

Zakończenie konsultacji podatkowych w zakresie RWNP

Zakończono konsultacje podatkowe w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (RWNP). Wypracowano model oceny poziomu dojrzałości RWNP oraz „Wskazówki i dobre praktyki w zakresie RWNP”.

 07.01.2025

W październiku 2024 r. zakończone zostały konsultacje podatkowe w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (RWNP). W ich ramach został wypracowany model oceny poziomu dojrzałości RWNP oraz „Wskazówki i dobre praktyki w zakresie RWNP”.

Model oceny poziomu dojrzałości RWNP

Model oceny poziomu dojrzałości RWNP ma na celu dostarczenie obiektywnych, rzetelnych informacji, pozwalających ocenić poziom ich jakości. Celem modelu jest również budowanie świadomości podatników dotyczącej zakresu RWNP oraz elementów istotnych dla zapewnienia ich skuteczności.

Model określa ścieżkę stopniowego rozwoju RWNP, wskazując podatnikom mapę drogową ich rozwoju. Ocena RWNP dokonana przy pomocy modelu jest wskazówką pozwalającą określić poziom dojrzałości wdrożonego przez podatnika nadzoru nad kwestiami podatkowymi oraz działania, jakie należy jeszcze podjąć, aby ten nadzór doskonalić.

Jednym z głównych celów wdrożenia ww. modelu jest ułatwienie procesu przygotowania się i aplikowania do Programu Współdziałania, dzięki możliwości dokonania przez podatnika obiektywnej samooceny poziomu dojrzałości RWNP, a także zapewnieniu przejrzystości zasad ich oceny oraz jasnemu określeniu minimalnych wymagań w zakresie jakości ram, które powinny być spełnione przez uczestnika Programu.

W modelu wprowadzono pięciostopniową skalę dojrzałości (poziomy: 1 ad hoc, 2 inicjalny, 3 zdefiniowany, 4 zarządzany, 5 świadomy/zoptymalizowany/).

Model ten może być stosowany nie tylko przez podmiot aplikujący do Programu Współdziałania, ale przez każde przedsiębiorstwo, które chce ocenić i rozwijać w swojej organizacji RWNP.

Wskazówki i dobre praktyki w zakresie RWNP

„Wskazówki i dobre praktyki w zakresie RWNP” są uzupełnieniem Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego oraz modelu oceny dojrzałości RWNP.

Celem tego dokumentu jest przedstawienie wskazówek i dobrych praktyk w zakresie wdrażania i funkcjonowania poszczególnych elementów RWNP.

Zaprezentowane w dokumencie wskazówki i dobre praktyki stanowią jedynie przykłady możliwych rozwiązań, odnoszące się zarówno do 3 poziomu dojrzałości RWNP, jak i wyższych. W związku z tym nie należy ich odczytywać jako standardu lub check listy rozwiązań niezbędnych do wdrożenia przez organizacje aplikujące do Programu Współdziałania.

Dokumenty do pobrania:

-  [Model oceny poziomu dojrzałości RWNP \(XLSX, 187 kB\)](#)
-  [Wskazówki i dobre praktyki w zakresie RWNP \(PDF, 2076 kB\)](#)
-  [Załącznik nr 1 - Wpływ typu kultury organizacyjnej na RWNP \(PDF, 92 kB\)](#)
-  [Załącznik nr 2 - Przykładowa matryca RASCI \(XLSX, 37 kB\)](#)
-  [Załącznik nr 3 - Przykładowe zestawienie obszarów, które powinny być objęte procedurami \(PDF, 85 kB\)](#)
-  [Załącznik nr 4 - Przykładowy rejestr ryzyk podatkowych \(XLSX, 21 kB\)](#)