



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEPISY DOTYCZĄCE **STRATEGII PODATKOWEJ**



Jakie obowiązki wynikają z przepisów?

Artykuł 27c ust. 1 ustawy CIT nakłada obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej [dalej: **Informacja**] przez:

- podatkowe grupy kapitałowe oraz
- podatników których przychody przekroczyły równowartość 50 mln euro.

Obowiązki wynikające z przywołanego przepisu dotyczą pisemnego przedstawienia **informacji o realizacji strategii podatkowej. Ustawodawca nie obliguje zatem podatnika do zawarcia na piśmie oraz publikacji samej strategii podatkowej.** Niemniej jednak rekomendowane jest sporządzenie takiego dokumentu, tak aby w sposób klarowny móc przedstawić kluczowe jej założenia w raporcie z jej realizacji. Spisana strategii podatkowa stanowi dokument podstawowy, stanowiący bazę dla odpowiedniego przygotowania się do przygotowania raportu. Jednocześnie pomaga ona także budować świadomość wśród pracowników i otoczenia co do założeń i celów w obszarze funkcji podatkowych oraz środków, jakimi posługuje się dany podatnik dla ich realizacji. Ważne jest zatem aby dokument zawierający opis strategii podatkowej został odpowiednio zakomunikowany i aby nadano mu odpowiednią rangę (można rozważyć formalne zatwierdzenie dokumentu przez zarząd).

W kolejnym Newsletterze omówimy konstrukcje poszczególnych dokumentów składających się na omawiany obowiązek (w tym między innymi dokumentu strategii podatkowej).



Do kiedy należy opublikować informację o realizacji strategii podatkowej?

Informację o realizacji strategii podatkowej sporządzoną za dany rok zamieszcza się na stronie internetowej podatnika, a w przypadku braku takowej dopuszczalna jest publikacja na stronie internetowej podmiotu powiązanego. Konieczne jest także poinformowanie drogą elektroniczną na dedykowaną skrzynkę e-mailową właściwego naczelnika urzędu skarbowego (co do zasady będzie nim naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie¹) o adresie tej strony internetowej, w terminie do **końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego**, którego dotyczy dokument.

Ze względu na brak przepisów przejściowych określających, za który rok podatkowy podatnicy zobowiązani są publikować Informację **po raz pierwszy**, pojawiały się wątpliwości czy przepis ten dotyczy 2020, czy też 2021 roku podatkowego. Zgodnie z komunikatem Ministerstwa Finansów z dnia 9 grudnia 2020 r.¹, podatnicy są zobowiązani do sporządzenia i opublikowania Informacji **już za 2020 r., w terminie do 31 grudnia 2021 r.** Dodatkowo powołując się na treść ww. komunikatu Dyrektor KIS wskazał w jednej interpretacji podatkowej³, iż informację o realizowanej strategii podatkowej już za 2020 r. należy opublikować w terminie do 31 grudnia 2021 r.

Wspomniany komunikat nie odnosi się do podatników, **których rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym, a jednocześnie rozpoczął się przed 1 stycznia 2021 r. i zakończył się po 31 grudnia 2020 r.** Sytuacja ta została rozstrzygnięta również w jednej z interpretacji indywidualnej⁴, w której to Dyrektor KIS potwierdził, iż w takiej sytuacji podatnicy stosują do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy ustawy zmienianej w brzmieniu dotychczasowym.

Przykład:

Rok podatkowy spółki XYZ sp. z o.o. rozpoczął się 1 czerwca 2020 r., a zakończył się 31 maja 2021 r. W tym okresie XYZ sp. z o.o. osiągnęła przychody przekraczające równowartość 50 mln euro. W konsekwencji podmiot ten będzie zobowiązany do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Informacji **do 31 maja 2022 r.**

1 <https://www.gov.pl/web/kas/strategia-podatkowa-dedykowana-skrzynka-mejlowa-dla-podmiotow-pierwszym-mazowieckim-us-w-warszawie>

2 MF walczy z nieuczciwymi praktykami przy rozliczeniach podatkowych (<https://www.gov.pl/web/finanse/mf-walczy-z-nieuczciwymi-praktykami-przy-rozliczeniach-podatkowych>).

3 Interpretacja indywidualna z dnia 28 kwietnia 2021 r. nr 0114-KDIP2-1.4010.63.2021.1.JC.

4 Interpretacja indywidualna z dnia 26 maja 2021 r. nr 0111-KDIB2-1.4010.64.2021.2.MK.



tzw. „Tarcza prawna” i przedłużenie terminu publikacji Informacji

W ramach projektu ustawy, przygotowanej przez Ministerstwa Rozwoju Pracy i Technologii (MRPiT) której celem jest likwidowanie barier administracyjnych i prawnych mających wpływ na funkcjonowanie obywateli i przedsiębiorców, czyli tzw. „**Tarczy prawnej**”, planowano wprowadzić w życie przepisy przesuwające termin publikacji Informacji za rok. Oznaczałoby to, że pierwsza publikacja Informacji za 2021 r. byłaby do końca 2022 r. **Niemniej jednak należy podkreślić, iż oficjalnie nie przedstawiono do tej pory projektu wprowadzającego tego typu przepisy, co stawia wprowadzenie omawianych zmian pod znakiem zapytania.**

Dlatego też, biorąc pod uwagę powyższe, w naszej ocenie najbezpieczniejszym rozwiązaniem, w przypadku podmiotów, u których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, jest rozpoczęcie prac nad Informacją za 2020 r.

Mamy nadzieję, że przedstawione informacje będą dla Państwa pomocne, a w razie jakichkolwiek pytań pojawiających się w kontekście niniejszego Newsletter'a, zachęcamy do kontaktu z nami.



TOMASZ JANKOWSKI
tomasz.jankowski@ptpodatki.pl
+48 505 465 553



ANNA JAWORSKA
anna.jaworska@ptpodatki.pl
+48 512 362 127

Kolejna część Newsletter'a zostanie poświęcona jednemu z elementów Informacji dot. opisu procedur i procesów i zostanie opublikowana 30 września 2021 r.

Do zobaczenia!