

## INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ MUSI BYĆ OPUBLIKOWANA ZA 2022 R. DO KOŃCA 2023 R.

### Podstawa prawna

Przepisy o strategii podatkowej zawarte są w art. 27c o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”).

### Czym jest strategia podatkowa?

Problem zaczyna się już na początku. Wynika on z braku definicji legalnej pojęcia „strategia podatkowa”. Nie zawiera jej ani ustawa o CIT, ani ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych, ani też Ordynacja podatkowa.

Posiłkując się słownikiem języka polskiego można przyjąć, że „strategią podatkową” jest zbiór informacji (przemysłany plan działania) na temat planowanych i wdrażanych zasad stosowanych w danym przedsiębiorstwie w zakresie przepisów podatkowych.

Informacja o realizacji strategii podatkowej nie została sformalizowana, tzn. nie ma wzoru takiego dokumentu czy przykładowej strategii podatkowej. Każdy podatnik może inaczej interpretować strategię podatkową oraz określać jej cele.

### Kto ma obowiązek jej sporządzenia i publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej?

Do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej są zobowiązani:

- podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- inni podatnicy, u których wartość przychodu uzyskana w danym roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym poprzedniego roku kalendarzowego.

W przypadku spadku przychodów poniżej 50 mln EUR w kolejnych latach, podatnik nie ma obowiązku publikowania informacji (tak np. interpretacja indywidualna z dnia 24.10.2023 r., Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, sygn. 0111-KDIB1-1.4010.412.2021.13.AW).

### Terminy i miejsce publikacji

Informacja o strategii podatkowej powinna zostać opublikowana do końca 12 miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Wskazane powyżej podmioty mają obowiązek:

### Kontakt:

wroclaw@explico.com.pl

### Zobacz inne:

[www.explico.com.pl](http://www.explico.com.pl)

- 1) umieszczenia informacji o realizowanej strategii podatkowej na swojej stronie internetowej, w języku polskim. Brak posiadania strony internetowej nie spowoduje braku obowiązku w zakresie publikacji informacji.
- 2) elektronicznego poinformowania naczelnika właściwego urzędu skarbowego o adresie strony internetowej, na której publikowana jest informacja o realizacji strategii podatkowej. Termin przekazania informacji jest tożsamy z terminem publikacji. Można skorzystać z danych teleadresowych znajdujących się na stronie internetowej danego urzędu w zakładce Kontakt > Dane teleadresowe lub na stronie [Ministerstwa Finansów – Krajowej Administracji Skarbowej](#).

### **Kary za niedopełnienie obowiązku**

Sporządzanie strategii podatkowej jest obowiązkowe, a zgodnie z art. 27c ust. 8 ustawy o CIT sankcją za niedopełnienie tego obowiązku (nieprzekazanie do organu informacji o adresie strony internetowej) jest kara pieniężna w wysokości do 250.000 zł.

W razie dalszych pytań, pozostajemy do Państwa dyspozycji.

*\*Niniejszy Newsletter nie stanowi porady prawnej ani podatkowej*