



Krajowa Administracja  
Skarbowa



program  
współdziałania

**Otwarty katalog  
rodzajów ryzyka podatkowego  
opracowany na potrzeby  
niezależnego audytu funkcji podatkowej**

**Załącznik nr 1 do  
„Podręcznika dla uczestnika  
Programu Współdziałania”**

**PROJEKT**

**Wersja 1.0**

Otwarty katalog rodzajów ryzyka podatkowego opracowany na potrzeby niezależnego audytu funkcji podatkowej	Wersja: 1.0
Załącznik nr 1 do Podręcznika dla uczestnika Programu Współdziałania	Data 2019-09-03

## Spis treści

1.	Wstęp .....	3
2.	Otwarty katalog rodzajów ryzyka nieprzestrzegania przepisów prawa podatkowego, które mogą wystąpić w związku z realizacją audytu podatkowego zakresie prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych .....	3
3.	Otwarty katalog rodzajów ryzyka nieprzestrzegania przepisów prawa podatkowego występujących w ramach audytu podatkowego w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego.....	5

PROJEKT

Otwarty katalog rodzajów ryzyka podatkowego opracowany na potrzeby niezależnego audytu funkcji podatkowej	Wersja: 1.0
Załącznik nr 1 do Podręcznika dla uczestnika Programu Współdziałania	Data 2019-09-03

## 1. Wstęp

*Dokument określa otwarty katalog ryzyk, które mogą wystąpić podczas badania podatnika w ramach niezależnego audytu funkcji podatkowej. Opracowany dokument, stanowi załącznik nr 1 „Podręcznika dla uczestnika Programu Współdziałania”.*

*Ujęty w niniejszym dokumencie katalog ryzyk podatkowych został skonsultowany z interesariuszami zewnętrznymi w ramach konsultacji podatkowych w sprawie zasad funkcjonowania Programu Współdziałania.*

## 2. Otwarty katalog rodzajów ryzyka nieprzestrzegania przepisów prawa podatkowego, które mogą wystąpić w związku z realizacją audytu podatkowego w zakresie prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych

Obszar objęty ryzykiem	Katalog rodzajów ryzyka występujących w poszczególnych obszarach
<p><b>Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ryzyko branżowe – typowe w danej branży – np. faktury dotyczące „opłat półkowych” u dostawców sieci handlowych.</li> <li>2. Ryzyko w obszarach wykazujących największą dynamikę zmian w bilansie i rachunku zysków i strat.</li> <li>3. Ryzyko nieprawidłowości w zakresie cen transferowych, w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ryzyko przeliczenia dochodów w transakcjach obejmujących towary i usługi oraz w transakcjach finansowo-kapitałowych, w tym Spółki marketingowe i centra zakupowe zlokalizowane poza krajami rynków zbytu lub krajami gdzie dokonywana jest produkcja, nadmierne zadłużenie lub koszty z tytułu odsetek, umowy o podziale kosztów, restrukturyzacje biznesu, nieprawidłowo wyceniony profil funkcjonalny (analiza FAR - funkcje, aktywa, ryzyka), treaty shopping,</li> <li>• Ryzyko niestosowania się do decyzji w zakresie uprzednich porozumień cenowych,</li> <li>• Ryzyko związane z transakcjami z podmiotami ze specjalnych stref ekonomicznych i rajów podatkowych.</li> </ul> </li> <li>4. Ryzyko wykorzystywania schematów optymalizacyjnych.</li> <li>5. Powiązania z nierzetelnymi podatnikami (ryzyko kontrahentów).</li> <li>6. Ryzyko nieprawidłowości związanych ze zmianami kapitałowymi.</li> <li>7. Ryzyka związane z nieprawidłowościami w zakresie aktywów trwałych.</li> <li>8. Ryzyko nieprawidłowej wyceny poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych (amortyzacja).</li> </ol>

Otwarty katalog rodzajów ryzyka podatkowego opracowany na potrzeby niezależnego audytu funkcji podatkowej	Wersja: 1.0
Załącznik nr 1 do Podręcznika dla uczestnika Programu Współdziałania	Data 2019-09-03

	<ol style="list-style-type: none"> <li>9. Powtarzająca się strata (z uwzględnieniem spółek z grupy kapitałowej, spółek o rutynowych funkcjach).</li> <li>10. Ryzyko nieprawidłowości w zakresie wykazywanych kosztów - w tym ryzyko nieprawidłowości związanych z usługami obcymi, usługami niematerialnymi.</li> <li>11. Ryzyko związane z kosztami finansowymi.</li> <li>12. Ryzyka związane ze strukturą rozliczania zobowiązań i należności.</li> <li>13. Ryzyko braku zasadności tworzenia rezerw istotnych dla wyniku finansowego.</li> <li>14. Ryzyko związane z obrotem zapasami.</li> <li>15. Ryzyko braku prawidłowości relacji pomiędzy danymi księgowymi a danymi wykazanymi w deklaracji CIT-8.</li> <li>16. Ryzyko nieprawidłowego kwalifikowania przychodów i kosztów.</li> <li>17. Ryzyko nieprawidłowych zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych.</li> <li>18. Działalność właścicielska (pożyczki, poręczenia, gwarancje, dopłata, inne formy dokapitalizowania – wniesienie wkładu niepieniężnego).</li> <li>19. Restrukturyzacja</li> </ol>
<b>Podatek od towarów i usług (VAT)</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ryzyko niezarejestrowania całości sprzedaży.</li> <li>2. Ryzyko błędnej kwalifikacji prawno-podatkowej transakcji zakupu i sprzedaży towarów i usług.</li> <li>3. Ryzyko zastosowania niewłaściwych stawek.</li> <li>4. Ryzyko niedopełnienia zasad należytej staranności przy weryfikacji kontrahenta i udziału w nierzetelnych transakcjach.</li> <li>5. Ryzyko związane z należnościami nieściągalnymi, przeterminowanymi płatnościami, umorzonymi zobowiązaniami, nieuregulowanymi przez spółkę zobowiązaniami.</li> <li>6. Stałe miejsce prowadzenia działalności w VAT a outsourcing usług (spółki zagraniczne, spółki polskie działające poza Polską).</li> <li>7. Transakcje transgraniczne (wewnętrzne procedury weryfikacji dokumentacji i kontrahentów do zastosowania stawki preferencyjnej w VAT; model działalności w transakcjach trójstronnych i łańcuchowych – Incoterms/ warunki umów).</li> </ol>
<b>Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ryzyko związane z nieprawidłowościami w zakresie wysokości deklarowania i terminowości wpłacania zaliczek.</li> <li>2. Ryzyko związane z nieodprowadzaniem zaliczek od świadczeń rzeczowych (pozapłacowych składników wynagrodzenia).</li> <li>3. Czynności nieodpłatne na rzecz właścicieli i pracowników.</li> <li>4. Polityka korzystania z samochodów osobowych w firmie.</li> <li>5. Programy motywacyjne dla kontrahentów i pracowników.</li> <li>6. Formy współpracy (umowa o pracę, umowa zlecenia/dzieło, B2B).</li> </ol>

Otwarty katalog rodzajów ryzyka podatkowego opracowany na potrzeby niezależnego audytu funkcji podatkowej	Wersja: 1.0
Załącznik nr 1 do Podręcznika dla uczestnika Programu Współdziałania	Data 2019-09-03

<b>Podatek akcyzowy</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ryzyko związane z prawidłowością ewidencjonowania obrotu towarowego wyrobów akcyzowych.</li> <li>2. Zastosowanie niewłaściwych stawek.</li> <li>3. Nieterminowe regulowanie podatku/wpłat dziennych.</li> <li>4. Nierzetelne prowadzenie ewidencji wynikające z przepisów ustawy o podatku akcyzowym i rozporządzeń wykonawczych.</li> <li>5. Niewystarczające zabezpieczenie akcyzowe.</li> <li>6. Brak odpowiedniego zabezpieczenia wyrobów akcyzowych np. przed kradzieżą, nieuzasadnionymi ubytkami.</li> <li>7. Brak koncesji/zezwoleń (lub ich aktualności) na obrót wyrobami akcyzowymi (dot. paliw silnikowych, napojów alkoholowych).</li> <li>8. Brak aktualności akt weryfikacyjnych dla składów podatkowych.</li> <li>9. Niewłaściwy nadzór nad produkcją wyrobów akcyzowych.</li> </ol>
<b>Podatek od czynności cywilno-prawnych (PCC)</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ryzyko niewykazania czynności cywilnoprawnej podlegającej PCC lub zaniżenie podstawy opodatkowania.</li> <li>2. Nabycie /zbycie nieruchomości (składnik majątku vs ZCP, VAT vs PCC).</li> <li>3. Dokonanie przesunięć majątkowych przy wykorzystaniu konstrukcji prawnych niebędących czynnościami cywilnoprawnymi wymienionymi w art. 1 ustawy o PCC (np. 453 KC, art. 506 § 1 KC), których rzeczywista treść i skutek spełniają przesłanki pozwalające uznać je za czynności opodatkowane PCC</li> </ol>

### 3. Otwarty katalog rodzajów ryzyka nieprzestrzegania przepisów prawa podatkowego występujących w ramach audytu podatkowego w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego.

Obszar objęty ryzykiem	Katalog ryzyk występujących w poszczególnych obszarach
<b>System zarządzania ryzykiem</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Brak dokumentacji w procesie zarządzania ryzykiem np. polityka zarządzania ryzykiem, rejestr ryzyk.</li> <li>2. Brak przestrzegania zasad zarządzania ryzykiem w przedsiębiorstwie.</li> <li>3. Brak określenia odpowiedzialności kierownictwa za zarządzanie ryzykiem.</li> </ol>

Otwarty katalog rodzajów ryzyka podatkowego opracowany na potrzeby niezależnego audytu funkcji podatkowej	Wersja: 1.0
Załącznik nr 1 do Podręcznika dla uczestnika Programu Współdziałania	Data 2019-09-03

	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. Brak określania ryzyk na poziomie poszczególnych komórek organizacyjnych.</li> <li>5. Brak koordynacji procesu zarządzania ryzykiem w całej organizacji.</li> <li>6. Nieuwzględnienie wszystkich istotnych ryzyk, na które narażona jest organizacja.</li> <li>7. Brak monitoringu i raportowania.</li> <li>8. Brak określenia jakie ryzyka są największe oraz które są najważniejsze dla bezpieczeństwa i działalności organizacji oraz w których miejscach mogą wystąpić.</li> <li>9. Brak zintegrowanego podejścia do ryzyka biorącego pod uwagę także aspekty zewnętrzne (z perspektywy organizacji jako całości, łącznie z jej otoczeniem).</li> </ol>
<b>Kontrola wewnętrzna</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Niewłaściwa struktura organizacyjna.</li> <li>2. Niewłaściwy nadzór kierownictwa.</li> <li>3. Brak informacji niezbędnych do oceny efektywności funkcjonowania stosowanych mechanizmów kontroli wewnętrznej.</li> <li>4. Ryzyko braku szczegółowych instrukcji i procedur w zakresie działania i funkcjonowania kontroli wewnętrznej.</li> </ol>
<b>Audyt wewnętrzny</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ryzyko niewyodrębnienia komórki organizacyjnej audytu wewnętrznego.</li> <li>2. Ryzyko niewłaściwej podległości merytorycznej kierownika komórki audytu.</li> <li>3. Ryzyko nieopracowania planu audytu.</li> <li>4. Ryzyko związane z małą częstotliwością prowadzonych audytów wewnętrznych w obszarach istotnych dotyczących kwestii podatkowych.</li> </ol>
<b>Zgodność działalności z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Niekompletność opracowanych wewnętrznych regulacji prawnych.</li> <li>2. Brak komórki do spraw zgodności lub compliance.</li> <li>3. Występowanie luk w systemie zabezpieczania danych finansowo-księgowych.</li> <li>4. Niekompletność procedur IT regulujących ograniczenia w dostępie do danych.</li> <li>5. Niewłaściwy rozdział funkcji w komórkach istotnych dla celów</li> </ol>

Otwarty katalog rodzajów ryzyka podatkowego opracowany na potrzeby niezależnego audytu funkcji podatkowej	Wersja: 1.0
Załącznik nr 1 do Podręcznika dla uczestnika Programu Współdziałania	Data 2019-09-03

	wywiązywania się podmiotu w ramach zobowiązań podatkowych.
--	--

PROJEKT