



Strategia podatkowa

Co należy o niej wiedzieć?

1 stycznia 2021 r. weszły w życie przepisy dotyczące strategii podatkowej (art. 27c ustawy o CIT). Nakładają one na niektórych podatników CIT obowiązek sporządzenia i publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Kogo dotyczy nowy obowiązek?

Obowiązek przygotowania i publikacji informacji o strategii podatkowej dotyczy:

- podatkowych grup kapitałowych,
- podatników o przychodach powyżej 50 mln euro (za 2020 to ok. 230 mln zł).

Polityka podatkowa - kluczowy element strategii

Kluczowym elementem strategii podatkowej jest tzw. polityka podatkowa firmy. Zgodnie z przepisami powinna ona obejmować informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewnianych ich prawidłowe wykonanie i informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.

W większości firm określona polityka podatkowa funkcjonuje w praktyce, lecz zdecydowanie rzadko jest ona spisana. Teraz dla ww. podmiotów będzie to konieczne.

Pozostałe elementy strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje również:

- informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych
- informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej



ABC TAX
ADVISORY & TRANSFER PRICING

- informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych
- informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - ogólnej interpretacji podatkowej,
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego,
 - wiążącej informacji stawkowej,
 - wiążącej informacji akcyzowej.
- informacje dotyczące rozliczeń podatkowych podatnika w tzw. rajach podatkowych.

Jak szczegółowa musi być strategia?

Przepisy nie precyzują jak szczegółowe muszą być informacje podawane do publicznej wiadomości w strategii podatkowej (np. na temat istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi). Z zakresu informacji wyłączone są jednak informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Strategia podatkowa powinna uwzględniać przy tym charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności podatnika.

Termin i miejsce opublikowania informacji o strategii podatkowej

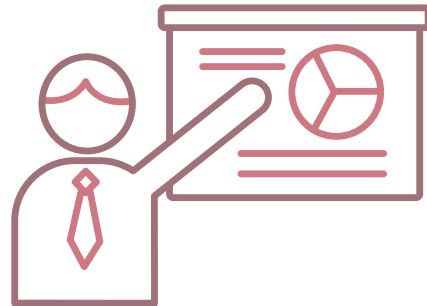
Informację o realizowanej w danym roku strategii podatkowej należy umieścić na swojej stronie internetowej. W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację tą udostępnia na stronie internetowej podmiotu powiązanego.

Informację tą należy umieścić do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego. W tym samym terminie należy poinformować naczelnika urzędu skarbowego o adresie strony internetowej, na której strategia jest opublikowana.



Sankcje

W przypadku niewykonania ww. obowiązku, podatnik podlega karze pieniężnej do 250 000 zł a Zarząd spółki może być pociągnięty do odpowiedzialności KKS (kara grzywny).



Polityka podatkowa a odpowiedzialność KKS

W naszej ocenie publikowana polityka podatkowa może mieć istotne znaczenie w kontekście odpowiedzialności KKS Zarządów i Głównych księgowych za ewentualne przyszłe nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych spółki. Odpowiedzialność ta oparta jest bowiem na zasadzie winy, w tym poprzez niedochowanie należytej staranności. W tym kontekście organy mogą weryfikować czy: 1. polityka podatkowa spółka była wystarczająca, 2. spółka faktycznie realizowała przyjętą politykę podatkową.

Szybkie Mini Szkolenie Strategia podatkowa

Zapraszamy na nasze **bezpłatne** i zwięzłe szkolenie dotyczące strategii podatkowej.

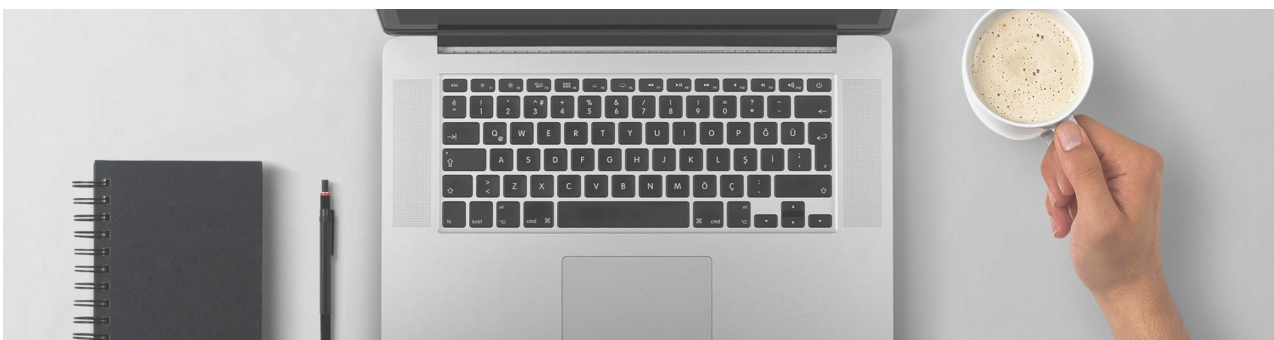
Kiedy?

Wtorek, 23. marca

O której?

g. 9.00

REJESTRACJA



Zawarte w niniejszym materiale informacje nie mają charakteru porady podatkowej czy prawnej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji w opisywanym zakresie prosimy o kontakt z nami lub Państwa doradcą.



ABC TAX
ADVISORY & TRANSFER PRICING

**Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółowymi informacjami w tym zakresie
lub naszym wsparciem,**

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!



Tomasz Napierała

Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax

tel. 797 720 901

tnapierala@abctax.com.pl



Robert Konwiński

Konsultant podatkowy

rkonwinski@abctax.com.pl



ABC Tax Sp. z o.o.

ABC Transfer Pricing Sp. z o.o. Sp. k.

ul. Paderewskiego 6/7

61-770 Poznań

Kontakt

tel. +48 61 852 58 45

biuro@abctax.com.pl