

Kończy się czas na przygotowanie i publikację informacji o strategii podatkowej

Do końca grudnia 2023 roku, podatnicy o przychodach przekraczających 50 mln euro oraz Podatkowe Grupy Kapitałowe muszą opublikować informacje o strategii podatkowej za 2022 rok. Dotyczy to sytuacji, w której rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. O adresie strony trzeba też powiadomić fiskusa, i to nawet jeśli adres ten nie zmienił się i jest taki sam, jak przy informacji za poprzedni rok.

I. Trzeba opublikować informację o strategii podatkowej stosowanej w 2022 roku

Z końcem grudnia upływa termin na opublikowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r. przez podatników, dla których rok obrotowy pokrywa się z kalendarzowym. W tym samym terminie należy także zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego o adresie strony internetowej, na której opublikowano informację. Zgodnie z przepisami informację o realizowanej strategii podatkowej należy publikować do końca dwunastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, którego informacja dotyczy. Dla podatników, których rok podatkowy pokrywa się z kalendarzowym, oznacza to konieczność publikacji do 31 grudnia roku następującego po roku podatkowym.

II. Obowiązek dotyczy PGK i podatników o przychodach powyżej 50 mln euro

Obowiązek publikowania strategii podatkowej dotyczy podatników, których przychody przekraczają 50 mln euro oraz podatkowych grup kapitałowych (PGK). Tych ostatnich niezależnie od wysokości osiąganych przychodów. Limit wyrażony w euro przeliczany jest na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania danych do publicznej wiadomości. Dla podatników, których rok podatkowy pokrywa się z kalendarzowym, dla informacji składanej w 2023 roku za rok 2022 obowiązuje zatem kurs z 31 grudnia 2022 r. Średni kurs euro według Narodowego Banku Polskiego na 30 grudnia 2022 roku wynosił 4,6872 zł. Po przeliczeniu na złote limit wynosi zatem 234,36 mln zł. Przypomnijmy, że rok temu (dla informacji za 2021 rok), obowiązywał kurs z 31 grudnia 2021 r., który wynosił 4,5866 zł za euro. Limit wynosił wówczas 229,33 mln. zł (przed rokiem było to 225 255 000 zł).



V. KAS postępuje się wytycznymi w zakresie zawartości opisu strategii podatkowej

Niezależnie od wskazówek ustawowych według „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznych Nadzoru Podatkowego” przygotowanych przez Krajową Administrację Skarbową w zakresie programu współdziałania, strategia podatkowa powinna odnosić się do takich kwestii jak: ryzyko podatkowe, czyli ogólna orientacja 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; apetyt na ryzyko, czyli pożądany poziom ryzyka podatkowego, które firma jest gotowa zaakceptować w swojej działalności (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.

III. Podatnicy estońskiego CIT nie muszą publikować strategii podatkowych

Jak wynika z interpretacji podatkowych wydanych przez fiskusa, w razie spadku przychodów poniżej 50 mln euro w kolejnych latach nie ma obowiązku publikowania informacji (zob. interpretacje nr 0111-KDIB2-1.4010.153.2022.1.PB i 0111-KDWB.4010.52.2021.1.AZE). Nie obowiązuje zatem zasada, że po opublikowaniu strategii za jeden rok, trzeba ją publikować także za kolejne lata. Publikuje się ją wyłącznie za te lata, w których spełniony był albo warunek dotyczący przychodów, albo posiadania statusu PGK. W swoich interpretacjach fiskus wyjaśnił także, że podatnicy tzw. estońskiego CIT, którzy nie wykazują przychodów nie spełniają kryterium podlegania opisywanemu obowiązkowi i nie muszą publikować informacji o strategii podatkowej (zob. np. interpretacja indywidualna nr 0111-KDIB1-1.4010.778.2022.1.SG).

IV. W sprawozdaniu trzeba opisać nastawienie do rozliczeń z fiskusem

W ustawie o CIT nie ma pełnego wykazu danych, które powinny być zawarte w publikowanej informacji. Ustawa podaje jednak przykładowe dane, które należy uwzględnić. Są to m.in. informacje o procesach i procedurach podatnika związanych z zarządzaniem obowiązkami podatkowymi, współpracy z Krajową Administracją Skarbową, realizacja obowiązków podatkowych w Polsce, zgłaszane schematy podatkowe, transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów, planowane lub podjęte działania restrukturyzacyjne wpływające na zobowiązania podatkowe, złożone wnioski o interpretacje podatkowe oraz rozliczenia w terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego są wyłączone z obowiązku publikacji.

VI. Trzeba ogólnie opisać transakcje z podmiotami powiązаныmi

Jedną z informacji, które muszą się znaleźć w informacji o realizowanej strategii podatkowej są informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki. Limit ten należy odnosić do łącznej wartości wszystkich transakcji, które w danym roku podatkowym zostały dokonane przez podatnika z podmiotami powiązаныmi. W pierwszej kolejności podatnik powinien więc zsumować transakcje. Jeśli ich wartość nie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika, to transakcje nie podlegają ujęciu w informacji o realizowanej strategii podatkowej. Jeśli limit jest przekroczony, to transakcje muszą zostać ujawnione w informacji. Nie oznacza to jednak obowiązku ich szczegółowego ujawnienia i opisywania. Wystarczające jest wskazanie łącznej wartości transakcji zawartych z danym podmiotem powiązаныmi, ogólny opis charakteru transakcji (np. opłaty za usługi zarządcze, marketingowe czy doradcze) oraz wskazanie ogólnego charakteru powiązań między podmiotami.



VII. Nie wystarczy sama publikacja, trzeba jeszcze powiadomić fiskusa

Podatnik jest zobowiązany do zamieszczenia sprawozdania z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzonej w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej. Niezależnie od obowiązku zamieszczenia sprawozdania na stronie internetowej, podatnicy mają obowiązek przekazania naczelnikowi urzędu skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej informacji o adresie internetowej strony, na której sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej zostało zamieszczone. Podatnik jest zobowiązany opublikować informację o realizowanej strategii podatkowej w terminie do końca dwunastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej grupy podatkowej powinno być zbudowane w taki sposób, aby znalazły się w nim wszystkie elementy sprawozdania z realizacji strategii podatkowej w odniesieniu nie tylko do całej podatkowej grupy kapitałowej, ale również do każdej ze spółek wchodzących w jej skład.



RAFAŁ KOWALSKI
Partner w Dziale Doradztwa
Podatkowego
tel.: +48 22 543 16 00
Rafal.Kowalski@bdo.pl

VIII. Za brak informacji o strategii grozi kara nawet do 250 tys. zł

Za nieprzestrzeganie przepisów o strategii podatkowej ustawa o CIT przewiduje karę pieniężną w kwocie do 250 tysięcy złotych. Kara wymierzana jest za nieprzekazanie organowi podatkowemu adresu publikacji informacji. Co ważne, ewentualna sankcja (kara pieniężna) przewidziana w ustawie o CIT dotyczy braku poinformowania naczelnika urzędu skarbowego o adresie strony internetowej, na której została zamieszczona informacja. Ewentualne błędy w opublikowanej informacji o realizowanej strategii podatkowej nie są czynnością karalną na gruncie Kodeksu karnego skarbowego. Wyraźnie podkreśliło to Ministerstwo Finansów. Limit kary jest też limitem maksymalnym, co oznacza, że kara może być też orzeczona w niższej wysokości. Kara grozi natomiast za nieprzygotowanie oraz brak publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej - jest nią grzywna wynosząca do 120 stawek dziennych, która wymierzana jest na podstawie przepisów Kodeksu karnego skarbowego.



Niniejszy materiał nie stanowi wyczerpującej informacji podatkowej, ani nie stanowi opinii podatkowej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji prosimy o zasięgnięcie szczegółowej porady podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów: Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2022 rok:

- I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich Rzeczypospolitej i Parkietu za 2022 rok:
- Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)
- Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)
- Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (VI miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02–676 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl

BDO