

SPIS TREŚCI

| | |
|--|----|
| Wykaz skrótów | 15 |
| Przedmowa | 17 |
| Wstęp | 21 |
| Część I | |
| Wdrażanie procedury podatkowej w firmie – od czego zacząć przed pisaniem procedury? | |
| Rozdział I | |
| Kolejność działań przed wdrożeniem procedury podatkowej | 33 |
| Rozdział II | |
| Nakłonienie do wdrożenia procedury (sprzedaż) | 35 |
| 1. Sprzedaż procedur podatkowych – uwagi ogólne | 35 |
| 2. Sprzedaż dyrektorowi finansowemu / księgowemu / dyrektorowi podatkowemu | 36 |
| 3. Sprzedaż zarządowi/właścicielowi | 41 |
| 4. Argument dla wszystkich – Kodeks karny skarbowy | 43 |
| Rozdział III | |
| Dokąd zmierzamy? Zdefiniowanie celu wdrożenia procedury | 50 |
| 1. Cele towarzyszące wdrażaniu procedur podatkowych | 50 |

| | |
|--|-----|
| 2. Wypełnienie wymogu obligatoryjnego posiadania procedur podatkowych | 52 |
| 3. Ochrona przed odpowiedzialnością karnoskarbową | 55 |
| 3.1. Uwagi ogólne | 55 |
| 3.2. Obrona przed zarzutem popełnienia czynu | 57 |
| 3.3. „Uniwersalne” ryzyka Kodeksu karnego skarbowego | 57 |
| 3.4. „Szczególne” ryzyka Kodeksu karnego skarbowego | 95 |
| 3.4.1. Uwagi ogólne..... | 95 |
| 3.4.2. Niezłożenie informacji o pojazdach..... | 95 |
| 3.4.3. Naruszenia z obszaru prawa akcyzowego..... | 95 |
| 3.4.4. Naruszenia z obszaru cen transferowych..... | 97 |
| 3.4.5. Naruszenia z obszaru WHT..... | 98 |
| 3.4.6. Naruszenia z obszaru MPP | 100 |
| 3.4.7. Naruszenia obowiązków tzw. raportujących operatorów platform..... | 101 |
| 3.4.8. Naruszenie obowiązków MDR..... | 102 |
| 3.4.9. Naruszenia z obszaru prawa celnego..... | 105 |
| 4. Procedury należytej staranności podatkowej jako środki zmniejszenia ryzyka stwierdzenia winy zarządzających jednostką na gruncie Kodeksu karnego skarbowego | 107 |
| 4.1. Znaczenie przypisania winy i wpływ procedur należytej staranności | 107 |
| 4.2. Współpraca z organami kontrolnymi | 109 |
| 4.3. Zakres dokumentacji | 110 |
| 4.4. Szkolenia dla pracowników | 111 |
| 4.5. Weryfikacja kontrahentów | 111 |
| 4.6. Systemy informatyczne | 112 |
| 4.7. Procedury awaryjne | 113 |
| 4.8. Dokumentowanie działań | 114 |
| 4.9. Audyty wewnętrzne | 115 |
| 4.10. Komunikacja wewnętrzna | 115 |
| 4.11. Współpraca z doradcami podatkowymi | 116 |
| 5. Odciążenie jednostki odpowiedzialnej za rozliczenia podatkowe | 117 |

Rozdział IV

| | |
|---|-----|
| Analiza stanu obecnego | 124 |
| 1. Sens i cel analizy stanu zastanego | 124 |
| 2. Analiza materialna – podstawy audytu podatkowego | 126 |
| 2.1. Audyt podatkowy w CIT | 126 |
| 2.1.1. Uwagi ogólne | 126 |
| 2.1.2. Cel i zakres audytu | 126 |
| 2.1.3. Metodyka przeprowadzania audytu w CIT | 127 |
| 2.1.3.1. Analiza przychodów..... | 127 |
| 2.1.3.2. Analiza KUP | 127 |
| 2.1.3.3. Alokacja kosztów do źródeł przychodów | 128 |
| 2.1.3.4. Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych..... | 130 |
| 2.1.3.5. Amortyzacja nieruchomości w spółkach nieruchomościowych | 131 |
| 2.1.3.6. Ulgi podatkowe i zwolnienia | 132 |
| 2.1.3.7. Podatek minimalny | 133 |
| 2.1.3.8. Podatek od przerzuconych dochodów.... | 134 |
| 2.1.4. Dokumentacja audytowa audytu w CIT | 135 |
| 2.1.5. Inne praktyczne aspekty przeprowadzania audytu..... | 135 |
| 2.1.6. Wnioski i rekomendacje | 136 |
| 2.2. Audyt podatkowy w VAT | 137 |
| 2.2.1. Uwagi ogólne | 137 |
| 2.2.2. Cel i zakres audytu | 138 |
| 2.2.3. Metodyka przeprowadzania audytu w VAT | 138 |
| 2.2.3.1. Analiza transakcji sprzedaży i zakupu... | 138 |
| 2.2.3.2. Weryfikacja dokumentacji | 139 |
| 2.2.3.3. Kontrola poprawności rozliczeń VAT | 140 |
| 2.2.3.4. Analiza stosowania stawek VAT..... | 140 |
| 2.2.3.5. Weryfikacja odliczeń VAT naliczonego | 141 |
| 2.2.3.6. Analiza transakcji wewnątrzspółnotowych i eksportowych..... | 141 |
| 2.2.3.7. Kontrola stosowania MPP | 142 |

| | |
|--|-----|
| 2.2.4. Dokumentacja audytowa | 143 |
| 2.2.5 Wnioski i rekomendacje | 144 |
| 2.3. Prowadzenie audytu MDR | 145 |
| 2.3.1. Uwagi ogólne..... | 145 |
| 2.3.2. Etapy audytu MDR..... | 145 |
| 2.3.3. Rodzaje audytów MDR | 147 |
| 2.3.4. Metody zbierania danych | 148 |
| 2.3.5. Kluczowe obszary ryzyka | 148 |
| 2.3.6. Raport z audytu MDR..... | 149 |
| 2.3.7. Rekomendacje | 150 |
| 3. Analiza stanu obecnego – obowiązujące uregulowania | 151 |
| 4. Źródła wiedzy o istniejących procedurach – źródła ogólnodostępne | 153 |
| 5. Informacje uzyskane od jednostki | 156 |
| 5.1. Procedury „podatkowe” | 156 |
| 5.1.1. Uwagi ogólne..... | 156 |
| 5.1.2. Rzeczy wspólne dla wszystkich procedur | 157 |
| 5.1.3. Obszary charakterystyczne dla konkretnych procedur | 162 |
| 5.1.3.1. Indywidualizacja podejścia..... | 162 |
| 5.1.3.2. Procedury należytej staranności w VAT | 163 |
| 5.1.3.3. Procedury należytej staranności w WHT | 165 |
| 5.1.3.4. Procedury MDR..... | 167 |
| 5.1.3.5. Procedury rozliczania CIT | 170 |
| 5.1.3.6. Procedury związane z podatkiem od nieruchomości | 172 |
| 5.1.3.7. Procedury dotyczące obowiązków płatnika PIT | 173 |
| 5.2. Procedury regulujące obszary niepodatkowe wpływające na podatki | 174 |
| 5.2.1. Wpływ procedur „niepodatkowych” na obszary podatkowe..... | 174 |
| 5.2.2. Procedura zakupowa..... | 175 |
| 5.2.3. Procedury AML | 176 |
| 5.2.4. Regulacje dotyczące wynagrodzeń | 178 |

Rozdział V

| | |
|--|------------|
| Określenie ról i odpowiedzialności jednostek w firmie | 180 |
| 1. Charakterystyka obszarów odpowiedzialności | 180 |
| 2. Dział podatkowy, finansowy, księgowy | 182 |
| 3. Dział kontrolingu | 186 |
| 4. Dział administracji | 187 |
| 5. Dział IT | 189 |
| 6. Zarząd (właściciele) | 191 |
| 7. Dział zakupów | 194 |
| 8. Dział sprzedaży | 196 |
| 9. HR (<i>payroll</i>) | 198 |

Rozdział VI

| | |
|---|------------|
| Zidentyfikowanie interesariuszy | 200 |
| 1. Rola i wpływ interesariuszy | 200 |
| 2. Klasyfikacja jednostek jako interesariuszy | 200 |

Rozdział VII

| | |
|--|------------|
| Zbadanie podejścia interesariuszy | 202 |
| 1. Metodyka badania podejścia interesariuszy | 202 |
| 2. Jednostki jako interesariusze – możliwe scenariusze | 203 |
| 3. Dział podatków, finansów, księgowości | 203 |
| 4. Kontroling | 204 |
| 5. Dział administracji | 206 |
| 6. Dział IT | 207 |
| 7. Zarząd (właściciele) | 208 |
| 8. Dział zakupów | 209 |
| 9. Dział sprzedaży | 210 |
| 10. Dział HR (<i>payroll</i>) | 211 |

Rozdział VIII

| | |
|--|------------|
| Zapewnienie współpracy interesariuszy | 214 |
| 1. Zakres działań z interesariuszami | 214 |
| 2. Działania edukacyjne i zwiększenie świadomości | 214 |
| 3. Komunikacja z kierownictwem | 216 |
| 4. Unikanie decyzji wbrew interesom interesariuszy | 217 |

| | |
|---|-----|
| 5. Jak zmieniać nastawienie interesariuszy? Zasady komunikacji | 218 |
|---|-----|

Część II

Tworzenie procedury podatkowej

Rozdział I

| | |
|--|------------|
| Podstawy tworzenia procedur podatkowych | 229 |
|--|------------|

Rozdział II

| | |
|--|------------|
| Praca nad konspektem (krok 1) | 230 |
|--|------------|

1. Konspekt jako narzędzie pracy nad procedurami podatkowymi 230
2. Praca nad konspektem – etapy 231
3. Zawartość konspektu 233
4. Praca z wykorzystaniem konspektu – korzyści dla doradcy zewnętrznego 236

Rozdział III

| | |
|---|------------|
| Ustalenie poziomu apetytu na ryzyko (krok 2) | 238 |
|---|------------|

1. Apetyt na ryzyko – wyjaśnienie pojęcia 238
2. Adresowanie apetytu na ryzyko w procedurach podatkowych 238
3. Metoda odwołania do wartości pozycji ryzykownych 240
4. Metoda odwołania do poziomu merytorycznej oceny ryzyka 243
5. Metody kombinowane 247

Rozdział IV

| | |
|---|------------|
| Napisanie procedury (krok 3) | 250 |
|---|------------|

1. Przystąpienie do „właściwej” pracy 250
2. Wprowadzenie do procedury 250
3. Definicje 253
 - 3.1. Znaczenie definicji w procedurach podatkowych 253
 - 3.2. Co powinno znaleźć się w definicjach? 253
 - 3.3. Dwie szkoły formułowania definicji 254
 - 3.4. Podsumowanie 257

| | |
|--|-----|
| 4. Zarządzanie strategiczne i podejmowanie decyzji | 257 |
| 4.1. Wstęp do zagadnień zarządczych w procedurach podatkowych | 257 |
| 4.2. Ustalenie odpowiedzialności za podejmowanie działań | 257 |
| 4.3. Podejmowanie decyzji w sytuacjach spornych | 258 |
| 4.4. Rola kierowników jednostek biznesowych | 259 |
| 4.5. Podsumowanie | 259 |
| 5. Procesy funkcji podatkowej | 260 |
| 5.1. Zakres procesów uwzględnianych w procedurach podatkowych | 260 |
| 5.2. Weryfikacja transakcji – podział na kategorie | 261 |
| 6. Nadzór wewnętrzny w zakresie systemów IT | 265 |
| 7. Zasady przechowywania dokumentów i informacji | 267 |
| 8. Upowszechnianie wiedzy o procedurze i szkolenia podatkowe | 270 |
| 9. Ochrona sygnalistów | 272 |
| 10. Monitorowanie, audyt i rewizja procedury | 274 |
| 11. Zasady audytu materialnego | 277 |
| 11.1. Rola audytu materialnego | 277 |
| 11.2. Rodzaje audytów podatkowych | 278 |
| 11.3. Wytyczne w zakresie audytów wewnętrznych – wybór czynników ryzyka | 280 |
| 12. Wytyczne w zakresie audytów wewnętrznych – dobór próby | 303 |
| 13. Przydatny wzorzec – praktyczny poradnik metod doboru próby | 304 |
| 13.1. Ogólny zarys zagadnienia doboru próby | 304 |
| 13.2. Przed doborem próby – wybór populacji | 306 |
| 13.3. Metody próbkowania | 307 |
| 13.4. Statystyczny dobór próby | 308 |
| 13.5. Niestatystyczne metody doboru próby | 311 |
| 13.5.1. Ogólna charakterystyka metod niestatystycznych | 311 |
| 13.5.2. Jakościowy dobór próby..... | 311 |
| 13.5.3. Dobór na podstawie osądu | 313 |
| 13.5.4. Dobór przypadkowy..... | 314 |

| | |
|--|-----|
| 13.6. Małe populacje a dobór próby | 316 |
| 13.7. Stratyfikacja, czyli unikanie zafałszowania obrazu | 316 |
| 13.7.1. Uwagi ogólne | 316 |
| 13.7.2. Losowanie warstwowe (stratyfikacja) – kroki ... | 318 |
| 13.8. Próg istotności, czyli właściwa reakcja na ograniczone zasoby | 320 |

Rozdział V

| | |
|--|-----|
| Jak szkolić, by wdrożyć procedurę podatkową? | 324 |
| 1. W jakim celu szkolić? | 324 |
| 2. Wpływ szkoleń na efektywność wdrażania procedur | 325 |
| 3. W jaki sposób szkolić? | 326 |
| 3.1. Szkolenia dla pracowników prowadzących księgi podatkowe | 326 |
| 3.2. Szkolenia dla pozostałych pracowników | 328 |
| 3.3. Wskazówki dotyczące prowadzenia szkoleń i zarządzania nimi | 330 |
| 3.4. Wskazówki dotyczące narzędzi | 331 |

Część III

Przykłady – konkretne procedury

Rozdział I

| | |
|--|-----|
| Procedura MDR | 335 |
| 1. Wprowadzenie do rozdziału | 335 |
| 2. Wstęp (do procedury) | 337 |
| 3. Definicje | 339 |
| 4. Działania podejmowane w celu wywiązania się z obowiązków | 342 |
| 5. Obowiązki jednostki jako promotora | 345 |
| 6. Obowiązki wspomagającego | 348 |
| 7. Obowiązki korzystającego | 351 |
| 8. Określenie obszarów ryzyka | 354 |
| 9. Zasady przechowywania dokumentów i informacji | 364 |
| 10. Szkolenia i upowszechnianie wiedzy | 367 |
| 11. Zasady zgłaszania naruszeń | 370 |
| 12. Zasady kontroli wewnętrznej | 373 |

| | |
|--|-----|
| 13. Wejście w życie, zatwierdzenie i zmiana procedur | 376 |
| 14. Załączniki – instrukcje wypełniania konkretnych informacji MDR | 380 |

Rozdział II

| | |
|---|-----|
| Procedura WHT | 385 |
| 1. Wprowadzenie do rozdziału | 385 |
| 2. Wstęp (do procedury) | 386 |
| 3. Definicje | 388 |
| 4. Opodatkowanie należności | 391 |
| 5. Przesłanki uprawniające do zastosowania preferencji WHT | 395 |
| 6. Proces weryfikacji | 399 |
| 7. Transakcje o wartości powyżej 2 000 000 zł rocznie. Zasady szczególne | 404 |
| 8. Obowiązki sprawozdawcze | 407 |
| 9. Dokumentacja i archiwizacja | 408 |
| 10. Zasady zgłaszania naruszeń, kontroli wewnętrznej, stosowania procedury i aktualizacji | 410 |
| 11. Materiały pomocnicze – załączniki | 410 |
| 11.1. Znaczenie załączników w procedurze WHT | 410 |
| 11.2. Oświadczenie o spełnieniu wymagań do zastosowania zwolnienia | 411 |
| 11.3. Kwestionariusz niezależności od podmiotów trzecich | 412 |
| 11.4. Kwestionariusz wewnętrznej oceny okoliczności transakcji z osobą prawną | 413 |

Rozdział III

| | |
|---|-----|
| Procedura VAT | 415 |
| 1. Wprowadzenie do rozdziału | 415 |
| 2. Wstęp (do procedury) | 417 |
| 3. Definicje | 419 |
| 4. Proces weryfikacji kontrahentów spółki – zakupy | 422 |
| 5. Polityka płatności | 426 |
| 6. Dokumentowanie transakcji, weryfikacji oraz ich archiwizacja | 429 |

| | |
|---|-----|
| 7. Zasady zgłaszania naruszeń, kontroli wewnętrznej, stosowania procedury i aktualizacji | 431 |
| 8. Materiały pomocnicze – załączniki | 431 |

| | |
|-----------------------|-----|
| Posłowie | 437 |
|-----------------------|-----|

| | |
|---------------------------|-----|
| Bibliografia | 439 |
|---------------------------|-----|

| | |
|---------------------------|-----|
| Orzecznictwo | 441 |
|---------------------------|-----|