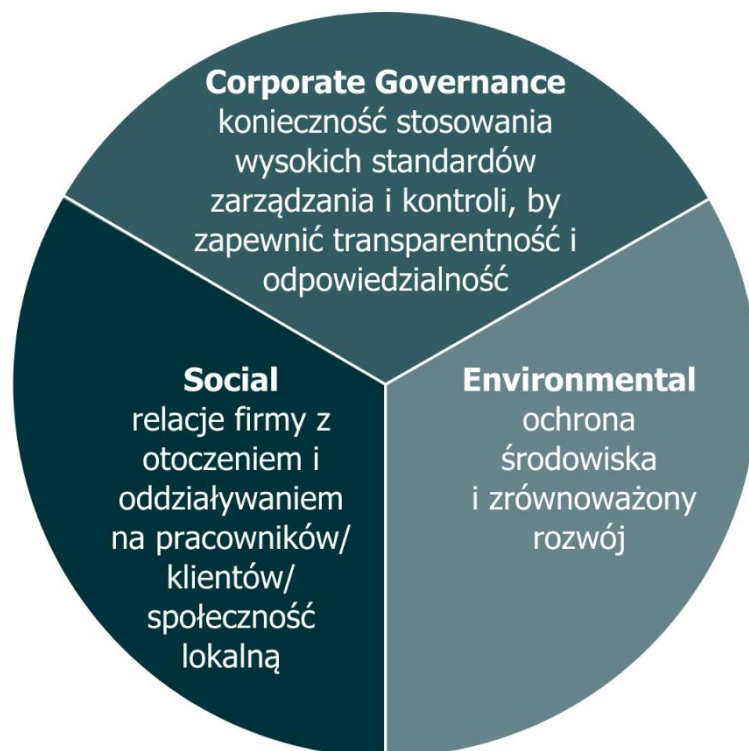


ESG



ESG w podatkach

ESG to spojrzenie na zarządzanie w aspektach **środowiskowych, społecznych i korporacyjnych**. Dotyczy to społecznej odpowiedzialności biznesu, zarządzania, które jednocześnie będzie realizować koncepcję zrównoważonego rozwoju. Pierwsza pojawiła się dyrektywa NFRD, która była nowelizacją dyrektywy w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek. Następnie Dyrektywa UE wdrażająca ESG – *Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)* weszła w życie 5 stycznia 2023 r. To szczególnie istotny akt prawny, którego głównym celem jest dalsze uszczegółowienie i zapewnienie transparentności wymogów w zakresie raportowania niefinansowego.



Co należy raportować?

Transparentność podatkowa wpisuje się w część ESG zwaną łaodem korporacyjnym. W Polsce przykładowym przejawem obowiązkowego dbania o przejrzystość podatkową jest chociażby publikacja informacji z realizowanej strategii podatkowej. Podobnie spółkom przysługuje możliwość dołączenia do Programu Współdziałania, który zapewnia otwarty i ścisły dialog z polską administracją podatkową. Działanie te mają też wpływ na potencjalne kontrole podatkowe lub ich brak.

Zachowanie transparentności podatkowej często świadczy o rzetelności przedsiębiorcy oraz pozytywnie wpływa na jego wizerunek. Konsumenty są bardziej ufni w stosunku do firm, które prowadzą otwartą komunikację oraz przedstawiają konkretne dane na potwierdzenie swoich działań. Dodatkowo, ujawnienie informacji podatkowych oraz finansowych, pod warunkiem ich prawdziwości, zmniejsza ryzyko gospodarcze nawiązywania kontaktów handlowych oraz współpracy z podmiotem nierzetelnym. Z tych względów, **przedsiębiorcy powinni dążyć do jak najbardziej transparentnej polityki podatkowej oraz do zapewnienia, że zarządzanie podatkami jest dostosowane do wymogów dzisiejszego środowiska biznesowego.**

Z jakimi dotychczasowymi obowiązkami może się pokrywać raportowanie ESG?

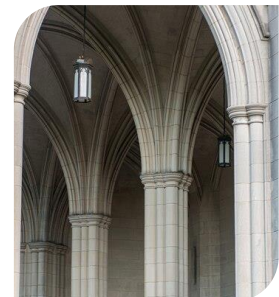
Strategia podatkowa ma również zapewnić transparentność podatkową. Pomimo nieistnienia pojęcia strategii podatkowej, powinna ona zawierać elementy m.in. takie jak:

- informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa,
- informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych,
- informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.



CBAM „Carbon Border Adjustment Mechanism” – 1 października 2023 r. weszły w życie pierwsze obowiązki dla importerów wynikające z wprowadzonego przez Unię Europejską mechanizmu CBAM – tj. Mechanizmu dostosowywania cen na granicach z uwzględnieniem emisji CO₂. Wraz z rozpoczęciem okresu przejściowego pojawiły się pierwsze nowe obowiązki dla importerów, które są związane z monitorowaniem transakcji importowych, ustalaniem emisji „wbudowanych” w importowane towary objęte mechanizmem, jak również szereg obowiązków sprawozdawczych. Pojawienie się mechanizmu CBAM nieustannie generuje kolejne pytania oraz wątpliwości u przedsiębiorców, którzy są nim objęci. Stanowi to niemałe wyzwanie dla importerów, którzy w przypadku niewykonania obowiązków związanych z CBAM mogą zostać ukarani sankcjami pieniężnymi.

Pillar II OECD w ramach projektu BEPS 2.0 wprowadziła koncepcję globalnego podatku minimalnego, który ma przeciwdziałać unikaniu opodatkowania poprzez przeliczanie dochodów do jurysdykcji o niższych stawkach podatkowych. Globalny podatek minimalny ma stanowić pewien podatek wyrównawczy, przez co efektywna stawka podatkowa grupy w danym kraju nie powinna być niższa niż 15%. Wprowadzenie Filaru 2 sprawia, że przejrzystość podatkowa i znaczenie lepszych danych stają się priorytetem dla wielu firm, dlatego regulacje te są powiązane z ESG.





Program współdziałania czyli współpraca podatnika z KAS, która ma odbywać się na zasadach wzajemnego zaufania i zrozumienia, a także ma być oparta na transparentności, która wykracza poza ustawowe ramy. Podpisanie umowy o współdziałaniu ma gwarantować podatnikowi szereg korzyści, wśród których można wymienić: pewność poprawnego stosowania prawa, zastosowanie obniżonej stawki odsetek za zwłokę, nie wszczynanie postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe za okres objęty korektą, przegląd reguł zarządzania przedsiębiorstwem oraz zwiększenie efektywności i wiarygodności przedsiębiorstwa. Oznacza to, że będzie miało to wpływ na raportowanie ESG.

MDR – jednym z elementów dochowania należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz zachowania transparentności podatkowej jest również raportowanie schematów podatkowych (*Mandatory Disclosure Rules*). Dlatego też to również będzie miało wpływ na raportowanie ESG.



Jakich przedsiębiorców dotyczy raportowanie i kiedy należy wdrożyć ESG?

Podmioty	Ostateczny termin wdrożenia	Termin raportowania
Duże spółki interesu publicznego, objęte dyrektywą NFRD i zatrudniające ponad 500 pracowników	Od 1 stycznia 2024 r.	2025 r.
Duże przedsiębiorstwa, które obecnie nie podlegają dyrektywie NFRD, zatrudniające ponad 250 pracowników i/lub mające 40 mln euro obrotów i/lub 20 mln euro całkowitych aktywów	Od 1 stycznia 2025 r.	2026 r.
Małe i średnie przedsiębiorstwa i inne notowane na giełdzie	Od 1 stycznia 2026 r.	2027 r.

Jak możemy pomóc?

Mimo iż większość podmiotów obowiązek przygotowania sprawozdania ESG obejmie dopiero w przyszłości, już teraz warto wprowadzić w firmie system zbierania wymaganych informacji.

Przygotowanie strategii ESG przez firmę to proces wieloetapowy, wymagający zaangażowania zarówno kierownictwa, jak i pracowników na różnych szczeblach organizacji.

Zapraszamy do kontaktu oraz na niezobowiązujące spotkanie z nami, w trakcie którego moglibyśmy przybliżyć Państwu te i inne interesujące rozwiązania podatkowe dla Państwa biznesu.

Dane kontaktowe: Zespół ESG



Katarzyna Klimkiewicz-Deplano

Managing Partner

Tax Adviser

E: kklimkiewicz@nexiaadvicero.eu



Tomasz Kotoliński

Tax Manager

E: tkotolinski@nexiaadvicero.eu



Katarzyna Kochańska

Senior Tax Consultant

E: kkochanska@nexiaadvicero.eu

[Advicero Nexia Sp. z o.o.](#)

[Advicero Nexia Sp. z o.o. Accounting Sp.k.](#)

[Advicero Nexia Sp. z o.o. Tax Sp.k.](#)

ul. Marszałkowska 126/134, 00-008 Warszawa

+48 22 378 17 10, office@nexiaadvicero.eu

www.nexiaadvicero.eu