



PACZUSKI  
TAUDUL

# STRATEGIA PODATKOWA



Od 1 stycznia 2021 r. najwięksi podatnicy oraz podatkowe grupy kapitałowe zobowiązane zostały do publikacji corocznej **informacji o realizowanej Strategii Podatkowej** [dalej: Informacja]. Zgodnie z nowym obowiązkiem ustawodawca (choć nie wprost) wskazuje na **konieczność posiadania określonej przez podatnika Strategii Podatkowej**, a tym samym zakłada, iż podatnik posiada taką Strategię i ją realizuje.

Ponadto, **nowy obowiązek wpisuje się w szerszy plan Ministerstwa Finansów**, mający doprowadzić do tego, aby najwięksi podatnicy posiadali ustrukturyzowane i dobrze działające procesy odpowiedzialne za realizację tzw. funkcji podatkowej. Jednym z ich elementów jest Strategia Podatkowa.

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego [dalej: **Wytyczne**, [LINK](#)], Strategia Podatkowa podmiotu przedstawia wizję i misję podatkową oraz długoterminowe cele podatkowe, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych podmiotu. Strategia Podatkowa danego podmiotu powinna być spójna ze wskazanymi w niej zasadami, a także wartościami etycznymi przyjętymi przez ten podmiot.

## Jaka formę powinien przybrać dokument Strategii Podatkowej?

Jak wspominaliśmy w pierwszej części naszego Newsletter'a, rekomendujemy sporządzenie Strategii Podatkowej na piśmie, bowiem takie działanie służyć może co najmniej dwóm celom. **Po pierwsze** pozwoli na **zbudowanie świadomości wewnętrznej członków organizacji** w zakresie podejścia do realizacji funkcji podatkowych prezentowanego przez dany podmiot, co pozwala na **zbudowanie spójnego podejścia** do kwestii m.in. ryzyk podatkowych (w ramach strategii można wskazać, iż dany podmiot nie podejmuje działań sztucznych, nastawionych na obejście przepisów prawa podatkowego czy nie tworzy w ramach struktur podmiotów w jurysdykcjach zagranicznych o korzystnym systemie opodatkowania, które nie posiadałyby odpowiedniego substratu majątkowego-osobowego) czy **kierunków rozwoju struktury zarządzania funkcjami podatkowymi** (np. wskazanie na informatyzację i automatyzację procesów podatkowych jako jednego z filarów strategii podatkowej). **Po drugie**, spisana Strategia Podatkowa pozwala w sposób klarowny przedstawić kluczowe jej założenia w samym raporcie z jej realizacji i odpowiednio zaprezentować narzędzia czy działania podjęte w celu jej realizacji w danym okresie raportowym.

Analogiczne podejście wynika z Wytycznych, które wskazują, iż Strategia Podatkowa powinna przybrać formę dokumentu zaakceptowanego na poziomie organu zarządzającego po uprzedniej akceptacji organu nadzorczego.

Warto w tym kontekście zaznaczyć, iż w praktyce często stosowanym rozwiązaniem jest sporządzenie jednolitej Strategii Podatkowej dla wszystkich podmiotów działających w ramach tej samej grupy kapitałowej. Pozwala to na wyznaczenie **spójnych zasad podejścia** (często zdecentralizowanych) zespołów zarządzających funkcjami podatkowymi do analogicznych zagadnień i problemów natury fiskalnej, a jednocześnie **ogranicza ryzyko realizacji działań nieakceptowanych** na poziomie grupowym przez jej członków (np. angażowanie w struktury uznawane za agresywne planowanie podatkowe czy niedozwoloną optymalizację podatkową). Przed podjęciem działań w tym zakresie warto zatem zweryfikować czy podmiot nadrzędny w strukturze nie dokonał już skodyfikowania Strategii Podatkowej lub nie opracował innego dokumentu o zbliżonym zakresie (np. politykę podatkową).



## Na co należy zwrócić uwagę przy zbieraniu informacji służących do sporządzenia Strategii Podatkowej? Jakie elementy powinna zawierać Strategia Podatkowa?

Strategia Podatkowa powinna zostać dopasowana odpowiednio do wielkości i struktury danego przedsiębiorstwa, grupy kapitałowej do której należy oraz branży, w której działa. Wszelkie materiały służące prawidłowemu opracowaniu Strategii Podatkowej powinny zostać zatem zebrane w zgodzie ze specyfiką działalności przedsiębiorstwa, a także w oparciu o rekomendowane elementy takiej Strategii. Wprawdzie Strategia Podatkowa nie posiada wskazanych przez ustawodawcę niezbędnych elementów, niemniej jednak zgodnie z naszym doświadczeniem rekomendowane jest, aby opisywała następujące zagadnienia:

- **opis prowadzonej działalności;**
- **generalne podejście do spraw podatkowych;**
- **podejście do ryzyka podatkowego;**
- **planowanie i realizację funkcji podatkowych;**
- **współpraca z organami podatkowymi.**

Należy także pamiętać, iż Strategia powinna podlegać regularnemu przeglądowi w zakresie jej odpowiedniego dostosowania do wszelkich zmian zachodzących w jej otoczeniu oraz wewnątrz danej organizacji.

W związku z powyższym opracowanie dokumentu Strategii Podatkowej, na podstawie której sporządzona będzie i opublikowana Informacja, powinno być procesem szczególnie przemyślanym. Zaadresowanie jedynie, że podatnik dąży do terminowego i rzetelnego rozliczania się z podatków nie będzie wystarczające, jeśli rzeczywisty sposób przebiegu procesów podatkowych wewnątrz firmy nie będzie tego stwierdzenia potwierdzał.

Ponadto, biorąc pod uwagę zalecenia zawarte w Wytycznych, proces przyjęcia Strategii Podatkowej powinien zakładać konsultacje z ciałem nadzorczym danego podmiotu oraz akceptację przez Zarząd (w drodze uchwały). O ile w Informacji za 2020 r. nie będzie możliwości powołania się na fakt istnienia spisanej Strategii Podatkowej już w tamtym okresie (pozostanie powołanie się na ogólne zasady ówczesnie stosowane przez dany podmiot), to jej przyjęcie do końca obecnego roku stworzy taką możliwość dla Informacji przygotowywanej za 2021 r. Najbliższe miesiące stanowią zatem ostatni moment na opracowanie dokumentu i rozpoczęcie na jej podstawie dalszych prac dotyczących samej Informacji.





PACZUSKI  
TAUDUL



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 **Informacji o realizacji Strategii Podatkowej** i zostanie opublikowana **29 października 2021 r.**

**Do zobaczenia!**