

O BOWIĄZEK PUBLIKACJI INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Od 1 stycznia 2021 najwięksi podatnicy są zobowiązani do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej przez nich strategii podatkowej

PODMIOTY ZOBOWIĄZANE

Obowiązek sporządzenia strategii podatkowej i publikacji realizowanej przez nich strategii podatkowej (tj. Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej), spoczywa na:

- **największych podatnikach (przychody przekraczające 50 mln EUR),**
- **podatkowych grupach kapitałowych (PGK)**

Wyjątkiem od stosowania nowego obowiązku są objęci podatnicy, którzy są stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej.

ELEMENTY INFORMACJI

Elementy jakie publikowana przez podatnika informacja musi zawierać:

- I. Opis stosowanych przez podatnika:
 - procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
 - dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.



II. **Informacje o realizacji obowiązków podatkowych** na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS **informacji o schematach podatkowych**, z podziałem na podatki, których dotyczą.

III. **Informacje o:**

- transakcjach z podmiotami powiązanimi (również zagranicznymi) o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego;
- planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

IV. **Informacje o złożonych wnioskach o wydanie:**

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- wiążącej informacji stawkowej (WIS);
- wiążącej informacji akcyzowej (WIA).



WIDACKI
WIDACKA
PODSIEDLIK

SPÓŁKA
PARTNERSKA

V. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. raje podatkowe).

O wszystkim tym podatnik ma obowiązek raportować z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, **ale z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.**

FORMA I SPOSÓB PUBLIKACJI

- Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej należy sporządzić w języku polskim.
- Sprawozdanie należy opublikować w ciągu 12 miesięcy od zakończenia roku podatkowego.
- Informacja ma zostać zamieszczona na stronie internetowej danego podatnika lub na stronie internetowej podmiotu powiązanego.
- Adres strony internetowej ma być zgłoszony do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika najpóźniej w terminie publikacji.

SANKCJE

Niedopełnienie obowiązku związanego z przygotowaniem oraz publikacją informacji może skutkować nałożeniem **kary finansowej do 250 tys. zł.** Kara nakładana jest przez właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego w drodze wydania decyzji administracyjnej.

PIERWSZA PUBLIKACJA

Zdaniem Ministerstwa Finansów „z uwagi na to, że ustawa nowelizująca nie przewiduje szczególnych regulacji przejściowych, podatnicy będą zobowiązani do sporządzenia i opublikowania informacji już za 2020 r., w terminie do 31 grudnia 2021 r.”.

Oznacza to, że podmioty zobowiązane będą musiały **po raz pierwszy przygotować oraz opublikować informację o strategii podatkowej realizowanej w 2020 r. w terminie do 31 grudnia 2021 r.**



WIĘCEJ NA



ŚLEDŹ NAS



WIDACKI, WIDACKA, PODSIEDLIK
Adwokaci i Radcowie Prawni Spółka Partnerska

mail: biuro@wwpkancelaria.pl
telefon: +48 608 493 848

www.wwpkancelaria.pl

siedziba: ul. Karmelicka 47, 31-128 Kraków
KRS 0000495788 | NIP 6762472344 | REGON 123034920