



PACZUSKI  
TAUDUL

## PROCEDUREY I PROCESY




## Czym są procedury i procesy?

Przepisy ustawy CIT w zakresie obowiązku raportowania Informacji wskazują na cały szereg elementów, które powinna zawierać, począwszy od tych, których zebranie wydaje się u podatnika relatywnie proste (jak informacje o złożonych wnioskach o interpretacje), po takie, które wymagają głębszej analizy, gdyż nie opierają się na dokumentach, a wynikają z praktyki działania. Taką informacją jest właśnie opis **stosowanych przez podatnika procesach i procedurach** dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Procesy i procedury wskazują jak przedsiębiorstwo działa w zakresie funkcji podatkowej i jak realizuje wyznaczone cele i kierunki działania. W szczególności mogą one obejmować kwestie planowania podatkowego, zarządzania ryzykiem podatkowym, sprawowania kontroli, ale także identyfikować uczestników oraz normy ich zachowań w sferze realizacji funkcji podatkowej na niwie operacyjnej (od zaistnienia zdarzenia podatkowego po odpowiednie zaraportowanie jego skutków do organów i dokonanie właściwego rozliczenia z tego tytułu).

Z naszej praktyki wynika, iż podatnicy rzadko dysponują kompleksowymi dokumentami, które zwierałyby wszelkie dane istotne z perspektywy tego elementu Informacji. W efekcie konieczne jest przeprowadzenia kompleksowej **analizy zarządzania funkcją podatkową z perspektywy istniejących procesów oraz przyjętych procedur**. W szczególności zalecane jest zweryfikowanie następujących kwestii:

- czy podatnik posiada szczegółowe **opisy procesów** zachodzących w obszarach podatkowych, w szczególności czy dokonał identyfikacji:
  - obowiązków jakie ciąży na nim względem organów podatkowych (np. w zakresie składania deklaracji podatkowych i przedkładania informacji podatkowych, zapłaty należnych podatków);
  - wewnętrznych procesów zachodzących w ramach organizacji a dotyczących wypełniania funkcji podatkowych, np. związanych z odpowiednim przygotowaniem systemów IT, zasad ewidencji rachunkowej dla potrzeb podatkowych, archiwizacji informacji dla potrzeb podatkowych czy sporządzania dokumentacji podatkowej;
- oraz czy podatnik wdrożył je/stosował w 2020 r.?
  - czy podatnik posiada ogólne lub szczegółowe **procedury podatkowe** identyfikujące ciężące na nim obowiązki podatkowe, wskazujące na sposób i terminy ich realizacji oraz zakres odpowiedzialności poszczególnych osób za czynności w ramach tych procesów (np. procedury odpowiedzialności KKS lub inne procedury ogólne, procedury dotyczące należytej staranności w VAT, procedury MDR, procedury w zakresie zasad poboru podatku u źródła (WHT), a także czy zostały one wdrożone lub znajdowały zastosowanie w 2020 r.?



W przypadku braku zidentyfikowanych powyższych dokumentów lub w przypadku, gdyby nie miały one kompleksowego charakteru, konieczne może okazać się dokonanie weryfikacji faktycznych działań podejmowanych przez poszczególne komórki merytoryczne, gdyż mogą one być oparte o inne dokumenty wewnętrzne, np. instrukcje czy zalecenia wydawane przez osoby zarządzające poszczególnymi działami czy też wynikać wprost z zawartych umów o pracę, zlecenie lub współpracę (zakresy obowiązków mogą szczegółowo wskazywać osoby odpowiedzialne za wykonanie kluczowych czynności składających się na proces realizacji funkcji podatkowych). Warto zatem dla potrzeb przygotowania Informacji dokonać pogłębionej analizy procesów zachodzących w ramach danego podatnika oraz dokumentów tę rzeczywistość opisujących.

## Jakie elementy zawrzeć w Informacji?

Ustawodawca nie precyzuje wprost jakie konkretnie elementy w ramach Informacji mają być zawarte w opisie procedur i procesów. W naszej ocenie zalecane byłoby zawarcie następujących informacji:

- **informacja ogólna o strukturze organizacji kluczowych funkcji podatkowych**, np. w formie mapy odpowiedzialności, która porządkuje rzeczywisty zakres obowiązków dla poszczególnych stanowisk, poczynając od zarządu, poprzez komórki merytoryczne, a kończąc na komórkach wspierających; **wykaz wewnętrznych procedur adresujących kwestie podatkowe wraz z krótkim opisem zakresu zagadnień, których procedury te dotyczą** (np. regulamin prac zarządu spółki może określać zakresy odpowiedzialności poszczególnych członków zarządu oraz dalszą delegację obowiązków ze stosunków podległości; obok istnieć mogą natomiast procedury szczegółowe dotyczące konkretnych zagadnień stricte podatkowych, np. zasady weryfikacji kontrahentów i ich danych rozliczeniowych),
- **w przypadku braku szczegółowych dokumentów opisujących procesy i procedury podatkowe** – opis ogólnych zasad organizacji realizacji obowiązków podatkowych, w szczególności kwestii ich identyfikacji, wypełniania i nadzoru nad wypełnieniem, a także realizacji działań wspierających funkcje podatkowe (np. w ramach działów IT, prawnych etc.).

W ramach omawianego zagadnienia Kancelaria Paczuski Taudul, oferuje wsparcie swoim klientom przy sporządzeniu procedur generalnych oraz szczegółowych, a w przypadku gdy nasi klienci posiadają takowe - dokonujemy ich przeglądu i przygotowujemy ewentualne rekomendacje w zakresie ich uzupełnienia lub aktualizacji.

Wszystkie dokumenty w ramach omawianego procesu powstają w zgodzie z oczekiwaniami Ministerstwa Finansów oraz z potrzebami naszych klientów.

Ponadto warto wspomnieć, iż przygotowanie niniejszego elementu jest dla przedsiębiorców szansą na uporządkowanie kompleksowo polityki podatkowej w przedsiębiorstwie i wprowadzania przejrzystego systemu działania na przyszłość.



PACZUSKI  
TAUDUL



Mamy nadzieję, że przedstawione informacje będą dla Państwa pomocne, a w razie jakichkolwiek pytań pojawiających się w kontekście niniejszego Newsletter'a, zachęcamy do kontaktu z nami.



**TOMASZ JANKOWSKI**  
tomasz.jankowski@ptpodatki.pl  
+48 505 465 553



**ANNA JAWORSKA**  
anna.jaworska@ptpodatki.pl  
+48 512 362 127

Kolejna część Newsletter'a zostanie poświęcona strategii podatkowej i zostanie opublikowana **15 października 2021 r.**

**Do zobaczenia!**