągniętych przez taką grupę przychodów.

Przepisy dotyczące obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości sprawozdania z realizacji strategii podatkowej nie będą miały zastosowania do podatników, którzy są stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej.

#### Zakres informacji podlegających ujawnieniu

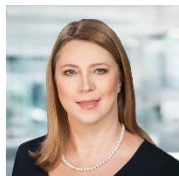
Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej ma przedstawiać:

- opis podejścia podatnika do:
  - procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- opis podejścia podatnika do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffi Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą;
- informacje o:
  - 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,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych;</li> <li>■ informacje o złożonych wnioskach o wydanie: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,</li> <li>■ indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa,</li> <li>■ wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT;</li> <li>■ wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym;</li> </ul> </li> <li>■ informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie Ustawy o CIT i Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydawanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej; <ul style="list-style-type: none"> <li>– z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.</li> </ul> </li> </ul> <p>Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej PGK ma zawierać wskazane wyżej informacje w odniesieniu do PGK oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład.</p>
<p><b>Miejsce i termin publikacji sprawozdania</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy, <u>sporządzone w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski</u>, ma zostać zamieszczone na stronie internetowej danego podatnika lub, jeśli podatnik nie posiada własnej strony internetowej, na stronie internetowej podmiotu powiązanego.</li> <li>■ Sprawozdanie ma podlegać publikacji w terminie do końca dziewiątego miesiąca następującego po upływie terminu na złożenie zeznania podatkowego CIT-8 za dany rok.</li> <li>■ W tym samym terminie podatnik ma przekazać, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, naczelnikowi urzędu skarbowego właściwego dla podatnika informację o adresie strony internetowej, na której strategia została opublikowana.</li> </ul>
<p><b>Sankcje w przypadku niedopełnienia obowiązków</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ W przypadku niedopełnienia obowiązków związanych ze sporządzeniem i publikacją sprawozdania podatnik ma podlegać karze pieniężnej w wysokości do 1 mln złotych.</li> <li>■ Karę pieniężną ma nakładać naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla podatnika w drodze decyzji.</li> </ul>
<p><b>Projekt ustawy</b></p>	<p>Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw z dnia 15 września 2020 r. jest dostępny pod linkiem: <a href="https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12338256/katalog/12719153#12719153">https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12338256/katalog/12719153#12719153</a></p>

## KONTAKT

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.



**Joanna Kubińska**  
*Associate Partner, Head of Transfer Pricing*  
+ 48 502 184 882  
joanna.kubinska@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, outsourcingu księgowości i płac, doradztwa dla sektora nieruchomości i doradztwa personalnego, a także audytu i doradztwa biznesowego pod marką **Baker Tilly TPA**. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszyńska Legal**.

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Woroszyńska Legal są **jedynymi reprezentantami Baker Tilly International w Polsce** – jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

[www.tpa-group.pl](http://www.tpa-group.pl) | [www.bakertilly.pl](http://www.bakertilly.pl)



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)