

KWESTIONARIUSZ SAMOCENY PRZEDSIĘBIORCY

Instrukcja wypełniania kwestionariusza

1. Wypełnienie kwestionariusza jest **dobrowolne**.
2. Wszelkie dokumenty są załączane do samooceny przez wnioskodawcę **wyłącznie fakultatywnie**.
3. Pytania dotyczące Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (daje także RWNP) dotyczą poziomu wdrożenia przez Spółkę wymagań, które zostały określone w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego”. Wytyczne te nie mają mocy obowiązującej, w związku z tym nie niosą z sobą nakazów i zakazów egzekwowanych przez organy Krajowej Administracji Skarbowej. Dlatego w przypadku, gdy Spółka nie stosuje danej zasady powinna zgodnie z zasadą **comply or explain** (stosuj, albo wyjaśnij) wskazać:
 - przyczyny odstąpienia od danego wymogu,
 - czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie albo,
 - czy w przyszłości planowane jest dokonanie zmian w danym zakresie, a jeśli tak, to kiedy i w jaki sposób planowane jest ich wdrożenie.

Struktura kwestionariusza

Kwestionariusz jest podzielony na 4 części:

Sekcja 1 - Informacje ogólne dotyczące specyfiki działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę

Sekcja 2 - Ocena RWNP w zakresie zarządzania strategicznego

Sekcja 3 - Ocena RWNP w zakresie zarządzania funkcją podatkową

Sekcja 4 - Ocena RWNP w zakresie zarządzania kadrami, informacjami oraz infrastrukturą IT

SEKCJA 1
INFORMACJE OGÓLNE O SPÓŁCE

PODSEKCJA 1.1. Identyfikacja Spółki

1.1.1 Dane identyfikacyjne Spółki:

Numer NIP:

Nazwa:

PODSEKCJA 1.2. Informacje podstawowe o Spółce

1.2.1 Proszę wskazać jaki jest przeważający rodzaj działalności prowadzonej przez Spółkę:

.....

Proszę krótko opisać zakres prowadzonej działalności gospodarczej:

.....

.....

1.2.2 Czy Spółka jest częścią grupy kapitałowej?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać nazwę grupy kapitałowej:

.....

.....

1.2.3 Jeśli Spółka jest częścią grupy kapitałowej, proszę wskazać czy inne podmioty gospodarcze z grupy kapitałowej uczestniczą w programie co-operative compliance w innym państwie?

tak nie

Jeżeli tak, proszę podać nazwę tego podmiotu i państwo, z którym współpracuje w ramach programu co-operative compliance:

Nazwa podmiotu¹..... Państwo².....

1.2.4. W przypadku gdy schemat organizacyjny Spółki nie jest publicznie dostępny proszę o jego załączenie.

Załączam schemat organizacyjny Spółki tak nie

1.2.5. Proszę określić role, jakie pełni przedsiębiorca w międzynarodowym łańcuchu dostaw:

producent

przedstawiciel w sprawach celnych

eksporter

przewoźnik

spedytor

importer

prowadzący skład celny

inne

¹ Pole wielokrotnego wyboru

² Państwo wybierane z listy

Jeżeli zaznaczono inne, proszę podać jaką inną rolę pełni wnioskodawca

.....

1.2.6. Proszę podać aktualną liczbę pracowników:

- liczba osób zatrudnionych w kraju

- liczba osób zatrudnionych zagranicą.....

1.2.7 Proszę opisać znaczenie społeczne Spółki w skali całego kraju i regionu, w którym prowadzi działalność.³

.....

.....

.....

1.2.8 Proszę opisać znaczenie gospodarcze Spółki w skali całego kraju i regionu, w którym prowadzi działalność.⁴

.....

.....

.....

PODSEKCJA 1.3. Planowane zmiany z zakresie prowadzonej działalności Spółki

1.3.1 Czy w ciągu dwóch następnych są przewidywane jakiegokolwiek zmiany strukturalne w przedsiębiorstwie?

tak nie

Jeśli tak, proszę krótko opisać jakie:

.....

1.3.2 Czy w ciągu dwóch następnych lat są przewidywane istotne zmiany w łańcuchu dostaw w przedsiębiorstwie?

tak nie

Jeśli tak, proszę krótko opisać jakie:

.....

PODSEKCJA 1.4. Podstawowe informacje dotyczące wypłacalności finansowej Spółki

1.4.1 Czy w okresie ostatnich dwóch lat, poprzedzających dzień złożenia wniosku, zostały podjęte wobec Spółki jakiegokolwiek czynności związane z brakiem wypłacalności?

tak nie

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „tak”, proszę wymienić te czynności:

.....

.....

³ Tekst powinien mieć ograniczoną ilość znaków.

⁴ jw.

1.4.2. Proszę podać, czy Spółka posiada prognozy i analizy dotyczące kształtowania swojej sytuacji finansowej.

- tak
- nie

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „tak”, proszę opisać zidentyfikowane czynniki i zagrożenia, które mogą mieć wpływ na utratę wypłacalności Spółki.

.....
.....

Podsekcja 1.5 Dotychczasowe przestrzeganie przepisów prawa

1.5.1 Jeżeli w wyniku działań organów podatkowych zostały stwierdzone nieprawidłowości (których Spółka nie kwestionowała lub których zasadność została potwierdzona przez sąd administracyjny) - proszę podać jakie środki, w okresie dwóch ostatnich lat, zostały podjęte przez Spółkę w celu wykluczenia lub zminimalizowania w przyszłości naruszeń przepisów prawa podatkowego.

.....
.....
.....
.....

1.5.2 Jakie były w poszczególnych tytułach podatkowych główne przyczyny korekt deklaracji składanych z inicjatywy Spółki okresie ostatnich dwóch lat podatkowych ?

.....
.....
.....

1.5.3 Proszę podać jakie środki zostały podjęte przez Spółkę w celu wykluczenia lub zminimalizowania w przyszłości konieczności składania korekt deklaracji z ww. przyczyn.

.....
.....
.....

SEKCJA 2
Ocena RWNP w zakresie zarządzania strategicznego

2. W ilu procentach w ocenie organu zarządzającego w Spółce zostały wdrożone ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego w zakresie zarządzania strategicznego ?

.....%

Proszę uzasadnić przyjętą ocenę poziomu wdrożenia RWNP na poziomie strategicznym.

.....
.....

PODSEKCJA 2.1. Strategia podatkowa

2.1.1 Czy spółka posiada strategię podatkową?

- tak
- nie

2.1.2. Czy strategia podatkowa została opracowana w formie dokumentu?

- tak
- nie
- częściowo w%

W przypadku gdy strategia podatkowa jest udokumentowana, ale nie jest publicznie dostępna proszę o jej załączenie.

Załączam kopię strategii podatkowej Spółki tak nie

Jeżeli Spółka nie posiada udokumentowanej strategii podatkowej lub tylko częściowo jest ona udokumentowana, proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

2.1.3 Czy strategia podatkowa jest stosowana przez kierownictwo wyższego i niższego szczebla na poziomie operacyjnym?

- tak

- nie

- częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

2.1.4 Czy strategia podatkowa zawiera wizję i misję podatkową oraz długoterminowe cele podatkowe⁵?

- tak
- nie

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie”, proszę krótko opisać wizję i misję podatkową oraz długoterminowe cele podatkowe.

⁵ Na pytanie należy odpowiedzieć tylko jeżeli do samooceny nie została załączona kopia strategii podatkowej.

.....
.....
.....

2.1.5 Czy strategia podatkowa jest spójna z zasadami wskazanymi w strategii biznesowej Spółki oraz wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółkę?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....

2.1.6. Czy w ocenie organu zarządzającego strategia podatkowa jest dostosowana do wielkości i struktury Spółki oraz branży w jakiej ona działa?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

2.1.7 Czy Spółka posiada udokumentowaną procedurę rewizji strategii wraz z opisanymi zakresami odpowiedzialności za kontrolowanie i monitorowanie jej realizacji, w tym reakcji na ryzyko i zmiany?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

2.1.8 Czy strategia podatkowa jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji, zidentyfikowanych nowych ryzyk, pojawiających się wyjątkowych sytuacji?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego”, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

2.1.9 Czy strategia podatkowa reguluje kwestie ryzyka podatkowego, apetytu na ryzyko, raportowania, składania deklaracji, płatności zobowiązań podatkowych, transparentności podatkowej, podejście Spółki do relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podejścia Spółki do relacji biznesowych z podmiotami powiązanymi, podejścia Spółki do kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

2.1.10 Czy w ocenie organu zarządzającego pozostałe wymagania w zakresie strategii podatkowej wskazane w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” zostały spełnione przez Spółkę?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz

czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

2.1.11 W ilu procentach w ocenie organu zarządzającego Spółki wymagania określone w „Wytycznych Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” w zakresie strategii podatkowej zostały wdrożone Spółce?

.....%

Proszę uzasadnić przyjętą ocenę poziomu wdrożenia RWNP w zakresie strategii podatkowej.

.....
.....
.....

PODSEKCJA 2.2. Ład podatkowy

2.2.1 Czy Spółka ma uregulowany ład podatkowy obejmujący określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie funkcji podatkowej?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

2.2.2 Czy Spółka ma sporządzoną matrycę odpowiedzialności za funkcję podatkową, określającą role i odpowiedzialności w zakresie funkcji podatkowej?

tak

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi tak, proszę załączyć kopię matrycy odpowiedzialności za funkcję podatkową.

Załączam kopię matrycy odpowiedzialności za funkcję podatkowa tak nie

nie

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” proszę wskazać czy i kiedy Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....

2.2.3 Czy role i odpowiedzialności organu zarządzającego, nadzorczego oraz dyrektora finansowego/podatkowego (lub innej osoby odpowiedzialnej za funkcję podatkową) zostały określone zgodnie z wymogami wskazanymi w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego”?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

2.2.4 Czy organ zarządzający i kierownictwo wyższego szczebla Spółki dąży do wdrożenia postawy uczciwości w całej organizacji oraz wskazuje jakie priorytety ma organizacja w danym procesie decyzyjnym w odniesieniu do celów organizacji wynikających z jej misji i wizji?

tak

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „tak” proszę wskazać jakie działania w tym zakresie zostały podjęte.

.....
.....

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

2.2.5 Czy Spółka wdrożyła wewnętrzny Kodeks Etyki (lub inny dokument określający wartości, zasady, normy etyczne, których powinni przestrzegać pracownicy Spółki)?

tak

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „tak”, proszę wskazać kiedy Kodeks Etyki został wdrożony

.....
.....

nie

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” proszę wskazać czy i ewentualnie kiedy Spółka planuje wdrożenie Kodeksu Etyki?

.....
.....
.....

2.2.6 Czy Spółka wdrożyła rozwiązania w zakresie ochrony sygnalistów wynikające z Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 w sprawie ochrony osób zgłaszających przypadki naruszenia prawa Unii?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

2.1.11 W ilu procentach w ocenie organu zarządzającego Spółki wymagania określone w „Wytycznych Ramy Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego” w zakresie ładu podatkowego zostały wdrożone Spółce?

.....%

Proszę uzasadnić przyjętą ocenę poziomu wdrożenia RWNP w zakresie ładu podatkowego.

.....
.....

SEKCJA 3
Ocena RWNP w zakresie zarządzania funkcją podatkową

3. W ilu procentach w ocenie organu zarządzającego w Spółce zostały wdrożone ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego” w zakresie zarządzania funkcją podatkową?

.....%

Proszę uzasadnić przyjętą ocenę poziomu wdrożenia RWNP w zakresie zarządzania funkcją podatkową.

.....
.....

PODSEKCJA 3. 1 Funkcja podatkowa

3.1.1 Czy działanie funkcji podatkowej jest oparte o wdrożone przez Spółkę Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.1.2 Czy funkcja podatkowa w Spółce obejmuje pełen proces (tzw. *end to end process*) związany z kwestiami podatkowymi, w tym w szczególności ze zdarzeniami skutkującymi powstawaniem zobowiązania podatkowego, a następnie ze sposobem jego realizowania?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego”, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.1.3. Czy procesy zachodzące w ramach funkcji podatkowej oraz pośrednio lub bezpośrednio wpływające na jej działanie spełniają kryterium zgodności z przepisami prawa, postanowieniami umów, które oddziałują na prowadzoną przez podatnika działalność i jego kwestie podatkowe?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego”, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.1.4 Czy organizacja funkcji podatkowej jest odzwierciedlona w strukturze organizacyjnej oraz w opisie procesów oraz ról i odpowiedzialności?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.1.5. Czy Spółka wdrożyła polityki podatkowe w odniesieniu do podatków, których jest podatnikiem lub płatnikiem?

tak

nie

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” proszę wskazać czy, w jakim zakresie i kiedy Spółka planuje wdrożyć polityki podatkowe

.....
.....

częściowo

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „częściowo” proszę wskazać w zakresie jakich podatków polityki podatkowe Spółka wdrożyła.

.....
.....

3.1.6 Czy wdrożone polityki podatkowe odpowiadają wymaganiom określonym w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego”?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz

czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.1.8 Czy Spółka sprawuje nadzór nad kwestią jurysdykcji podatkowej właściwej dla niej jak i podmiotów zależnych?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.1.9 W ilu procentach w ocenie organu zarządzającego Spółki wymagania określone w „Wytycznych Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” w zakresie funkcji podatkowej zostały wdrożone w Spółce?

.....%

Proszę uzasadnić przyjętą ocenę poziomu wdrożenia RWNP w zakresie funkcji podatkowej.

.....
.....

PODSEKCJA 3.2. Outsourcing i kwestie podatkowe

3.2.1. Czy zadania z zakresu funkcji podatkowej zostały przez Spółkę outsourcowane?

tak

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „tak” proszę wskazać zakres outsourcowanych zadań?

.....
.....
.....

nie

Uwaga:

Na poniższe pytania dotyczące outsourcingu należy odpowiedzieć tylko w przypadku twierdzącej odpowiedzi na pytanie 3.2.1.

3.2.2 Czy Spółka posiada strategię działania w stosunku do outsourcingu, w szczególności okresowe badania, plany awaryjne (rozwiązywania sytuacji kryzysowych) oraz sposoby zakończenia współpracy?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.2.3 Czy Spółka posiada ustalone metody zarządzania ryzykiem podatkowym związanym z umowami outsourcingowymi, w tym bierze pod uwagę koncentrację ryzyka, gdy jeden usługodawca świadczy usługi dla kilku podmiotów lub uczestniczy w outsourcingu łańcuchowym (gdy usługodawca zleca wykonanie pewnych czynności innemu podmiotowi)?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.2.4 Czy umowa outsourcingu jest sporządzona w formie pisemnej i określa operacyjny obszar, który ma być outsourcowany oraz dokładne wymagania dotyczące jakości usług oraz możliwości usługodawcy do wypełnienia tychże standardów, a także prawa i obowiązki Spółki oraz usługobiorcy?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.2.5 Czy umowa outsourcingu gwarantuje pełne i nieograniczone prawo do audytu wewnętrznego i zewnętrznego, z poszanowaniem tajemnicy zawodowej dotyczącej innych podmiotów obsługiwanych przez usługodawcę?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.2.6 Czy umowa outsourcingu zapewnia, że poziom monitoringu i audytu nad realizacją przez usługobiorcę zadań outsourcowanych jest proporcjonalnie dostosowany do ryzyka związanego z rozmiarem i zakresem czynności przekazanych mu zadań?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.2.7 W ilu procentach w ocenie organu zarządzającego Spółki wymagania określone w „Wytycznych Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” w zakresie outsourcingu zostały wdrożone Spółce?

.....%

Proszę uzasadnić przyjętą ocenę poziomu wdrożenia RWNP w zakresie outsourcingu.

.....
.....

PODSEKCJA 3.3 System zarządzania ryzykiem podatkowym

3.3.1 Czy organ zarządzający posiada wiedzę na temat najważniejszych ryzyk podatkowych, wobec jakich stoi organizacja, posiada wiedzę, na ile organizacja jest przygotowana na sytuacje kryzysowe, otrzymuje aktualne informacje na temat tego, czy system zarządzania ryzykiem podatkowym funkcjonuje właściwie?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.3.2 Czy kadra kierownicza (różnych szczebli) ma świadomość zagrożeń podatkowych towarzyszących działalności, za którą odpowiada i ich potencjalnych skutków dla innych obszarów działalności Spółki, a także czy systematycznie i niezwłocznie informuje organ zarządzający o wszelkich nowych zagrożeniach podatkowych lub niesprawdzeniu się stosowanych środków zarządzania ryzykiem podatkowym?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.3.3. Czy organ zarządzający oraz kadra kierownicza podejmują działania mające na celu zapewnianie, że pracownicy wiedzą, jakie ryzyka podatkowe mogą się pojawić w związku realizacją powierzonych im zadań służbowych i wiedzą jaka jest ich odpowiedzialność za dane ryzyko podatkowe, a także rozumieją, że zarządzanie ryzykiem podatkowym i świadomość tego ryzyka to kluczowe elementy kultury organizacyjnej?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.3.4 Czy w Spółce została wdrożona polityka zarządzania ryzykiem podatkowym albo polityka zarządzania ryzykiem obejmująca również ryzyka podatkowe?

tak

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „tak”, proszę wskazać datę jej wdrożenia oraz czy jest ona upubliczniona.

.....
.....

nie

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....

3.3.5 Czy Spółka dokonuje oceny i priorytetyzacji ryzyk podatkowych?

tak

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „tak” proszę wskazać min. 5 najistotniejszy ryzyk podatkowych związanych z działalnością Spółki oraz przyjęte przez Spółkę środki minimalizacji skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia poszczególnych ryzyka.

.....
.....
.....
.....
.....
.....

nie

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” proszę wskazać czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „częściowo” proszę wskazać czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze oraz wskazać, o ile zostały określone, min. 5 najistotniejszy ryzyk podatkowych związanych z działalnością Spółki oraz przyjęte przez Spółkę procedury mające na celu ich minimalizację.

.....
.....

3.3.6 Czy przyjęte przez Spółkę procedury mające na celu minimalizację najistotniejszych ryzyk są skuteczne i adekwatne?

- tak
- nie
- częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.3.7 Czy Spółka ma określone zasady postępowania w sytuacjach, gdy istotne ryzyka podatkowe zbliżają się lub przekraczają wyznaczone poziomy krytyczne?

- tak
- nie
- częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.3.8 Czy Spółka ma plany zarządzania kryzysem w wyniku materializacji istotnych ryzyk podatkowych?

- tak
- nie
- częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.3.9 Czy system zarządzania ryzykiem podatkowym jest monitorowany na każdym jego etapie funkcjonowania (od celów, przez identyfikację i ocenę ryzyka, po reakcję na ryzyko i stosowanie mechanizmów kontrolnych)?

- tak
- nie
- częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.3.10 Czy monitoring sytemu zarządzania ryzykiem podatkowym jest prowadzony w formie okresowych ocen, a w przypadku istotnej zmiany zachodzącej w Spółce i jej otoczeniu biznesowym dokonuje się również oceny ad hoc?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.3.11 Czy system zarządzania ryzykiem podatkowym jest ciągle doskonalony, w tym czy organizacja uczy się na błędach i wyciąga wnioski z niepożądanych zdarzeń i sytuacji, w których ryzyko podatkowe nie było odpowiednio zarządzane?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.3.12 Czy w ocenie organu zarządzającego w Spółce jest wdrożony efektywny system zarządzania ryzykiem podatkowym, spełniający pozostałe wymogi określone w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego”?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.3.13 W ilu procentach w ocenie organu zarządzającego Spółki wymagania określone w „Wytycznych Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” w zakresie systemu zarządzania ryzykiem podatkowym zostały wdrożone w Spółce?

.....%

Proszę uzasadnić przyjętą ocenę poziomu wdrożenia RWNP w zakresie systemu zarządzania ryzykiem podatkowym.

.....
.....

PODSEKCJA 3.4. Kontrola wewnętrzna

3.4.1 Czy system kontroli wewnętrznej w zakresie funkcji podatkowej zawiera procedury, które wspierają działanie funkcji podatkowej, obejmuje procesy zatwierdzania i autoryzacji, ograniczenia dostępu, kontroli transakcji, uzgodnienia kont i bezpieczeństwo fizyczne, podział obowiązków?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.4.2 Czy kontrole wewnętrzne funkcji podatkowej podlegają stałemu usprawnianiu w świetle nowych zagrożeń, takich jak nowe rynki i technologie, zmiany w strukturze lub nowi kontrahenci?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.4.3 Czy w ocenie organu zarządzającego pozostałe wymagania opisane w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” w zakresie kontroli wewnętrznej zostały przez Spółkę spełnione?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.4.4 W ilu procentach w ocenie organu zarządzającego Spółki wymagania określone w „Wytycznych Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” w zakresie kontroli wewnętrznej zostały wdrożone Spółce?

.....%

Proszę uzasadnić przyjętą ocenę poziomu wdrożenia RWNP w zakresie kontroli wewnętrznej.

.....
.....

Podsekcja 3.5. Audyty wewnętrzny

3.5.1. Czy audyt wewnętrzny realizowany w Spółce w zakresie kwestii podatkowych obejmuje niezależne monitorowanie, weryfikację i ocenę skuteczności oraz adekwatności procesów zarządzania ryzykiem podatkowym, kontroli wewnętrznej i ładu podatkowego?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.5.2 Czy audyt wewnętrzny w zakresie kwestii podatkowych jest przeprowadzany w Spółce regularnie?

tak

Jeśli tak, proszę wskazać częstotliwość realizacji i zakres audytów w zakresie kwestii podatkowych przeprowadzanych regularnie.

.....
.....

nie

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....

3.5.3 Kiedy i w jakim zakresie był ostatnio w Spółce przeprowadzany audyt wewnętrzny dotyczący kwestii podatkowych?

.....
.....
.....

3.5.4 Czy w ocenie organu zarządzającego pozostałe wymagania opisane w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” w zakresie audytu wewnętrznego zostały przez Spółkę wdrożone?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz

czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.5.5 W ilu procentach w ocenie organu zarządzającego Spółki wymagania określone w „Wytycznych Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” w zakresie audytu wewnętrznego zostały wdrożone Spółce?

.....%

Proszę uzasadnić przyjętą ocenę poziomu wdrożenia RWNP w zakresie audytu wewnętrznego.

.....
.....

Podsekcja 3.6 Mechanizmy zewnętrznego nadzoru podatkowego

3.6.1 Czy na zlecenie Spółki są przeprowadzane cykliczne zewnętrzne audyty obejmujące swym zakresem weryfikację poprawności realizowania przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz skuteczności i adekwatności ram wewnętrznego nadzoru podatkowego?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.6.2 Czy w Spółce w zakresie realizacji audytów wskazanych w punkcie 3.6.1 wdrożono procedurę określającą częstotliwość oraz wymogi jakie musi spełnić wykonawca usługi w celu zapewnienia jak najwyższej jakości świadczonych usług?

tak

W przypadku pozytywnej odpowiedzi proszę wskazać częstotliwość realizacji ww. audytów oraz wymogi jakie musi spełnić wykonawca audytu.

.....
.....
.....

- nie
- częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać dlaczego nie oraz czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.6.3 Czy na zlecenie Spółki został zrealizowany niezależny audyt funkcji podatkowej?

- tak
Jeśli na zlecenie Spółki został wykonany niezależny audyt funkcji podatkowej (NAFP), proszę załączyć raport z realizacji tego audytu.
Załączam raport z przeprowadzenia NAFP tak nie

- nie
W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie”, proszę wskazać czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.6.7 Czy w okresie ostatnich 12 miesięcy został przeprowadzony na zlecenie Spółki inny przegląd obejmujący swym zakresem weryfikację poprawności realizowania przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego lub skuteczności i adekwatności ram wewnętrznego nadzoru podatkowego?

- tak
Jeśli na zlecenie Spółki został wykonany ww. audyt, proszę załączyć wynik z realizacji tego audytu.
Załączam wynik z realizacji ww. audytu tak nie

- nie

3.6.8 Czy Spółka korzysta z innych form zewnętrznego nadzoru podatkowego?

- tak
W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „tak” proszę wskazać z jakich form zewnętrznego nadzoru podatkowego korzysta Spółka oraz czy zakres, częstotliwość oraz wymogi względem usługoborców realizujących zewnętrzny nadzór w zakresie kwestii podatkowych wynika z procedur Spółki.

.....
.....
.....

nie

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie”, proszę wskazać dlaczego nie oraz czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

3.6.9 W ilu procentach w ocenie organu zarządzającego Spółki wymagania określone w „Wytycznych Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” w zakresie zewnętrznych mechanizmów nadzoru podatkowego zostały wdrożone Spółce?

.....%

Proszę uzasadnić przyjętą ocenę poziomu wdrożenia RWNP w zakresie zewnętrznych mechanizmów w nadzoru podatkowego.

.....
.....

SEKCJA 4
Ocena RWNP w zakresie zarządzania kadrami, informacjami oraz infrastrukturą IT

4. W ilu procentach w ocenie organu zarządzającego w Spółce zostały wdrożone ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego w zakresie zarządzania kadrami, informacjami oraz infrastrukturą IT

.....%

Proszę uzasadnić przyjętą ocenę poziomu wdrożenia RWNP w zakresie zarządzania kadrami, informacjami oraz infrastrukturą IT.

.....
.....

Podsekcja 4.1. Zarządzanie kadrą funkcji podatkowej

4.1.1 Czy w Spółce wdrożono system zarządzania kadrami funkcji podatkowej, spełniający wymogi określone w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego”?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

4.1.2 Czy wdrożony w Spółce system motywacyjny spełnia wymogi określone w tym zakresie w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego”?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

4.1.3 Czy w Spółce przy określaniu zakresu powierzanych zadań odnoszących się do realizacji funkcji podatkowej brane są pod uwagę możliwości właściwego i rzetelnego wykonania zadań na danym stanowisku przez odpowiednio przygotowanych do tego pracowników?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

4.1.4 Czy w ocenie organu zarządzającego Spółka posiada sprawne i dobrze przygotowane zasoby kadrowe odpowiedzialne za prawidłowe działanie funkcji podatkowej?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

4.1.5 W ilu procentach w ocenie organu zarządzającego Spółki wymagania określone w „Wytycznych Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” w zakresie kadry funkcji podatkowej zostały wdrożone Spółce?

.....%

Proszę uzasadnić przyjętą ocenę poziomu wdrożenia RWNP w zakresie kadry funkcji podatkowej.

.....
.....

Podsekcja 4.2. Zarządzanie informacjami

4.2.1 Czy procesy związane z funkcją podatkową, m.in. zbierania, zarządzania, publikowania i składowania informacji i danych podatkowych są opisane i udokumentowane wraz ze wskazaniem zakresu ich informatyzacji i automatyzacji?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

4.2.2 Czy informacje i dane dla wsparcia prawidłowego działania funkcji podatkowej dostarczane są terminowo, w prawidłowy, spójny i użyteczny sposób przy optymalnym wykorzystaniu zasobów?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

4.2.3 Czy w ocenie organu zarządzającego Spółka wdrożyła adekwatne mechanizmy ochrony zasobów i związanych z nimi możliwości oraz ochrony wrażliwych informacji przed nieautoryzowanym użyciem?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego”, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

4.2.4. Czy w ocenie organu zarządzającego pozostałe wymagania opisane w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” zostały spełnione w zakresie zarządzania informacjami?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

4.2.5 W ilu procentach w ocenie organu zarządzającego Spółki wymagania określone w „Wytycznych Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” w zakresie zarządzania informacjami zostały wdrożone Spółce?

.....%

Proszę uzasadnić przyjętą ocenę poziomu wdrożenia RWNP w zakresie zarządzania informacjami.

.....
.....

Podsekcja 4.3. Zarządzanie infrastrukturą IT

4.3.1 Czy rozwiązania informatyczne w zakresie funkcji podatkowej zapewniają prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo nałożonej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami podatku?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

4.3.2 Czy wdrożone mechanizmy kontrolne pozwalają uzyskać wystarczającą pewność, co do wiarygodności danych znajdujących się w systemie informatycznym Spółki?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

4.3.3. Czy procesy informatyczne funkcji podatkowej są opisane?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze

.....
.....
.....

4.3.4 Czy stworzono wytyczne w zakresie zarządzania procesami informatycznymi funkcji podatkowej?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

4.3.5 Czy w ocenie organu zarządzającego pozostałe wymagania opisane w wytycznych w zakresie RWNP zostały spełnione na poziomie infrastruktury IT ?

tak

nie

częściowo w%

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „nie” lub „częściowo” proszę wskazać przyczynę odstępstwa od wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” oraz czy zostało wdrożone inne alternatywne rozwiązanie w tym obszarze, a jeśli nie to czy, kiedy i w jakim zakresie Spółka planuje dokonanie zmian w tym obszarze.

.....
.....
.....

4.3.6 W ilu procentach w ocenie organu zarządzającego Spółki wymagania określone w „Wytycznych Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” w zakresie strategii podatkowej zostały wdrożone Spółce?

.....%

Proszę uzasadnić przyjętą ocenę poziomu wdrożenia RWNP w zakresie zarządzania infrastrukturą IT.

.....
.....