



Krajowa Administracja
Skarbowa



program współdziałania

**Otwarty katalog
zdarzeń podlegających raportowaniu
w ramach Programu Współdziałania**

**Załącznik nr 4 do
„Podręcznika dla uczestnika
Programu Współdziałania”**

Wersja 2.0

Czerwiec 2020 r.

Spis treści

1. Istotne zmiany w zarządzaniu strategicznym	3
2. Istotne zmiany w strukturze organizacyjnej i własnościowej.....	4
3. Istotne zmiany w finansowaniu spółki	5
4. Istotne zmiany modelu biznesowego.....	6
5. Istotne zmiany w zakresie systemu kontroli i audytu wewnętrznego, zgodności podatkowej i zarządzania ryzykiem podatkowym, systemów IT oraz audytu zewnętrznego	7
6. Istotne zmiany w zatrudnieniu.....	8
7. Istotne zmiany związane z wartościami niematerialnymi i prawnymi w rozumieniu ustawy CIT	9
8. Istotne zmiany wynikające z wpływu organów państwa na funkcjonowanie spółki	9
9. Istotne zmiany w zakresie relacji transgranicznych z podmiotami zagranicznymi będącymi bezpośrednio lub pośrednio udziałowcami podatnika lub też dokonującymi transakcji z podatnikiem	10

OTWARTY KATALOG ZDARZEŃ PODLEGAJĄCYCH RAPORTOWANIU W RAMACH PROGRAMU WSPÓŁDZIAŁANIA

Istotne zdarzenia w zakresie zmian zachodzących w przedsiębiorstwie oraz RWNP zostały wyodrębnione w następujących obszarach:

1. Istotne zmiany w zarządzaniu strategicznym

Zmiany w zarządzaniu strategicznym		
lp.	Zdarzenie podlegające raportowaniu	Przekazywane informacje i dokumenty
1.	Plany operacyjne, finansowe i podatkowe długoterminowe	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przekazanie planów długoterminowych - danych budżetowych w tym: planowanego RZiS, planowanego bilansu, planowanych przepływów pieniężnych, zmian w kapitałach własnych oraz planów inwestycyjnych. 2. Przekazanie informacji o istotnych zmianach w planach długoterminowych.
2.	Zmiana strategii przedsiębiorstwa lub strategii podatkowej.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Informacja o planowanej zmianie strategii przedsiębiorstwa lub podatkowej. Analiza wpływu zmiany strategii na Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (RWNP) i propozycja zmian w zakresie RWNP (informacja o planowanej zmianie procedur, procesów, podziale odpowiedzialności w wyniku wprowadzanych zmian w strategii). 2. Przekazanie zmienionej strategii wraz z uaktualnionymi RWNP.
3.	Zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości lub polityki podatkowej	<ol style="list-style-type: none"> 1. Informacja o planowanej zmianie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości lub polityki podatkowej (jeśli jest sporządzana) i ich przyczynach. Analiza wpływu planowanych zmian na RWNP wraz z propozycją zmian w zakresie RWNP (informacja o planowanych zmianach procedur, procesów, podziale odpowiedzialności w wyniku wprowadzanych zmian w przyjętych zasadach (polityka) rachunkowości). 2. Przekazanie zmienionych przyjętych zasad (polityki) rachunkowości lub polityki podatkowej wraz z uaktualnionymi RWNP.

2. Istotne zmiany w strukturze organizacyjnej i własnościowej

Istotne zmiany w strukturze organizacyjnej i własnościowej		
lp.	Zdarzenie podlegające raportowaniu	Przekazywane informacje i dokumenty
1.	Zmiany struktury organizacyjnej	<p>1. Informacja o przyczynach i zakresie planowanych zmian w strukturze organizacyjnej niezwiązana ze zmianą struktury własnościowej w szczególności w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • powstania zakładu stanowiącego zorganizowaną część przedsiębiorstwa (art. 55¹ k.c.), spółek celowych itp. • wydzielenia, połączenia, likwidacji oddziałów oraz komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za kontrolę wewnętrzną, audyt wewnętrzny, tax compliance, zarządzanie ryzykiem podatkowym. <p>Analiza wpływu planowanych zmian w strukturze organizacyjnej na Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego wraz z propozycją zmian w zakresie RWNP (informacja o planowanych zmianach procedur, procesów, podziale odpowiedzialności w wyniku wprowadzanych zmian w strukturze organizacyjnej).</p> <p>2. Przekazanie schematu nowej struktury organizacyjnej i uaktualnione RWNP.</p>
2.	Zmiany struktury własnościowej	<p>1. Informacja o planowanych zmianach struktury własnościowej poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none"> • łączenie, • podział, • wydzielenie, • fuzję przez związek, • inkorporację (zakup/wymiana udziałów/akcji), • przystąpienie do spółki osobowej. <p>Informacja o przyczynach planowanych zmian, w tym informacja o planowanym zastosowaniu modelu Debt-Push-Down wobec podmiotu zależnego lub wobec spółki przez podmiot dominujący.</p> <p>Analiza wpływu planowanych zmian w strukturze własnościowej na Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego. Propozycje zmian w zakresie RWNP (informacja o planowanych zmianach procedur, procesów, podziale odpowiedzialności w wyniku wprowadzanych zmian w strukturze własnościowej).</p> <p>2. Dokumenty dotyczące zbycia lub nabycia przedsiębiorstwa, np.: list intencyjny (letter of intent), informacja z badania prawnego (due diligence), skonsolidowane sprawozdanie finansowe pro forma, jeśli zostało sporządzone.</p> <p>Przedstawienie stosownych umów (umowy zobowiązujące lub umowy warunkowe, przedwstępne, zobowiązujące lub ostateczne</p>

		<p>pod warunkiem, umowy sprzedaży, darowizny, zamiany, przeniesienia) oraz zmienionego statutu (umowy) spółki.</p> <p>3. Przekazanie schematu nowej struktury organizacyjnej i uaktualnione RWNP.</p>
3.	<p>Przenoszenie procesów biznesowych (Outsourcing – wydzielenie działań):</p> <ul style="list-style-type: none"> -Wprowadzenie Centrum Usług Wspólnych (Shared Services Center) - Centra badawczo-rozwojowe (R &D) - Centra kontaktowe Call Centers (CC) oraz wydzielenie i przeniesienie do innego państwa procesów biznesowych (Offshoring) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Opis planowanych zmian oraz przekazanie analizy wpływu wydzielenia procesu poza strukturę organizacyjną na RWNP wraz z propozycją zmian w zakresie RWNP (informacja o planowanych zmianach procedur, procesów, podziale odpowiedzialności w wyniku przeniesienia procesów biznesowych). 2. Dokumenty związane z przeniesieniem, informacja o powiązaniach własnościowych, zakresie działania, odpowiedzialności, nadzorze, sposobie, rozliczeniach finansowych. Informacja o dostępie do danych i o sposobie przekazywania dokumentów źródłowych i potwierdzenia dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem, stanem faktycznym oraz z zawartą umową dokumentów źródłowych. W przypadku, gdy SSC dotyczy księgowości - również informacje o rozwiązaniach dotyczących nadzoru nad poprawnością rozliczeń podatkowych. Raporty z realizacji nadzoru nad SSC i protokoły zdawczo-odbiorcze do wykonanych usług - jeżeli są sporządzane. 3. Przekazanie schematu nowej struktury organizacyjnej i uaktualnione RWNP.

3. Istotne zmiany w finansowaniu spółki

Istotne zmiany w finansowaniu spółki		
lp.	Zdarzenie podlegające raportowaniu	Przekazywane informacje i dokumenty
1.	Otrzymane i udzielone wsparcie finansowe	Informacje o otrzymanych, planowanych i udzielonych: pożyczkach, zabezpieczeniach, poręczeniach i gwarancjach oraz cash pooling – umowy (np. gwarancje i poręczenia korporacyjne).
2.	Pozostałe wsparcie finansowe	Informacje o otrzymanym innym wsparciu finansowym w postaci kredytu, dotacji lub dofinansowania.
3.	Otrzymanie i udzielenie nieodpłatnych świadczeń	Informacje o zidentyfikowanych otrzymanych i udzielonych nieodpłatnych świadczeniach wraz z ich wyceną, niewymienionych w innych punktach.

4.	Istotne zmiany w finansowaniu grupy	Opis planowanych zmian wraz z przedstawieniem oczekiwanych zysków i opcji realistycznie dostępnych.
----	-------------------------------------	---

4. Istotne zmiany modelu biznesowego

Istotne zmiany modelu biznesowego		
lp.	Zdarzenie podlegające raportowaniu	Przekazywane informacje i dokumenty
1.	Istotne zmiany modelu biznesowego w zakresie dystrybucji produktów	<ol style="list-style-type: none"> 1. Informacja o planowanym zawarciu, rozwiązaniu lub istotnej zmianie umowy dystrybucji znaczącego wolumenu produktów (np. zawarcie umowy wyłączności na dany rynek). 2. Informacja o uzyskaniu lub utracie znaczącego odbiorcy (np. z uwagi na wprowadzenie ograniczeń eksportowych) oraz o istotnej zmianie polityki cenowej i rabatowej. Przez znaczącego odbiorcę należy rozumieć odbiorcę 10% wolumenu produktów. 3. Analiza wpływu planowanej/wprowadzonej zmiany modelu biznesowego RWNP wraz z propozycją zmian w zakresie RWNP (informacja o planowanych zmianach procedur, procesów, podziale odpowiedzialności w wyniku przeniesienia procesów biznesowych). 4. Przekazanie informacji o wdrożeniu planowanych zmian (uaktualnieniu) RWNP.
2.	Istotne zmiany modelu biznesowego w zakresie procesu produkcji	<ol style="list-style-type: none"> 1. Opis planowanych zmian np. wprowadzenie produkcji „Downsizing”, zawarcie, rozwiązanie lub istotna zmiana umowy dotyczącej procesu produkcyjnego znacznego wolumenu produktów wraz z analizą funkcjonalną (AFR). 2. Analiza wpływu zmiany modelu biznesowego na Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (RWNP) wraz z propozycją zmian w zakresie RWNP (informacja o zmianie procedur, procesów, podziale odpowiedzialności w wyniku wprowadzanych zmian w modelu biznesowym). 3. Informacja o wprowadzeniu zmiany i uaktualnieniu RWNP.

5. Istotne zmiany w zakresie systemu kontroli i audytu wewnętrznego, zgodności podatkowej i zarządzania ryzykiem podatkowym, systemów IT oraz audytu zewnętrznego

Istotne zmiany w zakresie systemu kontroli i audytu wewnętrznego, zgodności podatkowej i zarządzania ryzykiem podatkowym, systemów IT oraz audytu zewnętrznego		
lp.	Zdarzenie podlegające raportowaniu	Przekazywane informacje i dokumenty
1.	Zmiany IT	<ol style="list-style-type: none"> 1. Informacje o planowanych zmianach kluczowych systemów, w tym księgowych. Informacja o wdrażanych systemach (licencje, ograniczenia, zakres działania) oraz zmianach dotyczących wykorzystywanego sprzętu (w szczególności, gdy nie jest on własnością podmiotu lub pod jego wyłącznym nadzorem). Zmiany w zakresie przechowywania i zabezpieczenia danych (serwery i bazy zapasowe itp.). 2. Analiza wpływu planowanych zmian w IT na Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego wraz z propozycją zmian w zakresie RWNP (informacja o planowanych zmianach procedur, procesów, podziale odpowiedzialności w wyniku wprowadzanych zmian w IT). 3. Informacja o zrealizowanych zmianach w IT (protokół zdawczo - odbiorczy, jeśli był sporządzony) i o uaktualnieniu RWNP.
2.	Zmiany w zakresie kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego i tax compliance	<ol style="list-style-type: none"> 1. Informacja o planowanych zmianach w zakresie: podporządkowania, organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego oraz tax compliance (zgodności podatkowej). 2. Analiza wpływu planowanych zmian na Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego wraz z propozycją zmian w zakresie RWNP (informacja o planowanych zmianach w stosowanej polityce antykorupcyjnej oraz działaniach mających na celu zapewnienie zgodności podatkowej i innych działaniach wpływających na nadzór i funkcjonowanie organizacji). 3. Informacja o uaktualnieniu RWNP.
3.	Zmiany procedur w zakresie realizacji audytów zewnętrznych	<ol style="list-style-type: none"> 1. Informacja o planowanych zmianach oraz analiza ich wpływu na Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego wraz z propozycją zmian w zakresie RWNP. 2. Informacja o uaktualnieniu RWNP w wyniku wprowadzenia zmian.

4.	Zmiany w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym	<ol style="list-style-type: none"> 1. Informacja o planowanych zmianach w zakresie funkcjonowania wewnętrznego zarządzania ryzykiem podatkowym. 2. Analiza wpływu zmian w zarządzaniu ryzykiem podatkowym na zidentyfikowane ryzyka podatkowe i sposób zarządzania ryzykiem podatkowym np. w zakresie weryfikacji rzetelności kontrahentów i weryfikacji rezydencji podatkowej. 3. Informacja o uaktualnieniu RWNP
----	---	---

6. Istotne zmiany w zatrudnieniu

Istotne zmiany w zatrudnieniu		
lp.	Zdarzenie podlegające raportowaniu	Przekazywane informacje i dokumenty
1.	Zmiany w strukturze zatrudniania	<ol style="list-style-type: none"> 1. Informacja o planowanej zmianie polityki zatrudnienia (np. zmiana form zatrudniania - rezygnacja ze stosunku pracy na rzecz samozatrudnienia, znaczne zwolnienia pracowników lub zwiększenie liczebności pracowników). Informacja winna być przekazywana, jeśli zmiana dotyczy przynajmniej 10% zatrudnionych. 2. Analiza wpływu planowanych zmian w strukturze zatrudnienia na Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego wraz z propozycją zmian w zakresie RWNP (informacja o planowanych zmianach procedur, procesów, podziale odpowiedzialności w wyniku zmian w strukturze zatrudnienia). 3. Informacja o uaktualnieniu RWNP.
2.	Zmiany w zakresie systemu motywacyjnego dla kierownictwa spółki	<ol style="list-style-type: none"> 1. Informacja o planowanych zmianach oraz przekazanie analizy wpływu zmian na RWNP wraz z propozycją zmian w zakresie RWNP. 2. Informacja o wprowadzonych zmianach procedur, procesów, podziale odpowiedzialności w wyniku wprowadzanych zmian.
3.	Zmiany personalne w składzie organu zarządzającego, nadzorczego oraz na stanowiskach kierowniczych odpowiedzialnych za kwestie podatkowe	<ol style="list-style-type: none"> 1. Informacja o zmianach osobowych i ich przyczynach wraz z informacją o kompetencjach nowo powołanych osób i ich powiązaniach kapitałowych i osobowych.

7. Istotne zmiany związane z wartościami niematerialnymi i prawnymi w rozumieniu ustawy CIT

Istotne zmiany związane z wartościami niematerialnymi i prawnymi w rozumieniu ustawy CIT		
lp.	Zdarzenie podlegające raportowaniu	Przekazywane informacje i dokumenty
1.	Nabycie /wytworzenie lub zbycie /przekazanie praw do korzystania z WNiP	<p>Informacja o planowanym lub zrealizowanym:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nabyciu WNiP, • zbyciu WNiP, w tym zbyciu wytworzonych WNiP nie podlegających amortyzacji, • udzieleniu licencji lub przekazaniu praw do korzystania z WNiP w innej formie, • podjęciu i zakończeniu prac rozwojowych <p>- wraz z uzyskanymi opiniami i ekspertyzami w zakresie IP (jeśli zostały sporządzone).</p>

8. Istotne zmiany wynikające z wpływu organów państwa na funkcjonowanie spółki

Istotne zmiany wynikające z wpływu organów państwa na funkcjonowanie spółki		
lp.	Zdarzenie podlegające raportowaniu	Przekazywane informacje i dokumenty
1.	Koncesje, zezwolenia	<p>Informacja o istotnych z punktu widzenia gospodarczego: koncesjach, zezwoleniach itp. udzielonych, utraconych lub zmienionych przez organy administracji publicznej np. koncesja na wydobywanie kopalin. (Jeśli koncesja/zezwozenie jest publicznie dostępna – informacja o miejscu publikacji).</p>
2.	Nałożenie obowiązków przez organ władzy z wyłączeniem organów KAS	<p>Informacja o ostatecznych i podlegających wykonaniu decyzjach administracyjnych, mogących mieć wpływ na sytuację majątkową lub podatkową podatnika.</p> <p>Informacja o wzruszeniu trwałości decyzji.</p>
3.	Zainicjowane postępowanie antymonopolowe i naruszenia prawa karnego	<p>Informacje o pozwach, opiniach, umorzeniach, decyzjach i wyrokach dotyczące nałożenia kar, ich zmiany albo uchylecia.</p>

9. Istotne zmiany w zakresie relacji transgranicznych z podmiotami zagranicznymi będącymi bezpośrednio lub pośrednio udziałowcami podatnika lub też dokonującymi transakcji z podatnikiem

Istotne zmiany w zakresie relacji transgranicznych z podmiotami zagranicznymi będącymi bezpośrednio lub pośrednio udziałowcami podatnika lub też dokonującymi transakcji z podatnikiem.		
lp.	Zdarzenie podlegające raportowaniu	Przekazywane informacje i dokumenty
1.	Reorganizacja przedsiębiorstw (zakładu) za granicą	Opis planowanych zmian oraz przedstawienie stosownych umów lub ich projektów i statuty spółek oraz pozostałe dokumenty korporacyjne związane z funkcjonowaniem tworzonej jednostki.
2.	Zbycie lub nabycie przedsiębiorstwa lub wybranego zespołu aktywów za granicą.	Dokumenty dotyczące etapów zbycia lub nabycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej jego części.
3.	Zagraniczne spółki kontrolowane (CFC)	Informacja o zmianie powiązanych spółek (zakładów) zagranicznych powodująca powstanie lub utratę statusu CFC (art. 24a ust. 3 ustawy CIT).
4.	Relacje powiernicze za granicą	Informacje o planowanym zawarciu umowy powierniczej. Przekazanie umowy.
5.	Postępowania dotyczące zakładów zagranicznych	Zawierające ostateczne ustalenia: prawomocne decyzje, wyniki, protokoły itp., z kontroli skarbowych zakładów położonych w innych krajach.
6.	Sprawozdania finansowe powiązanych podmiotów zagranicznych	Zaprezentowanie zagranicznego sprawozdania finansowego. Opis dokonanych przekształceń, jeśli były przeprowadzane.
7.	Zmiana stosunków udziałowych u zagranicznych członków grupy	Opis dokonanych zmian stosunków udziałowych u zagranicznych członków grupy.