

# Procedury

## Tytuł konferencji

Natalia Stoch-Mika

Radca prawny, doradca podatkowy

data

# Co to są procedury ?

Procedura to ustalony oraz opisany sposób postępowania określonej osoby lub przebiegu procesu w firmie. Procedura opisuje kto, w jaki sposób, w jakiej kolejności ma wykonać dane czynności. Celem procedur jest ustandaryzowanie działań przedsiębiorstwa tak, by były powtarzalne, mierzalne i skuteczne.

Procedury wprowadzone w firmie określają, porządkują i upraszczają zasady pracy, a także ułatwiają eliminowanie błędów.

# Od kiedy zacząć je wdrażać?

Najlepiej zacząć w momencie rozpoczęcia działalności gospodarczej.

Jednakże zazwyczaj pierwszym momentem, gdy zaczynamy czuć pilną potrzebę stworzenia procedur, jest sytuacja, gdy uczymy się czegoś nowego i trochę się w tym gubimy. W szczególności może chodzić o nowości wprowadzone przez nas w naszej firmie, jak również nowe obowiązki wynikające ze zmian w przepisach prawa.

# Jakie procedury możemy wprowadzić w firmie?

W naszej firmie możemy wprowadzić szereg różnych procedur.

Procedury możemy podzielić na:

- a) obowiązkowe, czyli takie których wprowadzenia wynika z przepisów prawa, np. regulamin pracy
- b) dobrowolne, czyli takie których nie mamy obowiązku mieć, jednakże ich wprowadzenia może znacznie ułatwić naszą działalność.

# Jakie procedury możemy wprowadzić w firmie?

Procedury możemy również podzielić ze względu na tematykę na :

- 1) procedury podatkowe,
- 2) procedury wynikające z prawa pracy,
- 3) procedury handlowe,
- 4) procedury gospodarcze,

# Procedury podatkowe

Kategorią procedur na którą chciałabym zwrócić uwagę są procedury podatkowe.

Celem wprowadzania takich procedur jest z jednej strony realizacja przepisów prawa podatkowego, a z drugiej gwarancja bezpieczeństwa Przedsiębiorcy.

# Wśród procedur podatkowych w szczególności warto zwrócić uwagę na:

- Procedurę należytej staranności VAT,
- Procedurę stosowania kodów oraz oznaczeń w zakresie JPK\_VAT
- Politykę cen transferowych.
- Strategię podatkową
- Procedurę należytej staranności i raportowania schematów MDR,
- Procedurę należytej staranności w podatku u źródła

# Procedura należytej staranności VAT

Procedura należytej staranności w podatku VAT ma na celu zapewnienie bezpieczeństwa dla Przedsiębiorcy, a więc ma doprowadzić do uniknięcia zawarcia umowy z nieuczciwym kontrahentem. Dotyczy ona zarówno rozpoczęcia współpracy z nowym kontrahentem, jak również kontynuowania działalności z obecnym już przedsiębiorcą.

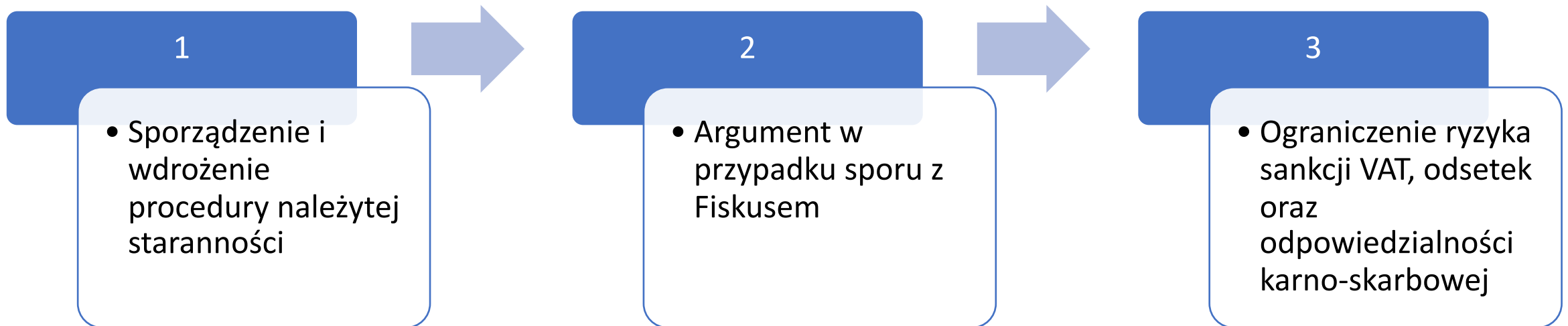
Procedura ma doprowadzić do sytuacji, w której przedsiębiorca lub osoba działająca w jego imieniu nie ma wątpliwości jak powinna się zachować w związku z otrzymaną ofertą od potencjalnego kontrahenta.



## W takiej procedurze powinno być przewidziane m.in.:

- ✓ określenie kto w firmie jest odpowiedzialny za weryfikację potencjalnego kontrahenta w KRS lub CEIDG;
- ✓ określenie kto i w którym momencie w firmie jest odpowiedzialny za weryfikację kontrahenta na białej liście VAT lub złożenie wniosku do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego;
- ✓ określenie kto i w którym momencie w firmie jest odpowiedzialny za sprawdzenie czy kontrahent posiada koncesje, licencje, lub zezwolenia dotyczące planowanej transakcji,
- ✓ Określenie kto jest odpowiedzialny za weryfikację umocowania do reprezentacji kontrahenta,
- ✓ Weryfikowanie ceny towaru oferowanego podatnikowi przez kontrahenta – czy znacząco nie odbiega od ceny rynkowej bez ekonomicznego uzasadnienia,
- ✓ określenie kto jest i w którym momencie w firmie jest odpowiedzialny za sprawdzenie przedmiotu dotychczasowej działalności kontrahenta,
- ✓ Jak należy się zachować oraz kto i jakie kroki podjąć w przypadku wątpliwości co do braku rzetelności kontrahenta;

# Procedura należytej staranności VAT



# Procedura dotycząca stosowania kodów oraz oznaczeń w zakresie JPK\_VAT

Jest to dobrowolna procedura. Celem jej wprowadzenia jest uniknięcie błędów w wysyłanych plikach JPK\_VAT, ograniczenia ilości składanych korekt oraz prawidłowe rozliczenie z Urzędem Skarbowym. Procedura ma więc za zadanie zapewnić przedsiębiorcy bezpieczeństwo.

# Procedura dotycząca stosowania kodów oraz oznaczeń w zakresie JPK\_VAT

We wskazanej procedurze powinny zostać określone podmioty, które będą zobowiązane do określenia, czy w przypadku konkretnej transakcji ma zastosowanie określony kod lub oznaczenie w pliku JPK.

Ponadto powinny zostać określone procedury wyjaśniające, polegające na określeniu schematu postępowania w przypadku gdy istnieją wątpliwości, czy ma zastosowanie którykolwiek ze znaczników

# Polityka cen transferowych

Polityka cen transferowych to dokument, który przydaje się nie tylko w dużych grupach kapitałowych, ale pomaga też małym firmom, posiadającym podmioty powiązane na opracowanie i wdrożenie pewnych zasad i kryteriów w zakresie ustalania warunków transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Polityka cen transferowych pomaga przedsiębiorstwom m.in. na:

- 1) Ujednolicenie metod ustalania cen transakcji realizowanych pomiędzy podmiotami powiązanymi
- 2) Usystematyzowanie, a czasem nawet ustalenie przyjętych przez podmioty zasad ustalania cen dla poszczególnych rodzajów transakcji,
- 3) Ustalanie spójnych i jednolitych warunków dostaw, terminów płatności i innych zasad współpracy dla danego rodzaju transakcji.

# Polityka cen transferowych

Polityka cen transferowych zawiera m.in.:

- 1) Opis poszczególnych podmiotów wchodzących w skład grupy podmiotów powiązanych, w tym profilu i zakresu ich działalności, pełnionych funkcji, posiadanych aktywów, ponoszonego ryzyka,
- 2) wykaz istotnych transakcji, umów, porozumień dokonywanych/zawartych pomiędzy podmiotami powiązanymi,
- 3) Przedstawienie metod kalkulacji cen najistotniejszych transakcji realizowanych pomiędzy podmiotami powiązanymi poprzez przedstawienie analizy funkcjonalnej, w tym angażowanych przez podmioty aktywów i ponoszonego ryzyka,
- 4) Przedstawienie uzasadnienia dla wybranych metod ustalania cen dla poszczególnych rodzajów transakcji (możliwe dołączenie sporządzonej analizy porównawczej),
- 5) opis innych czynników mających wpływ na cenę transferową, jeśli takie zaistniały,
- 6) opis strategii i celów gospodarczych grupy.

# Procedura dochowania należytej staranności w podatku u źródła

Procedura ma na celu przede wszystkim służyć jako narzędzie do prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązku podatkowego WHT dla podmiotów realizujących transakcje z podmiotami posiadającymi siedzibę poza granicami Polski i wypłacających im należności z tego tytułu.

Dochowanie należytej staranności ma znaczenie dla zweryfikowania możliwości skorzystania z prawa podmiotu zagranicznego, któremu wypłacane jest wynagrodzenie objęte co do zasady WHT, do preferencyjnych zasad takiego opodatkowania (niepobrania podatku, lub pobrania niższej stawki).

# Procedura należytej staranności w zakresie podatku u źródła

Procedura taka powinna zostać sporządzona na piśmie i zawierać m.in.:

- 1) Sposób i zakres identyfikacji należności, które zgodnie z przepisami podlegają podatkowi WHT,
- 2) Określenie i wyjaśnienie poszczególnych pojęć związanych z podatkiem u źródła,
- 3) opis poszczególnych czynności, które powinny zostać podjęte, aby dokonać prawidłowej analizy i weryfikacji transakcji z podmiotem zagranicznym,
- 4) Zasad oceny i weryfikacji warunków stosowania zwolnień / stawek obniżonych/niepobrania podatku u źródła,
- 5) Listy z określonymi obowiązkami do wypełnienia w stosunku do wypłacanych należności i kontrahentów,
- 6) Zestawienie zasad obiegu informacji i dokumentów oraz podziału kompetencji i obowiązków w zakresie WHT,
- 7) szczegółowy opis wszystkich obowiązków i kroków postępowania związanych z poborem podatku u źródła (w tym konieczności stosowania tzw. mechanizmu „pay and refund” przypadku należności przekraczających 2 mln zł).



# Strategia podatkowa

Nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, obowiązująca od dnia 31 grudnia 2020 r. wprowadziła obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej tzw. strategii podatkowej, czyli zestawu informacji opisującej działania firmy mające wpływ na zobowiązania podatkowe i sposób ich rozliczania przez podatnika.

Obowiązek ten dotyczy podatników, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR, a także podatkowych grup kapitałowych.

# Strategia podatkowa

W teorii nie ma konieczności posiadanie jednolitego dokumentu zawierającego strategię podatkową. Natomiast należy w odniesieniu do każdego roku posiadać informacje jej dotyczące, opublikowane na stronie internetowej. Dlatego realizując obowiązek przekazania informacji warto sporządzić strategię podatkową, która będzie kumulować wszystkie niezbędne dane i zawierać wskazówki dotyczące sporządzenia informacji o zrealizowanej strategii podatkowej.

# Strategia podatkowa

Sporządzona strategia podatkowa powinna zawierać mi.n.

- Wizje i misje podatkowe oraz długoterminowe cele podatkowe,
- Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- Zakres obowiązków podatkowych Spółki,
- Zasady związane z planowaniem lub podejmowaniem przez Spółkę działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

# Strategia podatkowa

Strategia podatkowa to dokument który powinna zawierać każda licząca się działalność gospodarcza.

Strategia podatkowa zawiera bowiem nie tylko opis sytuacji prawno-podatkowej danego przedsiębiorstwa, ale również cenne wskazówki dotyczące jej kontynuowania, podejmowania określonych decyzji, czy też ocenę podejmowanego ryzyka.



# DOŁĄCZ DO KLUBU KSIĘGOWA NA SWOIM!

***DOŁĄCZ DO KLUBU >>***

[www.ksiegowanaswoim.pl](http://www.ksiegowanaswoim.pl)