

Audyt monitorujący

Współpraca i wsparcie podatnika w realizacji obowiązków podatkowych

📅 15.10.2024



Artykuł dostępny również w innych wersjach językowych:

EN

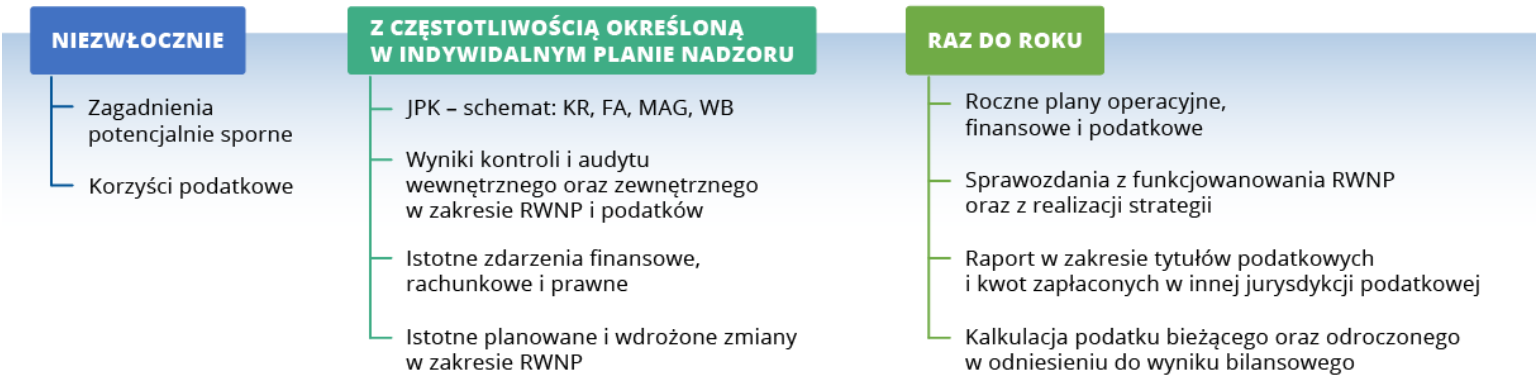
Audyt monitorujący

W trakcie obowiązywania umowy o współdziałanie Szef Krajowej Administracji Skarbowej prowadzi wobec podatnika audyt monitorujący. Jest to drugi etap współpracy w ramach Programu Współdziałania.

Proces współpracy po podpisaniu umowy o współdziałanie prowadzony jest w oparciu o okresowy indywidualny plan nadzoru. Na tym etapie mogą być zawierane także porozumienia podatkowe.

Obowiązki informacyjne wynikające z umowy o współdziałanie

Podatnik, który podpisze umowę o współdziałanie będzie zobowiązany do realizowania szeregu obowiązków informacyjnych. Poniżej zestawienie przedmiotowych obowiązków:



[Pokaż wersję tekstową grafiki: Obowiązki informacyjne Podatnika wynikające z umowy o współdziałanie:](#)

Obowiązki informacyjne Podatnika wynikające z umowy o współdziałanie - wersja tekstowa

- 1. Niezwłocznie
 - Zagadnienia potencjalnie sporne
 - Korzyści podatkowe

2. Z częstotliwością kreśloną w indywidualnym planie nadzoru

- JPK – schemat: KR, FA, MAG, WB

- Wyniki kontroli i audytu wewnętrznego oraz zewnętrznego w zakresie RWNP i podatków

- Istotne zdarzenia finansowe, rachunkowe i prawne

- Istotne planowane i wdrożone zmiany w zakresie RWNP

3. Raz do roku

- Roczne plany operacyjne, finansowe i podatkowe

- Sprawozdania z funkcjonowania RWNP oraz z realizacji strategii

- Raport w zakresie tytułów podatkowych i kwot zapłaconych w innej jurysdykcji podatkowej

- Kalkulacja podatku bieżącego oraz odroczonego w odniesieniu do wyniku bilansowego

Indywidualny Plan Nadzoru (IPN)

Okresowy indywidualny plan nadzoru (IPN) jest to zbiór planowanych wobec podatnika działań podejmowanych przez KAS, na czas określony przez strony w określonej perspektywie czasowej, których celem jest weryfikacja poprawności realizowania przez podatnika obowiązków wynikających z umowy.

IPN określa częstotliwość i rodzaj planowanych czynności nadzorczych, które są uzależnione od oceny poziomu ryzyka ustalanego na podstawie informacji uzyskanych w toku audytu wstępnego i monitorującego (podatkowego) i bieżącej współpracy w ramach umowy.

W IPN wskazane są:

- terminy realizacji obowiązków informacyjnych wynikających z umowy o współdziałanie mających charakter stały,
- częstotliwość realizacji obowiązków informacyjnych wynikających z umowy o współdziałanie z uwzględnieniem oceny ryzyka podatnika,
- działania podejmowane w ramach audytu monitorującego,
- cykliczne spotkania stron umowy.

Porozumienia podatkowe

Porozumienie podatkowe to instytucja prawa podatkowego dedykowana dla uczestników Programu Współdziałania. Dzięki niej podatnik może złożyć wniosek o wyrażenie opinii w kwestii zgodności z przepisami prawa planowanego działania jeszcze przed jego podjęciem.

Porozumienie jest zawierane pomiędzy Szefem KAS i podatnikiem, będącym stroną umowy o współdziałanie, na piśmie, w zakresie objętym tą umową w sprawie:

- interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- ustalania cen transferowych;
- braku zasadności zastosowania art. 119a;
- wysokości prognozowanego na następny rok podatkowy zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych;
- innej, niezbędnej dla zapewnienia prawidłowej realizacji umowy o współdziałanie.

Podatnik może w każdym czasie wypowiedzieć porozumienie podatkowe.