



styczeń 2021 r.

## **POLITYKA PODATKOWA**

### **– procedura minimalizującą odpowiedzialność karnoskarbową członków zarządu i osób odpowiedzialnych w Spółce za finanse**

Bazując na doświadczeniu z kilkudziesięciu postępowań, w których eksperci GWW występowali jako pełnomocnicy, w związku ze znaczną aktywnością kontrolną organów skarbowych, obserwujemy częste stawianie zarzutów z KKS członkom zarządu oraz osobom odpowiedzialnych w spółkach za finanse (art. 9 §3 KKS) celem chociażby zawieszenia biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego (art. 70 §6 o.p.) rekomendujemy wdrożenie Polityki Podatkowej – procedury minimalizującej odpowiedzialność karnoskarbową członków zarządu i osób odpowiedzialnych w Spółce za finanse. Procedura ma na celu:

- (i) Uporządkowanie dotychczas stosowanych mechanizmów mających zapewnić właściwą kalkulację zobowiązań podatkowych;
- (ii) Wprowadzenie dodatkowych mechanizmów pozwalających na identyfikację i ocenę ryzyka podatkowego w odniesieniu do planowanych operacji gospodarczych;
- (iii) Przyporządkowanie do poszczególnych osób odpowiedzialność za poszczególne obszary podatkowe w formie tzw. „matrycy odpowiedzialności”;
- (iv) Zespolenie w jednym dokumencie wszystkich procedur / instrukcji stosowanych w Spółce celem zapewnienia ich aktualnej i spójnej treści.

Powyższe wpisuje się w trend związany z wymogiem stawianym przez administrację skarbową wobec podatników (na ten moment tylko dużych) odnośnie składania informacji o realizowanej strategii podatkowej. W przyjętej nowelizacji ustawy dot. PIT i CIT, która obowiązuje od 1 stycznia 2021 r. poza wieloma istotnymi zmianami, dodano art. 27c, na podstawie którego wybrani podatnicy zostali zobowiązani do sporządzania i podawania na stronie internetowej do publicznej wiadomości sprawozdania z realizacji strategii podatkowej za dany rok podatkowy.

#### **Publikowany dokument powinien zawierać m.in.:**

- opis podejścia podatnika do procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- informacji o schematach podatkowych oraz
- planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

Przedsiębiorcy, aby skutecznie wywiązać się z nowego obowiązku powinni mieć wdrożone ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego, ujęte w formie tzw. Polityki Podatkowej. Publikacji przez podatnika podlegają tylko niektóre elementy potwierdzające realizację wdrożonych procedur i opracowanych zasad.

### **Publikacja informacji o realizowanej strategii podatkowej będzie obowiązkowa dla:**

- opis podejścia podatnika do procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- informacji o schematach podatkowych oraz
- planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

**Za niedopełnienie powyższego obowiązku przewidziano sankcję w postaci kary pieniężnej w wysokości do 250.000 PLN.**

Zgodnie z art. 27c ust. 4 uCIT podatnicy zostali zobowiązani do przygotowania oraz publikacji na swojej stronie internetowej informacji o realizowanej strategii podatkowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, którego dotyczy publikowana informacja. W praktyce 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.

Publikacja jest jedynie zwięźczeniem procesu, który pozwala na przygotowanie podatnika do wprowadzenia ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowej w postaci procedur obejmujących wszystkie, istotne dla danego podatnika, obszary kalkulacji zobowiązań podatkowych i prawidłową realizację obowiązków raportowania np. w odniesieniu do identyfikacji i raportowania schematów podatkowych. W związku z tym, rekomendujemy rozpoczęcie działań pozwalających na właściwe wypełnienie powyższego obowiązku odpowiednio wcześniej, aby zdążyć z wdrożeniem niezbędnych procedur i rozpocząć ich stosowanie z należytą starannością, na kilka miesięcy wcześniej niż dzień złożenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Niezależnie od tego, że formalny wymóg publikacji informacji o realizacji strategii podatkowej dotyczy na ten moment tylko dużych podmiotów, to dla pozostałych podatników taki dokument może być kluczowy celem wykazania dochowania należytej staranności w poszczególnych obszarach podatkowych.

.....

**Możemy jakoś pomóc?**

**Kontakt do naszych ekspertów:**



Mariusz Tkaczyk  
[mariusz.tkaczyk@gww.pl](mailto:mariusz.tkaczyk@gww.pl)



Piotr Świstak  
[piotr.swistak@gww.pl](mailto:piotr.swistak@gww.pl)



Michał Taranowicz  
[michal.taranowicz@gww.pl](mailto:michal.taranowicz@gww.pl)



Grzegorz Rozbrój  
[grzegorz.rozbroj@gww.pl](mailto:grzegorz.rozbroj@gww.pl)

GWW Ładziński, Cmoch i Wspólnicy sp. k.  
ul. Dobra 40, 00-344 Warszawa  
tel. +22 212 00 00 | [warszawa@gww.pl](mailto:warszawa@gww.pl) | [www.gww.pl](http://www.gww.pl)

