



Agnieszka Karczewska
Łukasz Kumkowski
Katarzyna Sieńko
 ARENA ADVISORY

Nowe obowiązki sprawozdawcze podatników CIT

Przedsiębiocy kierują się w swojej działalności różnymi strategiami biznesowymi w celu maksymalizacji zysku, równocześnie stosując określone praktyki podatkowe (tzw. politykę podatkową). Obecnie w ramach stosowanych zasad opodatkowania firmy obowiązane są przedstawiać organom skarbowym informacje pozwalające na weryfikację prawidłowości stosowania przepisów prawa podatkowego. Co ważne, obowiązki te nie sprowadzają się jedynie do terminowego składania deklaracji, ale także do informowania organów podatkowych m.in. o występowaniu schematów podatkowych czy też transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Od 1 stycznia 2021 r. do powyższej listy należy dodać również obowiązek sporządzania i publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej. Z uzasadnienia do ustawy wprowadzającej ten obowiązek (czyli z ustawy zmieniającej z 28 listopada 2020 r., DzU z 2020 r. poz. 2123) wynika, że sporządzenie i publikacja informacji o realizowanej strategii podatkowej ma na celu zwiększenie transparentności podatników odgrywających istotną rolę na polskim rynku.

Zgodnie z art. 27c ust. 1 (w zw. z art. 27b ust. 2 pkt. 1 i 2) Ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (DzU z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.; dalej: u.p.d.o.p.), podatkowe grupy kapitałowe oraz podatnicy CIT, których przychody za zakończony rok podatkowy przekroczyły 50 mln euro (230,74 mln zł), są obowiązani do sporządzenia i publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Z informacji przekazanych przez Ministerstwo Finansów wynika, że obowiązek sporządzenia i opublikowania informacji o strategii podatkowej – pomimo że przepisy go statuujące weszły w życie z dniem 1 stycznia 2021 r. – dotyczy również roku podatkowego 2020.

W ramach wprowadzonych przepisów podatnik nie doszuka się formalnej definicji strategii podatkowej. Zamiast tego otrzymuje otwarty katalog z wyszczególnieniem zakresu informacji, które powinna

ona zawierać. Są to przede wszystkim informacje o stosowanych przez podatników procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, a także dobrowolnych formach współpracy z Krajową Administracją Skarbową. Strategia podatkowa powinna również uwzględniać m.in. informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych, liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych, złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych (ogólnych/indywidualnych), wiążących informacji stawkowych i akcyzowych, a także dane dotyczące rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Co istotne, w informacji o strategii podatkowej nie należy przekazywać informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Z tego też względu podatnicy CIT powinni każdorazowo zweryfikować, czy sporządzona informacja o realizowanej strategii podatkowej nie obejmuje danych objętych wskazanymi tajemnicami.

Przygotowana informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna zostać sporządzona w języku polskim i opublikowana – w terminie do końca grudnia następującego po zakończeniu roku podatkowego – na stronie internetowej obowiązanego podatnika CIT albo podmiotu powiązanego w rozumieniu u.p.d.o.p. (jeżeli podatnik takiej strony nie posiada). Co więcej, podatnik CIT ma obowiązek powiadomić właściwego dla niego naczelnika urzędu skarbowego o adresie strony internetowej, na której została opublikowana taka informacja. W przypadku jej nieprzekazania na podatnika CIT nakładana będzie – w drodze decyzji wydawanej przez naczelnika urzędu skarbowego (właściwego dla podatnika) – kara pieniężna w maksymalnej wysokości do 250 tys. zł.

Podsumowując, w świetle nowych przepisów najwięksi podatnicy CIT powinni przyrzeć się obowiązującym procedurom podatkowym celem ustalenia, czy wszystkie obowiązki są należycie wykonywane. W przypadku zidentyfikowania braku określonych procedur należy podjąć czynności zmierzające do uzyskania pełnej zgodności z wymogami regulacyjnymi, gdyż fakt ich posiadania stanie się wkrótce informacją powszechnie dostępną. Dodatkowo kluczowe będzie terminowe opublikowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej – celem ochrony przed sankcją w postaci kary pieniężnej.

