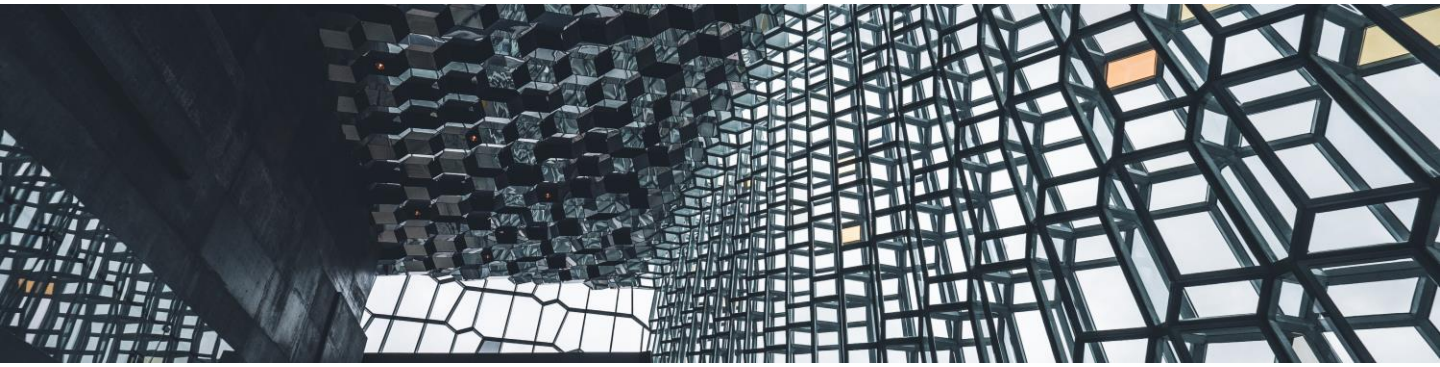


Strategia podatkowa

Nowy obowiązek sprawozdawczy dużych przedsiębiorstw i PGK

Znowelizowana z początkiem 2021 r. ustawa o CIT obliguje przedsiębiorstwa z przychodami przekraczającymi 50 mln EUR oraz podatkowe grupy kapitałowe do sporządzania i publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Nowy poziom transparentności, przewidziany jako element dobrowolnego Programu Współdziałania z lipca 2020 r., staje się dla niemal 3 000 przedsiębiorstw w Polsce bezwzględnym obowiązkiem obwarowanym sankcją kary pieniężnej w wysokości do 250 tys. zł.

Zgodnie z komunikatem Ministerstwa Finansów, obowiązek zadziała retrospektywnie, tj. do końca 2021 r. objęci nim podatnicy będą zmuszeni zdać relację z realizacji strategii podatkowej za okres poprzedzający nowelizację.

Kogo dotyczy nowy obowiązek?

Obowiązkowi publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej podlegać będą przedsiębiorstwa, których **przychody w roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln EUR** wg kursu średniego NBP ogłaszanego w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok sprawozdawczy.

Zgodnie z danymi resortu finansów obowiązkiem tym zostało objętych:

ponad **2 800** podmiotów

65 podatkowych grup kapitałowych

W przypadku PGK obowiązek sprawozdawczy dotyczy grupy jako całości oraz wszystkich spółek wchodzących w jej skład i powstaje niezależnie od wartości przychodów.

Mimo pierwotnych planów objęcia nowym obowiązkiem także **spółek nieruchomościowych**, ostatecznie zostały one wyłączone, z wyjątkiem tych zaliczających się do jednego z wyżej wymienionych zbiorów.

Terminy i sposób publikacji

Sposób publikacji:	Termin:
Informacja o realizowanej strategii podatkowej w języku polskim na stronie internetowej przedsiębiorcy	12 miesięcy od zakończenia roku podatkowego, którego sprawozdanie dotyczy

Ministerstwo Finansów wskazało na **brak przepisów przejściowych**, z czego ma wynikać obowiązek sporządzenia w terminie do 31.12.2021 r. informacji z realizacji strategii podatkowej za rok 2020, tj. okres poprzedzający wejście w życie nowych regulacji.

W przypadku niekalendarzowego roku podatkowego podatnicy powinni rozpatrzyć to wskazanie w sposób analogiczny i np. do 30.09.2021 r. opublikować informację o realizacji strategii za rok podatkowy, który obejmował okres od 1.10.2019 do 30.09.2020 r.

W tych samych terminach przedsiębiorca ma obowiązek **elektronicznie poinformować naczelnika właściwego urzędu skarbowego o adresie strony internetowej**, na której publikowana jest informacja o realizacji strategii podatkowej.

Naruszenie nowych obowiązków oznacza możliwość nałożenia na podatnika **kary pieniężnej** w wysokości do **250 000 zł.**

Czym jest strategia podatkowa i informacja o jej realizacji?

Ustawa o CIT nie definiuje pojęcia strategii podatkowej, ale wylicza rodzaje danych, jakie powinna zawierać informacja o jej realizacji. Są to informacje dotyczące:

1. procesów i procedur związanych z realizacją funkcji podatkowej przedsiębiorstwa (*tax compliance*)
2. realizacji obowiązków podatkowych
3. transakcji z podmiotami powiązanymi
4. planowanych i podejmowanych działań restrukturyzacyjnych
5. liczby zgłoszonych schematów podatkowych
6. zgłoszonych wniosków o wydanie interpretacji podatkowej i wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej
7. rozliczeń w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Przewiduje się wyjątek dla ujawniania informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową zawodową lub procesu produkcyjnego.

Program współdziałania

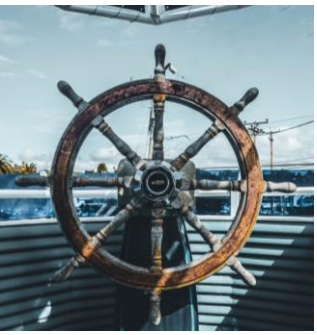
Mimo braku definicji strategii podatkowej nie da się zdać sprawozdania z jej realizacji, bez jej uprzedniego opracowania i wdrożenia. Pomocne w tym zakresie mogą okazać się przepisy Działu IIB ustawy Ordynacja podatkowa, które od dnia 1 lipca 2020 r. regulują **tzw. Program Współdziałania**. Warunkiem przystąpienia do programu, czyli zawarcia z Szefem KAS cywilnoprawnej umowy o współdziałaniu, jest sporządzenie tzw. Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego, których elementem jest strategia podatkowa.

Zgodnie z Wytycznymi MF w zakresie tworzenia Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego strategia podatkowa *„wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych podmiotu. Jest ona spójna z zasadami wskazanymi w strategii podmiotu oraz wartościami etycznymi przyjętymi przez podmiot."* Powyższe wskazuje na konieczność powiązania strategii podatkowej z ogólną strategią biznesową przedsiębiorstwa.

Ponadto Wytyczne sugerują, iż strategia podatkowa powinna:

1. angażować przy jej tworzeniu zarząd i organ nadzorczy firmy oraz osoby zarządzające kluczowymi departamentami, także niepodatkowymi
2. opisywać i wspierać proces zarządzania ryzykiem podatkowym
3. opisywać odpowiedzialność konkretnych osób za kontrolowanie i monitorowanie jej realizacji
4. zawierać katalog formuł decyzyjnych obejmujących cele i środki umożliwiające prawidłową realizację funkcji podatkowej
5. określać tzw. apetyt na ryzyko w przedsiębiorstwie, czyli opisywać jego gotowość do akceptacji zdefiniowanego poziomu sporu z administracją skarbową
6. zostać należycie udokumentowana i poddana procesowi regularnego nadzoru i aktualizacji

Doświadczenie TPA Poland w zakresie wdrażania **Systemów Zarządzania Funkcją Podatkową**



W TPA Poland opracowaliśmy kompleksowe narzędzie do zarządzania funkcją podatkową: Tax Compliance Management System, Tax CMS, które **spełnia wymogi stawiane Ramom Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego** w myśl przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących Programu Współdziałania. **Program ten dedykowany jest jako dobrowolny dla przedsiębiorców z przychodami powyżej 50 mln EUR.** Jednak od stycznia 2021 r. opracowanie strategii podatkowej, stanowiącej element Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego, a także publikowanie informacji o jej realizacji, jest już obligatoryjne dla tej grupy firm.

Oferowany przez nas Tax CMS może zostać skonfigurowany w sposób spełniający polskie wymogi dotyczące Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego**, a strategia podatkowa oraz okresowa sprawozdawczość związana z jej realizacją** stanowi jeden z jego elementów konstrukcyjnych.

Propozycja TPA Poland

Stworzenie strategii podatkowej i mechanizmu raportowania jej realizacji nie wymaga wdrożenia Tax CMS. Tworzenie i utrzymanie Tax CMS, a także jego stała aktualizacja do nowelizowanych norm prawa podatkowego, to projekt wielofazowy, którego podstawowe założenia prezentują inne nasze opracowania dedykowane temu produktowi. W kontekście obowiązku publikowania informacji o realizacji strategii podatkowej wskazujemy natomiast na metodologię Tax CMS oraz nasze doświadczenia z tym związane. Mogą one bowiem z powodzeniem zostać wykorzystane dla wykonania tego obowiązku w Państwa firmie.

Zapraszamy do umówienia bezpłatnej konsultacji wstępnej, podczas której pomożemy Państwu uzyskać większy wgląd w dostępne sposoby wykonania nowego obowiązku sprawozdawczego. W przypadku zainteresowania, chętnie zapoznamy Państwa także z naszym narzędziem Tax CMS lub/i zasadami funkcjonowania Programu Współdziałania.

Wojciech Sztuba
Doradca podatkowy
Partner zarządzający
TPA Poland
wojciech.sztuba@tpa-group.pl

Małgorzata Dankowska
Doradca podatkowy
Partner TPA Poland
malgorzata.dankowska@tpa-group.pl

Damian Kubiś
Doradca podatkowy
Partner TPA Poland
damian.kubis@tpa-group.pl

O NAS

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 Woroszylska Legal**.

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Woroszylska 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 | www.bakertilly.pl

KONTAKT

Biuro w Warszawie:
ul. Przyokopowa 33
01-208 Warszawa
Tel.: +48 22 647 97 00

Biuro w Poznaniu:
ul. Młyńska 12
61-730 Poznań
Tel.: +48 61 630 05 00

Biuro w Katowicach:
Al. Roździeńskiego 188H
40-203 Katowice
Tel.: +48 32 732 00 00

office@tpa-group.pl