

**Załącznik nr 3 do „Wskazówek i dobrych praktyk w zakresie ram wewnętrznego nadzoru
podatkowego” -
PRZYKŁADOWE ZESTAWIENIE OBSZARÓW, KTÓRE POWINNY BYĆ OBJĘTE
PROCEDURAMI**

Poniższe zestawienie trzeba zawsze dostosować do specyfiki organizacji.

Należy również mieć na względzie, że wskazane obszary mogą być uregulowane w jednym lub kilku powiązanych ze sobą dokumentach.

- Role i odpowiedzialności:
 - Regulamin rady nadzorczej;
 - Regulamin zarządu;
 - Pisemny podział zadań członków zarządu;
 - Regulamin organizacyjny spółki (wraz ze schematem organizacyjnym);
 - Wewnętrzne regulaminy organizacyjne poszczególnych komórek (wraz ze schematem organizacyjnym);
 - Zakresy zadań, odpowiedzialności i uprawnień poszczególnych pracowników;
 - Matryca odpowiedzialności (np. RACI/RASCI);
- Zewnętrzni dostawcy usług podatkowych:
 - Procedura określająca realizację doradztwa i powierzanie zadań podmiotom zewnętrznym;
 - Procedura dotycząca outsourcingu zadań z zakresu funkcji podatkowej;
 - Procedura dotycząca wyboru zewnętrznego doradcy podatkowego;
- Zarządzanie ryzykiem podatkowym:
 - Procedura zarządzania ryzykiem;
 - Rejestr ryzyk;
- Zarządzanie wiedzą podatkową i kadrami:
 - Opisy stanowisk (określenie wymagań na poszczególne stanowiska);
 - Matryca krytyczności kompetencji;
 - Procedura szkoleń wewnętrznych i zewnętrznych;
 - Plan szkoleń;
 - Polityka rekrutacji / zatrudniania;
- Wsparcie informatyczne funkcji podatkowej:
 - Opis workflow procesów;
- Podatki – kwestie ogólne:
 - Strategia podatkowa;
 - Polityka podatkowa;
 - Opis / Struktura Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego;
 - Plan podatkowy;
 - Zasady sporządzania deklaracji podatkowych i realizacji przelewów podatkowych (dobra praktyka: szczegółowe tabelaryczne zestawienie obejmujące wszystkich pracowników uczestniczących w procesie oraz osoby zastępujące);
 - Procedura dotycząca rozstrzygania wątpliwości podatkowych;
 - Procedura KKS (Procedura ograniczenia ryzyka odpowiedzialności karnej skarbowej);

- PIT:
 - Regulamin pracy;
 - Regulamin pracy zdalnej;
 - Regulamin wynagradzania;
 - Regulamin wynagradzania pracowników kreatywnych (50% KUP);
 - Regulamin przyznawania premii oraz benefitów pracowniczych;
 - Polityka flotowa / Regulamin korzystania z samochodów służbowych do celów prywatnych;
 - Regulamin korzystania z kart paliwowych;
 - Regulamin korzystania z telefonów do celów prywatnych;
 - Regulamin ZFŚS;
 - Polityka podróży służbowych / oddelegowywania pracowników za granicę;
 - Regulamin programu motywacyjnego opartego o akcje;
 - Procedura w zakresie rozliczeń PIT;
 - Procedura dotycząca kwalifikacji podatkowej świadczeń gwarantowanych pracownikom;
- CIT:
 - Procedura w zakresie podatku u źródła (WHT), w tym zasady należytej staranności dla płatnika należności podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła (WHT);
 - Procedura w zakresie limitacji kosztów finansowania dłużnego;
 - Procedura w zakresie uzgodnienia wyniku księgowego do podstawy opodatkowania podatku dochodowego od osób prawnych;
 - Procedura w zakresie sporządzania deklaracji CIT-8;
 - Procedura w zakresie rozpoznawania różnic kursowych dla celów podatku dochodowego od osób prawnych;
 - Procedura w zakresie w zakresie przyjęcia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dla celów podatku dochodowego od osób prawnych;
 - Procedura w zakresie ujęcia rezerw i odpisów aktualizujących dla celów podatku dochodowego od osób prawnych;
 - Procedura rozliczania wynagrodzeń dla celów podatku dochodowego od osób prawnych;
 - Procedura w zakresie ujmowania wydatków kwalifikowanych oraz kalkulacji wysokości i dostępności pomocy publicznej w związku z działalnością w SSE;
 - Procedura w zakresie rozliczeń dla celów podatku dochodowego CIT – specyfika właściwa dla działalności w SSE;
 - Procedura w zakresie rozliczania i prawidłowego udokumentowania ulg podatkowych np. B+R, IP BOX;
- CIT/VAT:
 - Procedura w zakresie rozliczania nabywanych usług niematerialnych;
 - Procedura dokumentowania usług niematerialnych;
 - Procedura w zakresie prawidłowej klasyfikacji leasingu oraz rozpoznawania opłat leasingowych dla celów podatku dochodowego od osób prawnych;

- Procedura w zakresie postępowania dotyczącego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych w razie wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych;
- VAT:
 - Procedura w zakresie rozliczania podatku od towarów i usług (VAT), w tym w zakresie:
 - dochowania należytej staranności;
 - rozliczania transakcji łańcuchowych;
 - rozliczania transakcji wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów i eksportu towarów;
 - faktur korygujących;
 - weryfikacji kontrahentów;
 - wyboru dostawców;
- Ceny transferowe:
 - Procedura dot. zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi i podmiotami z rajów podatkowych oraz wypełniania obowiązków z zakresu cen transferowych
 - Procedura dotycząca zachowania należytej staranności w zakresie identyfikacji relacji z podmiotami mającymi siedzibę w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- MDR:
 - Procedura w zakresie identyfikacji oraz raportowania schematów podatkowych;
- PCC:
 - Procedura w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych;
- Akcyza:
 - Procedura w zakresie stosowania zwolnienia od akcyzy w odniesieniu do preparatów i olejów smarowych;
 - Procedura w zakresie rozliczeń z tytułu podatku akcyzowego, w tym:
 - wewnątrzwspólnotowe nabycie wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy do miejsca odbioru zarejestrowanego odbiorcy;
 - rozliczanie akcyzy z tytułu realizowanych czynności podlegających opodatkowaniu;
 - wysyłanie wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy z miejsca ich importu;
 - wypełnianie obowiązków związanych z posiadanymi przez Spółkę zezwoleniami akcyzowymi;
- Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna:
 - Procedura komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej;
- Komunikacja z organami podatkowymi:
 - Procedura koordynacji kontroli zewnętrznych;
 - Procedura kontaktów z urzędami;
- ESG:
 - Strategia ESG;
 - Procedura określająca zasady sporządzania sprawozdania w zakresie zrównoważonego rozwoju
- Audyt wewnętrzny i kontrola wewnętrzna:

- Karta audytu;
- Podręcznik / Regulamin / Procedura audytu wewnętrznego;
- Procedura dot. systemu kontroli wewnętrznej, w tym podatkowej;
- Procedura kontroli funkcji podatkowej;
- Zewnętrzne mechanizmy nadzoru:
 - Procedura dotycząca wyboru niezależnego audytora funkcji podatkowej;
- Inne:
 - Strategia biznesowa;
 - Procedura gospodarowania majątkiem trwałym;
 - Procedura gospodarowania zapasami / Procedura magazynowa;
 - Procedura realizacji zakupów;
 - Procedura realizacji sprzedaży;
 - Procedura realizacji płatności;