

Stały kontakt z  
doradcą?

Alerty prawne i podatkowe DZP.

## INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ – NOWY OBOWIĄZEK OD 01.01.2021 R.

Szanowni Państwo,

Nowelizacja przepisów podatkowych, która weszła w życie w dniu 1 stycznia 2021 r., wprowadza nowy obowiązek – sporządzenia i podania do publicznej wiadomości **informacji o realizowanej strategii podatkowej**.

Pierwsza strategia podatkowa powinna być opublikowana **już za rok 2020**. Jej przygotowanie może wiązać się z trudnościami ze względu na z jednej strony szeroki zakres ujawnianych informacji oraz niejasno sformułowane wymogi, a z drugiej na ryzyko ujawnienia wrażliwych danych objętych tajemnicą firmy, co rodzi konieczność zachowania rozwagi **w kontekście odpowiedzialności zarządów w przypadku ujawnienia informacji poufnych**.

### ZAKRES PODMIOTOWY

Obowiązek ma dotyczyć:

- podatników, których przychód przekroczył równowartość 50 mln euro w roku podatkowym,
- podatkowych grup kapitałowych.

### NAJWAŻNIEJSZE ZAŁOŻENIA

Nowe przepisy przewidują, że podatnicy będą mieli obowiązek sporządzić i podać do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej, dotyczące w szczególności:

- **procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków** wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS),
- realizacji obowiązków podatkowych,
- liczby przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (MDR),
- transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów,
- planowanych lub podejmowanych przez podatnika **działaniach restrukturyzacyjnych**,
- złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej (WIS) lub wiążącej informacji akcyzowej (WIA),
- dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Obowiązek informacyjny dotyczy wszystkich podatków.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy powinna zostać opublikowana na stronie internetowej podatnika w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego. W przyszłości na tej stronie internetowej powinny być dostępne informacje o realizowanej strategii za poszczególne lata.

Podatnik będzie również zobowiązany przekazać naczelnikowi urzędu skarbowego informację o adresie strony internetowej, na której została opublikowana informacja.

## KONSEKWENCJE NIEDOPEŁNIENIA OBOWIĄZKU

Na przedsiębiorcę, który nie dopełni obowiązków, będzie mogła zostać nałożona **kara w wysokości do 250 tys. zł.**

## ZAGROŻENIA

Sprostanie nowemu obowiązkowi informacyjnemu utrudnia fakt, że został on sformułowany przy użyciu pojęć nieostrych lub wcześniej niewystępujących w prawie podatkowym. Ciężar właściwego określenia minimum informacji podlegających publikacji został więc przerzucony na przedsiębiorców. Wymagać to będzie rozwagi i precyzji, tak by należycie wypełnić obowiązek ustawowy, nie narażając przy tym przedsiębiorstwa na ujawnienie w szczególności tajemnicy handlowej czy przemysłowej.

## JAK MOŻEMY POMÓC?

Opublikowanie strategii podatkowych może stanowić **zagrożenie biznesowe i prawne ujawnienie tajemnicy przedsiębiorstwa**, dlatego istotne będzie zaangażowanie osób z doświadczeniem nie tylko podatkowym, ale i prawnym.

Zespół Kancelarii Domański Zakrzewski Palinka, składający się z ekspertów zarówno podatkowych oraz prawnych, może wesprzeć Państwa przy pracach nad realizacją nowego obowiązku, w szczególności w zakresie:

- zdefiniowania minimum informacji, które muszą być opublikowane,
- określenia zakresu prawnie chronionych tajemnic przedsiębiorstwa,
- opracowania materiałów do publikacji,
- analizy już istniejących procedur pod kątem ich zupełności,
- wsparcia przy tworzeniu nowych procedur.

Zapraszamy do kontaktu.



**Jan Czerwiński**  
Senior Tax Manager

E: jan.czerwinski@dzp.pl  
T: +48 22 557 94 88  
M: +48 795 121 152



**Tomasz Leszczewski**  
Senior Tax Manager

E: tomasz.leszczewski@dzp.pl  
T: +48 22 557 86 38  
M: +48 660 440 354



**Grzegorz Sprawka**  
Senior Tax Manager

E: grzegorz.sprawka@dzp.pl  
T: +48 22 557 94 24  
M: +48 608 031 127



**Paweł Suchocki**  
Tax Manager

E: pawel.suchocki@dzp.pl  
T: +48 22 557 76 50  
M: +48 660 440 353