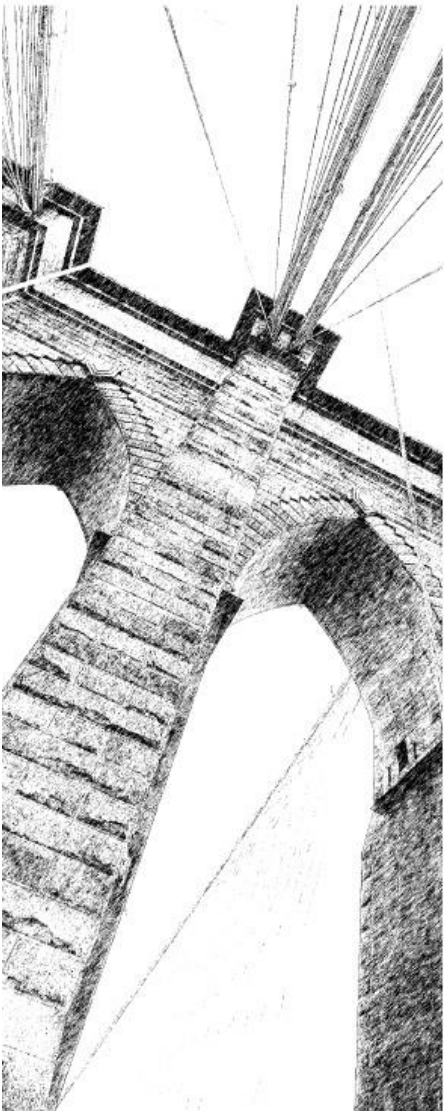
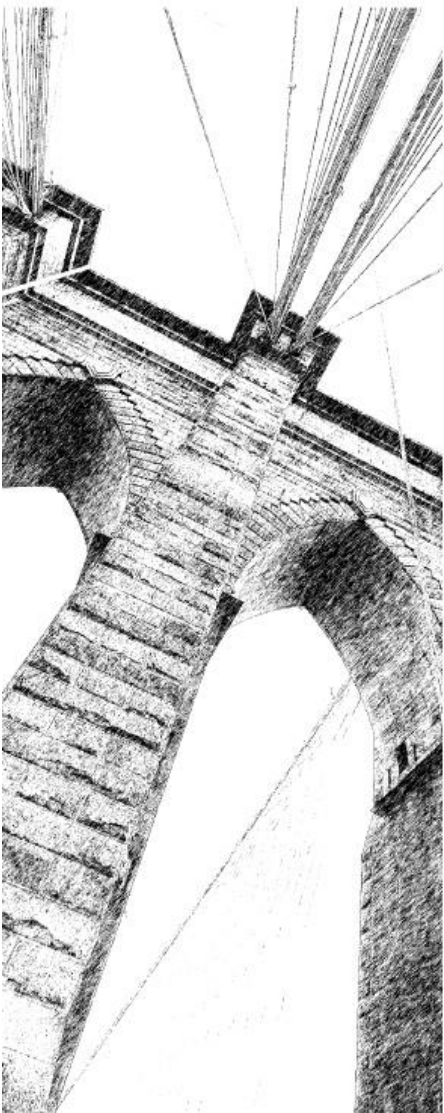


Jak zarządzać
ryzykiem
podatkowym?



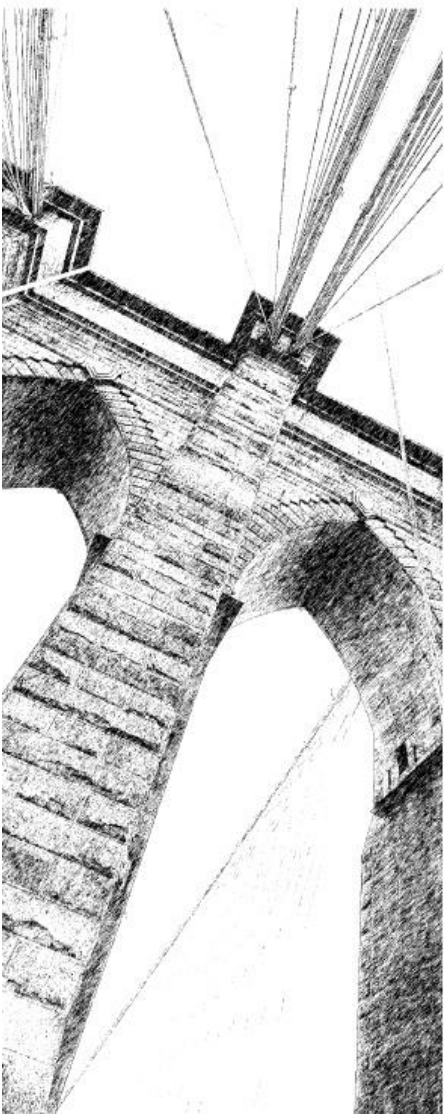
Ryzyko podatkowe to:

- ✓ niebezpieczeństwo pomyłkowego zaniżenia zobowiązania podatkowego i konieczności zapłaty odsetek oraz kar przewidzianych w polskim kodeksie karnym skarbowym
- ✓ zdarzenie, którego wystąpienie lub brak może negatywnie wpłynąć na realizację wyznaczonych celów w polityce podatkowej jednostki



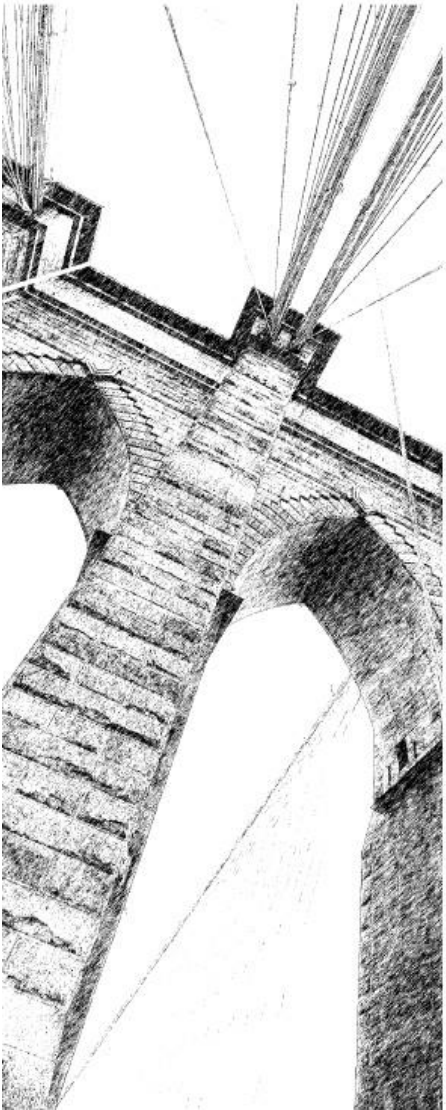
Źródła ryzyka podatkowego:

- ✓ źródła zewnętrzne
- ✓ źródła wewnętrzne



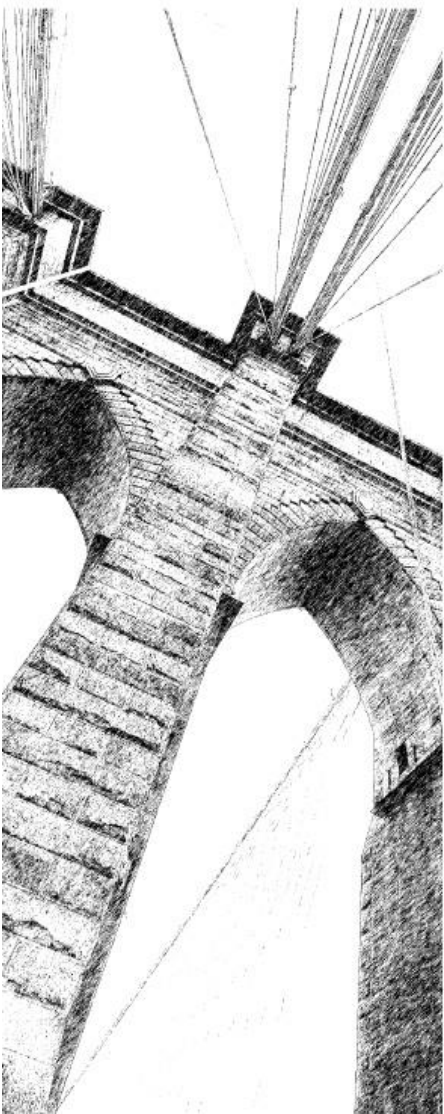
Zewnętrzne źródła ryzyka podatkowego:

- ✓ niestabilne i często zmieniające się prawo podatkowe
- ✓ niestabilność przyjętych stanowisk prezentowanych przez organy podatkowe oraz orzecznictwo sądowe
- ✓ niejednolitość interpretacji dokonywanych przez organy podatkowe i sądy administracyjne
- ✓ fiskalizm organów podatkowych i skarbowych
- ✓ niedostateczna znajomość przepisów prawa proceduralnego i materialnego przez urzędników podatkowych i skarbowych



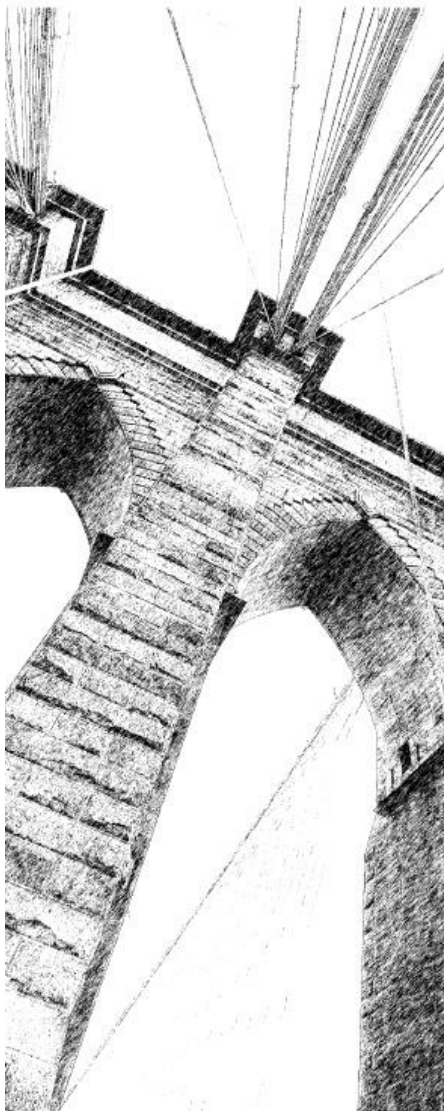
Wewnętrzne źródła ryzyka podatkowego:

- ✓ niewystarczająca wiedza działów finansowo – księgowych oraz innych działów, w których praca ma przełożenie na rozliczenia podatkowe
- ✓ brak skutecznej komunikacji i przekazywania niezbędnych informacji pomiędzy działami w firmach
- ✓ brak zaangażowania działów podatkowych w opracowywanie planowanych transakcji



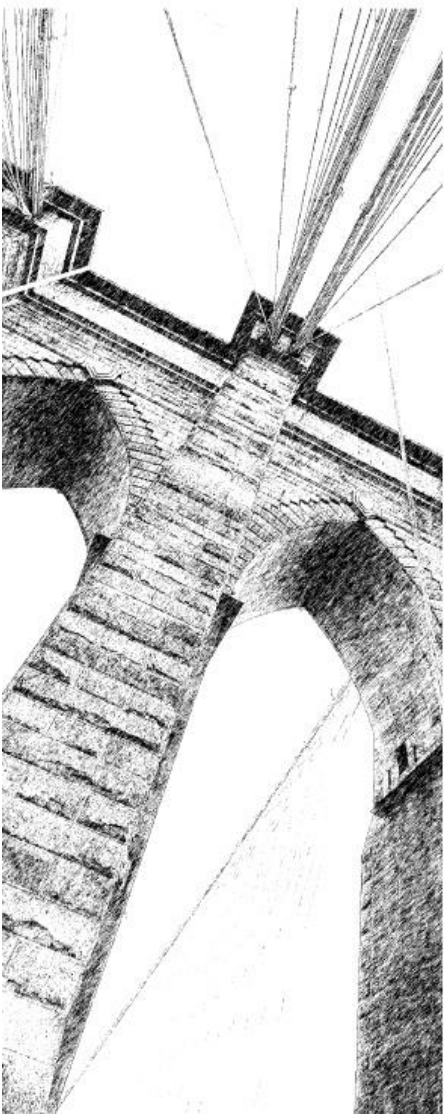
Wewnętrzne źródła ryzyka podatkowego:

- ✓ niewykorzystane możliwości systemów informatycznych
- ✓ błędy w systemach informatycznych
- ✓ brak wsparcia podatkowego specjalistów z tej dziedziny
- ✓ nieprawidłowy podział obowiązków i zadań pomiędzy pracowników działów merytorycznych i finansowych
- ✓ brak wewnętrznych procedur podatkowych
- ✓ braki w prawidłowym dokumentowaniu realizowanych transakcji



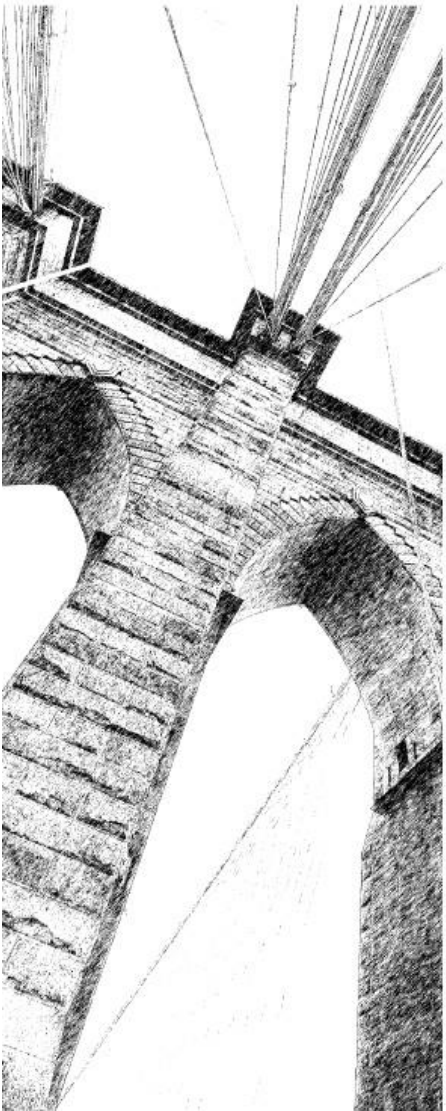
Przez zarządzanie ryzykiem podatkowym rozumie się podejmowanie szeregu działań mających na celu:

- ✓ rozpoznanie ryzyka podatkowego
- ✓ ocenę ryzyka podatkowego
- ✓ sterowanie ryzykiem podatkowym
- ✓ kontrolę podjętych działań



Obszary zarządzania ryzykiem podatkowym:

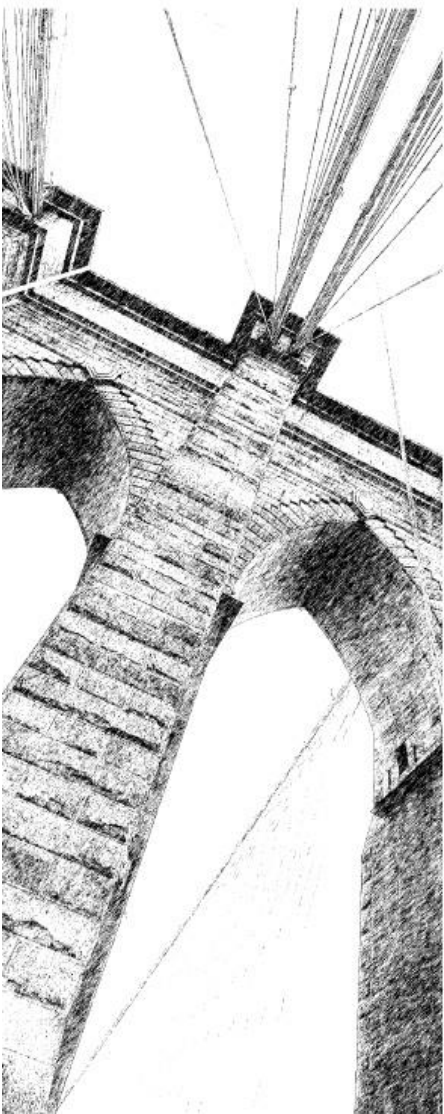
1. Czynniki ludzkie - zarządzanie wiedzą osób zaangażowanych w rozliczenia podatkowe
2. Procedury wewnętrzne - procedury podatkowe zapewniających sprawny przepływ informacji pomiędzy wszystkimi komórkami przedsiębiorstwa
3. Systemy informatyczne



Zarządzanie czynnikiem ludzkim obejmuje:

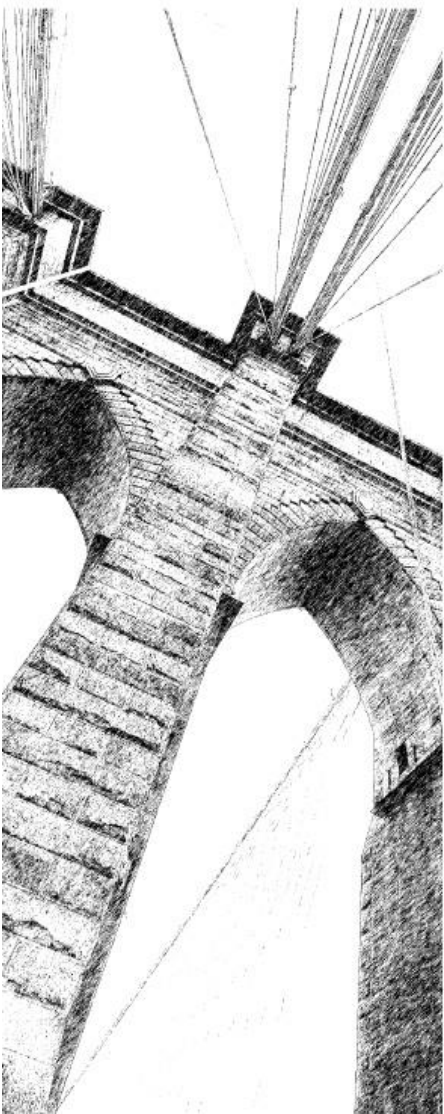
Po pierwsze – wyznaczenie zakresu obowiązków i odpowiedzialności osób zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach

Po drugie - odpowiedni dobór personelu i dalsze kierowanie procesem zdobywania i utrwalania wiedzy przez pracowników, w tym szkolenia z zakresu wykorzystania systemu informatycznego



Zarządzanie procedurami wewnętrznymi
obejmuje:

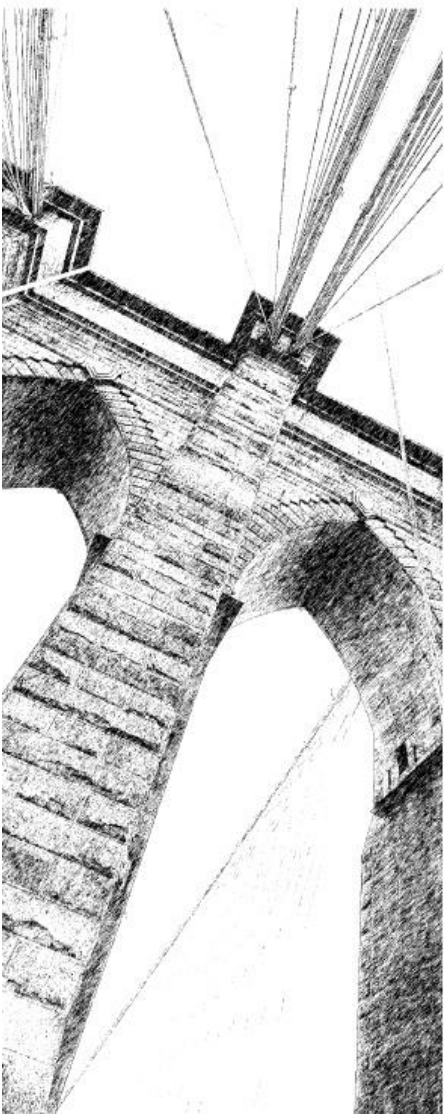
Spisanie, opracowanie, wdrożenie i aktualizacja
wewnętrznych procedur, których celem jest
przestrzeganie wymogów prawa oraz identyfikacja
i minimalizacja ryzyka podatkowego



Zarządzanie procedurami wewnętrznymi obejmuje także:

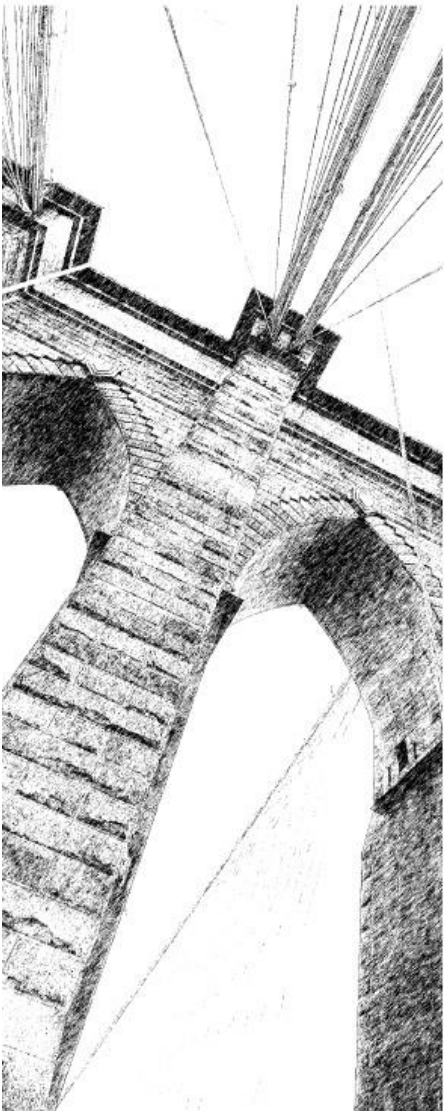
Zarządzanie zobowiązaniami podatkowymi i zapewnienie przestrzegania prawa, poprzez:

- ✓ komunikację pomiędzy różnymi działami jednostki, których praca może mieć wpływ na rozliczenia podatkowe
- ✓ kontrola podejmowanych decyzji mających wpływ na wymiar podatkowy
- ✓ zapewnienie spójności pomiędzy obiegiem informacji w jednostce a systemem informatycznym



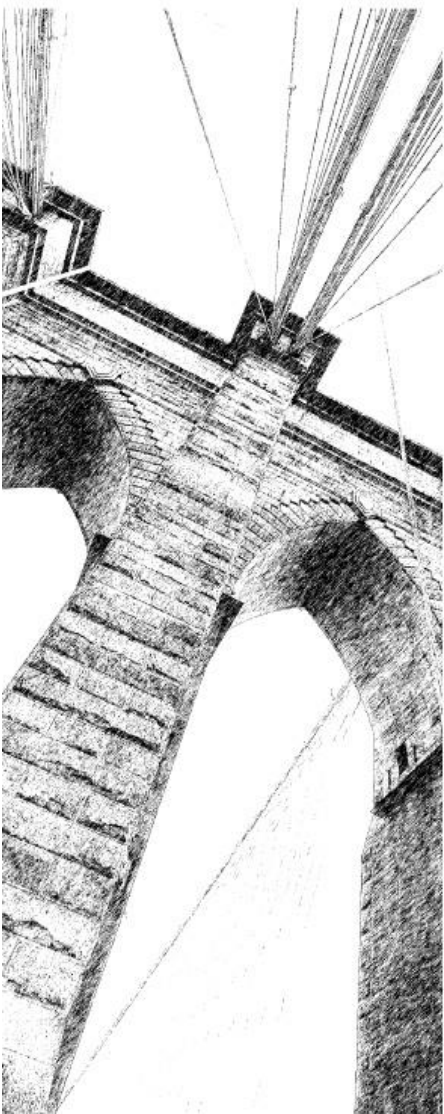
Skutki braku lub złego zarządzania ryzykiem podatkowym:

1. Skutki finansowe - powstanie zaległości podatkowych (odsetki karne, sankcje, itp.)
2. Ryzyko odpowiedzialności karnej (sankcje wynikające z ustawy o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych)
3. Ryzyko odpowiedzialności karnej skarbowej działu finansowo – księgowego i zarządu



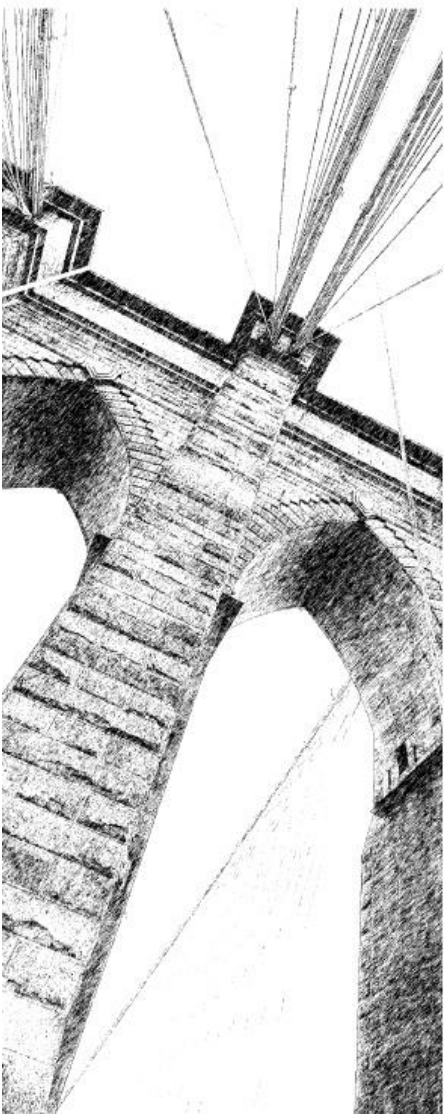
Skutki braku lub złego zarządzania ryzykiem podatkowym:

1. Ryzyko odpowiedzialności karnoskarbowej członków zarządu
2. Ryzyko utraty dobrego wizerunku firmy
3. Pogorszenie pozycji konkurencyjnej na rynku
4. Obniżona opłacalność przeprowadzanych transakcji
5. Zachwianie płynności finansowej firmy



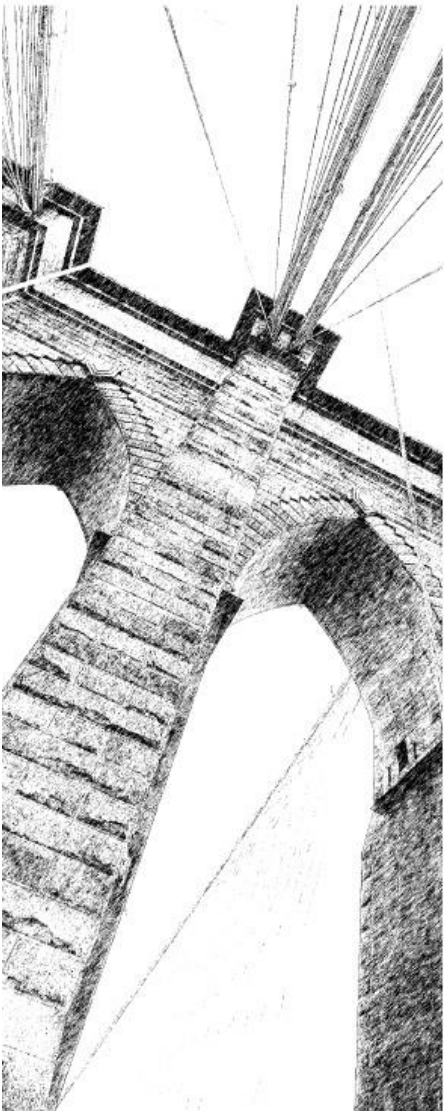
Korzyści z zarządzania ryzykiem podatkowym:

1. Korzyści prawne
2. Zapewnienie zgodności podejmowanych decyzji z przepisami prawa podatkowego
3. Zmniejszenie ryzyka popełnianych błędów w zakresie sprawozdawczości podatkowej,
4. Eliminacja lub ograniczenie obszarów ryzyka podatkowego i zabezpieczenie pozycji podatkowej przedsiębiorstwa,



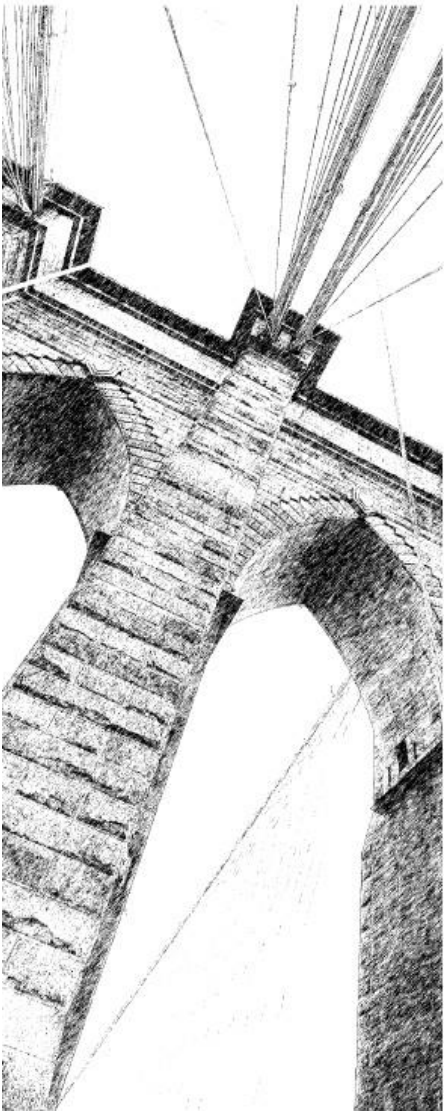
Korzyści z zarządzania ryzykiem podatkowym:

1. Optymalizacja obciążeń podatkowych
2. Zapewnienie efektywnej kontroli i nadzoru z punktu widzenia zarządu oraz wspólników
3. Ograniczenie odpowiedzialności karno-skarbowej osób zajmujących się sprawami gospodarczymi przedsiębiorstwa,
4. Ograniczenie odpowiedzialności karno-skarbowej osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe



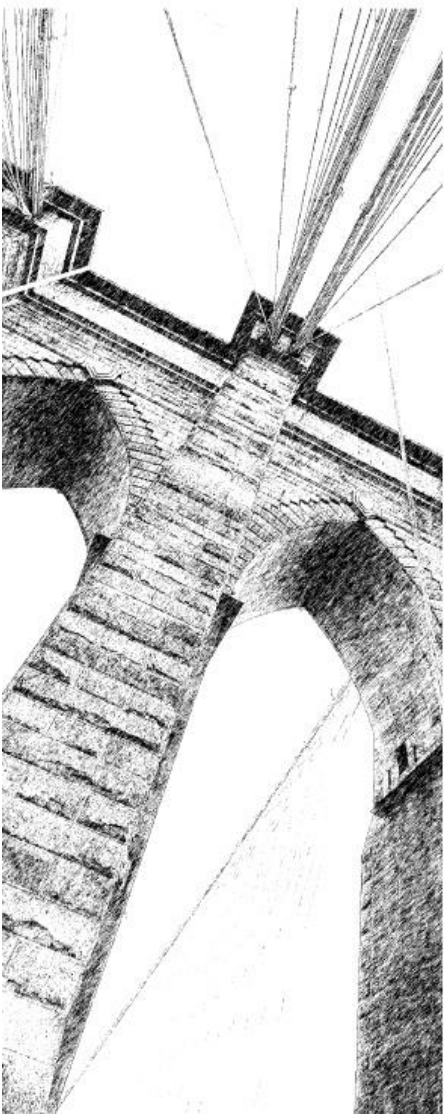
Korzyści biznesowe zarządzania ryzykiem podatkowym:

1. Kształtowanie przewagi konkurencyjnej i wzrost wartości przedsiębiorstwa
2. Maksymalizacja korzyści w związku z operacjami gospodarczymi – planowanymi i realizowanymi transakcjami



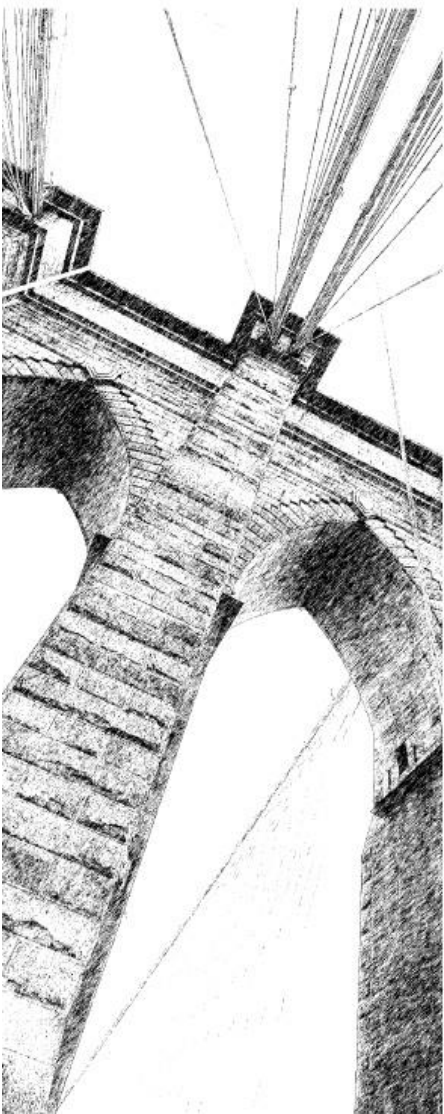
Przykładowe narzędzia zarządzania ryzykiem podatkowym:

1. Uświadomienie współpracowników w zakresie istniejącej odpowiedzialności podatkowej
2. Procedury podatkowe (ustalenie i podział obowiązków podatkowych pomiędzy poszczególnych pracowników, a także określenie zasad kontroli i nadzoru)



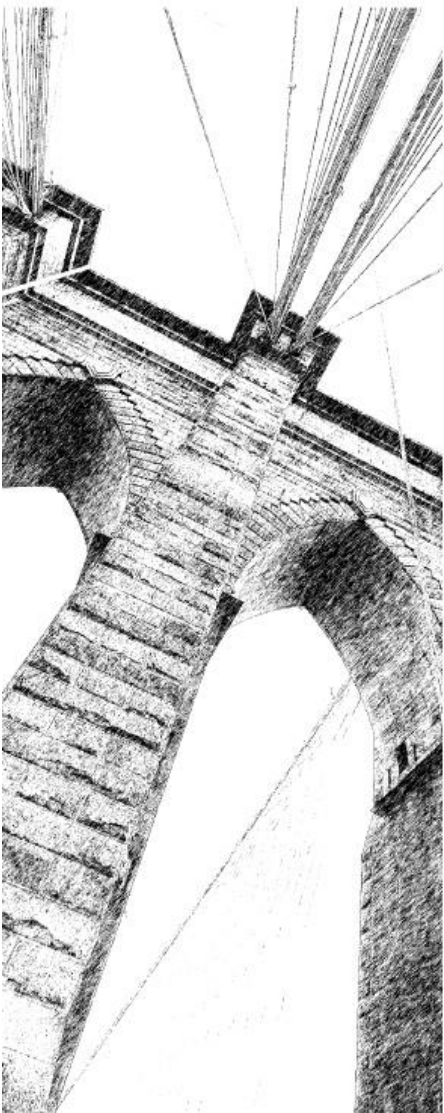
Przykładowe narzędzia zarządzania ryzykiem podatkowym:

1. Korzystanie z tzw. wiążących interpretacji prawa podatkowego (zapytanie do Ministra Finansów; odpowiedź organu jest wiążąca - potwierdzenie stanowiska podatnika wyklucza jego późniejszą odpowiedzialność)
2. Okresowe przeglądy rozliczeń podatkowych dokonywane przez profesjonalistów



Przykładowe narzędzia zarządzania ryzykiem podatkowym:

1. Regularne szkolenia personelu odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe
2. Bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych
3. Zasięganie profesjonalnych porad podatkowo - prawnych; współpraca z ekspertami w dziedzinie prawa podatkowego



Zapraszam do współpracy

Beata Hudziak

Partner Zarządzający

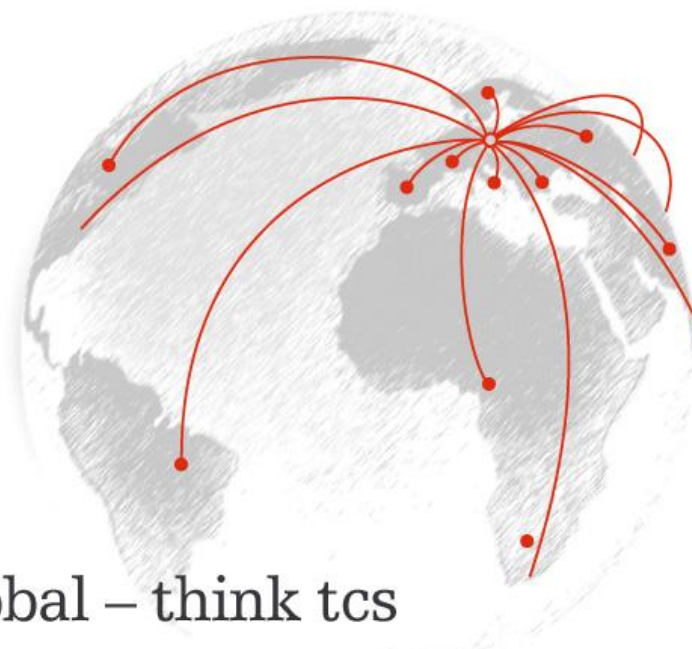
Doradca Podatkowy

M + 48 509 774 544

E beata.hudziak@4taxduty.pl



think global · think tcs



4AUDYT Sp. z o.o.
ul. Kościelna 18/4
60-538 Poznań

w. 4audyt.pl
e. biuro@4audyt.pl

Biuro Poznań

ul. Sporna 1
61-709 Poznań

e. poznan@4audyt.pl
t. +48 61 841 71 80
f. +48 61 841 71 90

Biuro Wrocław

al. Kasztanowa 3a
53-125 Wrocław

e. wroclaw@4audyt.pl
t. +48 71 342 30 28
f. +48 71 342 30 29

NIP: 7811817052
REGON: 300821905

think global – think tcs

Biuro Warszawa

Pl. Dąbrowskiego 1
00-057 Warszawa

e. warszawa@4audyt.pl
t. +48 22 333 71 76
f. +48 22 333 71 77

Biuro Katowice

ul. Opolska 22
40-084 Katowice

e. katowice@4audyt.pl
t. +48 32 781 06 44
f. +48 32 781 06 46

KRS 0000304558
Kapitał zakładowy 100 000 PLN

Biuro Sopot

ul. Armii Krajowej 116/15
81-824 Sopot

e. sopot@4audyt.pl
t. +48 58 710 71 51
f. +48 58 710 51 71

Sąd Rejonowy w Poznaniu
VIII Wydział Gospodarczy KRS