



Strategia podatkowa 2020/2021

Informacja Instytutu Studiów Podatkowych

Uwagi wstępne.	2
Informacja o strategii podatkowej – zakres podmiotowy.	2
Strategia podatkowa – zakres przedmiotowy.	2
Informacja o strategii podatkowej – zakres przedmiotowy.	4
Sposób i termin publikacji.	5

1. UWAGI WSTĘPNE.

W 2021 r. podatnicy CIT po raz pierwszy realizować będą nałożony na nich z dniem 1 stycznia 2021 r. obowiązek podawania do publicznej wiadomości sporządzonej informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Ustawa nowelizująca nie przewidywała w tym zakresie szczególnych regulacji przejściowych, stąd – zgodnie z poglądem wyrażanym przez Ministerstwo Finansów – podatnicy są zobowiązani do sporządzenia i opublikowania informacji o strategii już za rok 2020, w terminie do 31 grudnia 2021 r.

Abstrahując od poprawności powyższego poglądu prawnego, w praktyce większość podmiotów zobowiązanych planuje realizację tego obowiązku, zgodnie z poglądem MF. Niniejsza informacja stanowi próbę wskazania kluczowych zagadnień związanych z opracowaniem i opublikowaniem informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy kończący się w 2020 r.

2. INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ – ZAKRES PODMIOTOWY.

Obowiązek prawny sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, za który jest publikowana, przekroczyła równowartość 50 mln euro (*przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości*).

Jest to zakres podmiotowy podatników tożsamy (za wyjątkiem spółek nieruchomościowych) z zakresem podmiotów, których dane dotyczące opodatkowania CIT publikowane są do publicznej wiadomości przez Ministra Finansów na podstawie art. 27b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników obejmuje informacje o wysokości:

- a) osiągniętego przychodu,
- b) poniesionych kosztów uzyskania przychodów,
- c) osiągniętego dochodu albo poniesionej straty,
- d) podstawy opodatkowania,
- e) kwoty należnego podatku.

Zob.: <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

3. STRATEGIA PODATKOWA – ZAKRES PRZEDMIOTOWY.

Pojęcie „strategii podatkowej” nie jest prawnie zdefiniowane. Strategia podatkowa w sensie semantycznym stanowi zespół informacji o planowanych i wdrażanych zasadach, jakimi kieruje się podatnik w zakresie realizacji obowiązków podatkowych oraz procesach podatkowych zachodzących w jednostce.

Warto wskazać także na próbę definicji zawartą w *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego* (dalej: *Wytyczne*), opracowanych przez MF na potrzeby Programu współdziałania, gdzie podnosi się, iż:

„Strategia podmiotu powinna wskazywać, że kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.”

„Strategia podatkowa podmiotu 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.”

Z treści *Wytycznych* wywieść też można, iż w tworzenie strategii podatkowej powinno zostać zaangażowane wyższe kierownictwo, w tym również osoby zarządzające departamentami niepodatkowymi.

Zgodnie z *Wytycznymi* strategia podatkowa powinna odnosić się do takich kwestii jak:

- » **ryzyko podatkowe** – które jest ogólną orientacją co do zagrożeń podatkowych, jakie mogą pojawiać się w ramach działalności danej firmy lub wynikać z samego faktu działania w określonej branży; strategia ryzyka podatkowego powinna określać podejście organizacji do ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz wykorzystania szans, jakie daje prawo podatkowe;
- » **tzw. apetyt na ryzyko (pożądany poziom ryzyka podatkowego)**, które firma jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, z ang. risk appetite) – strategia podatkowa powinna opisywać gotowość przedsiębiorstwa do podjęcia ryzyka, w tym gotowość do uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową;
- » **poziom zaangażowania organu zarządzającego** w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego;
- » **raportowanie**;
- » **składanie deklaracji**;
- » **strategia płatności zobowiązań podatkowych**
- »

Zob.: <https://www.podatki.gov.pl/media/6197/wytyczne-w-zakresie-ram-wewn%C4%99trznego-nadzoru-podatkowego.pdf>

Zakres danych wskazanych w ustawie CIT, które mają być obowiązkowo ujęte w informacji o realizowanej strategii podatkowej (patrz szczegółowo niżej), wskazuje, iż strategia powinna obejmować co najmniej:

- » procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłową realizację,
- » określenie zasad postępowania w określonych sytuacjach, np. identyfikacji schematu podatkowego, wystąpienia z wnioskiem do organów podatkowych o interpretację lub informację stawkową,
- » określenie sposobów zapewnienia „rynkowych” warunków transakcji z podmiotami powiązanymi.

Strategia podatkowa uwzględniać powinna charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności gospodarczej podatnika.

4. INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ – ZAKRES PRZEDMIOTOWY.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmować powinna co najmniej informacje o stosowanych przez podatnika:

- 1) **procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,**
- 2) **dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,**
- 3) **informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,**
- 4) **informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych,**
- 5) **informacje o ilości zgłoszonych schematów oraz złożonych zapytań o interpretacje i informacje stawkowe organów podatkowych.**

Ad 1)

Idzie tu o sformalizowane i zmaterializowane w formie pisemnej procedury, przykładowo takie jak:

- » procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych,
- » procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych,
- » procedura VAT – należyta staranność, weryfikacja kontrahentów – VIES, wykaz podatników – biała lista,
- » procedura ograniczająca ryzyko odpowiedzialności KKS,
- » procedura WHT (podatek u źródła) – procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- » procedura CRBR (Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych),
- » procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- » procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR),
- » inne procedury lub instrukcje podatkowe.

Zob. także: ramowe specjalistyczne instrukcje podatkowe Instytutu Studiów Podatkowych
https://isp-modzelewski.pl/wp-content/uploads/2021/02/formularz_instrukcji_2021.pdf

W przypadku braku sformalizowania i zmaterializowania w formie pisemnej opis procesów dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego możliwe jest opisanie w strategii istniejących procesów niesformalizowanych.

Ad 2)

Np. Program współdziałania, udział w projektach pilotażowych.

Ad 3)

Kwoty zapłaconych podatków, uzyskanych zwrotów podatków (najlepiej w podziale na każdy z tytułów podatków państwowych i samorządowych).

Ad 4)

Informacje o:

- a) 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, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,
- c) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Ad 5)

- informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

5. SPOSÓB I TERMIN PUBLIKACJI.

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej **stronie internetowej** w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Na stronie internetowej podatnika, dostępne będą sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata, począwszy od strategii za rok 2020

W terminie do 31.12.2021 r. podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej na której umieścił informację realizowanej strategii podatkowej.

W przypadku niewykonania obowiązku publikacji i informacji do US podatnik podlega karze pieniężnej. Karę pieniężną nakłada naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla podatnika, w drodze decyzji, w wysokości **do 250 000 zł**.

W przypadku zainteresowania tematyką, w szczególności pomocą w zakresie sporządzenia strategii podatkowej, informacji o strategii podatkowej, procedur wewnętrznych stanowiących element strategii do Państwa dyspozycji pozostają:



Mariusz Unisk

Dyrektor Generalny ds. Doradztwa Podatkowego
tel. (22) 517 30 94
fax. (22) 870 41 78
mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl



Andrzej Łukiańczuk

Doradca podatkowy nr 10266
andrzej.lukianczuk@isp-modzelewski.pl
tel. 22 517 30 60 wew. 129



Katarzyna Wawrzonkiewicz

Specjalista ds. obsługi ubezpieczenia podatkowego
katarzyna.wawrzonkiewicz@isp-modzelewski.pl
tel. 22 517 30 76



Małgorzata Słomka

Doradca podatkowy nr 09900
malgorzata.slomka@isp-modzelewski.pl
tel. 22 517 30 64

W przypadku zainteresowania nabyciem ramowych specjalistycznych instrukcji podatkowych Instytutu Studiów Podatkowych do Państwa dyspozycji pozostają:



Beata Sulecka

Specjalista ds. Marketingu i Rozliczeń
beata.sulecka@isp-modzelewski.pl
tel. (22) 517 30 68
fax (22) 870 41 78



Martyna Betiuk

Młodszy Konsultant Podatkowy
martyna.betiuk@isp-modzelewski.pl
tel. 22 517 30 60 wew. 109

INSTITUT STUDIÓW PODATKOWYCH MODZELEWSKI I WSPÓLNICY SP. Z O.O.

SIEDZIBA GŁÓWNA W WARSZAWIE

ul. Kaleńska 8
04-367 Warszawa
tel. 22 517 30 60
fax 22 870 41 78
e-mail: biuro@isp-modzelewski.pl

ODDZIAŁY INSTYTUTU STUDIÓW PODATKOWYCH

ODDZIAŁ WIELKOPOLSKI ISP W POZNANIU

ul. Wiślana 53
60-401 Poznań
tel./fax 61 848 33 48
e-mail: biuro.poznan@isp-modzelewski.pl

ODDZIAŁ MAŁOPOLSKI ISP W KRAKOWIE

ul. Gertrudy 7/12
31-046 Kraków
tel. 12 429 24 01
fax 12 423 23 00
e-mail: biuro.krakow@isp-modzelewski.pl

ODDZIAŁ ŚLĄSKI ISP W KATOWICACH

ul. Jordana 7 B
40-056 Katowice
tel. 32 259 71 50
fax 32 253 99 89
e-mail: biuro.katowice@isp-modzelewski.pl

Institut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.

ISP jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000041374.

NIP: 1130234978

REGON: 011865591

Kapitał zakładowy: 800 000 PLN

ISP jest podmiotem wpisanym do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego na mocy decyzji Ministra Finansów z dnia 28 lipca 1998 r.