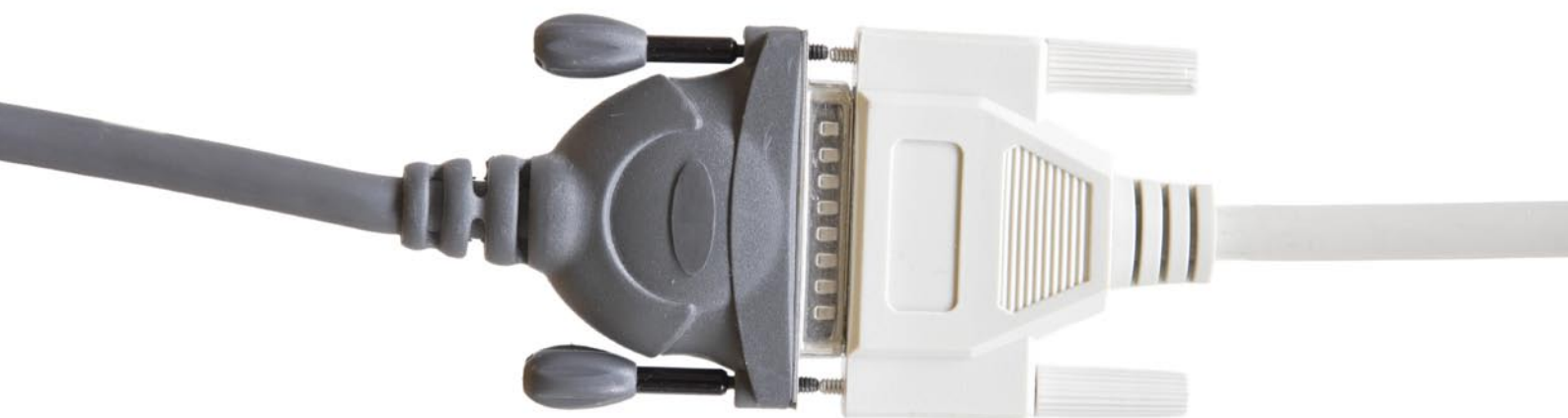


Przegląd podatkowych
funkcjonalności
systemów ERP
ERPreview



Systemy ERP a podatki

Prowadzenie biznesu we współczesnych warunkach rynkowych jest niemożliwe bez użycia systemów informatycznych. Efektywne zarządzanie przedsiębiorstwem wymaga daleko idącej automatyzacji procesów i przepływów informacji, zarówno wewnątrz firmy, jak i w stosunkach z kontrahentami. Dlatego też widoczne jest rosnące zainteresowanie korzystaniem z informatycznych rozwiązań wspierających zarządzanie przedsiębiorstwem, w szczególności systemów klasy F/K (finansowo-księgowych) lub ERP (Enterprise Resources Planning). Narzędzia te potrafią usprawnić każdy aspekt funkcjonowania firmy, od podstawowej ewidencji księgowej, poprzez zarządzanie kadrami, aż do zaawansowanych narzędzi kontroli produkcji.

Narzędzia i systemy IT stają się też jednym z elementów zarządzania ryzykiem w przedsiębiorstwach, w tym także ryzykiem podatkowym. Niestety, często nie spełniają one oczekiwań swoich użytkowników w zakresie obsługi rozliczeń podatkowych. W efekcie, wiele procesów podatkowych odbywa się poza tymi systemami i oficjalnym obiegiem informacji w przedsiębiorstwie. Te zjawiska powodują powstanie ryzyka podatkowego w ujęciu systemowym, mogącego skutkować nieprawidłowościami podatkowymi, które zostaną następnie zidentyfikowane przez władze skarbowe.

Nasze rozwiązania

Zespół Tax Technology specjalizuje się w optymalizacji narzędzi informatycznych dla celów podatkowych. Świadczymy usługi analizy konfiguracji systemów F/K oraz ERP, celem wykrycia obszarów nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych, jak też optymalizacji procesów przepływu informacji podatkowej (ERPreview). Nasz zespół opracował również szeroki wachlarz dedykowanych rozwiązań systemowych, których zadaniem jest zapewnienie rzetelności i kompleksowości danych podatkowych, generowanych przez systemy F/K oraz ERP.

Na czym polega ERPreview ?

Przeprowadzane przez nas przeglądy podatkowe systemów klasy F/K i ERP mają na celu weryfikację konfiguracji systemów w zakresie funkcjonalności, będących bezpośrednim źródłem kalkulacji zobowiązań podatkowych Klientów. Ocena prawidłowości rozwiązań podatkowych wdrożonego systemu IT dokonywana jest na podstawie informacji zgromadzonych podczas przeglądu w siedzibie Klienta, uzyskanych w wyniku:

- analizy wypełnionego kwestionariusza systemowego;
- analizy dokumentacji wdrożeniowej;
- testów przeprowadzonych w środowisku badanego systemu IT;
- przeprowadzonych rozmów z użytkownikami systemu;
- analizy informacji otrzymanych od pracowników działu IT Klienta (ew. integratora systemu lub zespołu wdrożeniowego);

Cel przeglądu

Głównym celem przeprowadzonego przeglądu jest sprawdzenie możliwości systemu IT w zakresie generowania rzetelnej i kompleksowej informacji podatkowej. Stąd też, badanie typu ERPreview ukierunkowane jest na:

- identyfikację „ukrytych” w systemie źródeł błędów w raportowaniu podatkowym;
- badanie wpływu konfiguracji innych niż finansowy modułów systemu na rozliczenia podatkowe;
- badanie poprawności przepływu w systemie informacji będących podstawą do określenia obciążeń podatkowych;
- badanie kompletności danych generowanych przez system, będących podstawą do sporządzenia deklaracji na potrzeby VAT, podatków dochodowych, podatku u źródła i od nieruchomości;
- badanie systemowego procesu zamykania okresów i jego wykorzystania dla celów raportowania podatkowego.

Korzyści dla Klienta

Efektom podatkowego przeglądu systemu IT jest raport opisujący zidentyfikowane ryzyka, możliwości optymalizacji oraz sugestie praktycznych rozwiązań eliminujących nieprawidłowości w zakresie konfiguracji systemu oraz obiegu i raportowania informacji podatkowej. W szczególności, raport ten zawiera:

- listę zidentyfikowanych nieprawidłowości w konfiguracji i mechanizmach systemowych, które mogą rodzić ryzyka błędnych rozliczeń podatkowych;
- sugestie optymalizacji procesów systemowych i obiegu informacji podatkowej w ramach badanych obszarów;
- propozycje konkretnych zmian w konfiguracji podatkowej systemu F/K lub ERP, a w przypadkach braku możliwości obsługi konkretnych funkcjonalności przez system – propozycje rozwiązań pozasystemowych.

Szersza perspektywa

Suplementem analizy podatkowych funkcjonalności systemów IT jest elektroniczny przegląd rozliczeń podatkowych (Tax e-review):

- **Tax e-review jako wstęp do ERPReview** – pozwala na błyskawiczną identyfikację obszarów nieprawidłowości podatkowych, wymagających szczególnej uwagi w procesie analizy konfiguracji systemu ERP lub F/K;
- **Tax e-review jako dopełnienie ERPReview** to dodatkowe narzędzie kontroli umożliwiające objęcie badaniem obszarów nieprawidłowości podatkowych, których analiza w ramach standardowego przeglądu systemowego jest utrudniona.

Połączenie badania typu ERPReview z podatkowym przeglądem danych wygenerowanych w badanym systemie IT, daje gwarancję objęcia analizą wszystkich obszarów potencjalnych nieprawidłowości podatkowych o charakterze systemowym.

Wdrożenie rekomendacji (etap fakultatywny)

Po zakończeniu projektu Klient może samodzielnie wdrożyć sugestie systemowe opisane w raporcie z przeglądu lub też skorzystać z pomocy konsultantów Deloitte, doświadczonych zarówno w kwestiach podatkowych, jak i w zakresie technicznych zmian w systemie ERP.

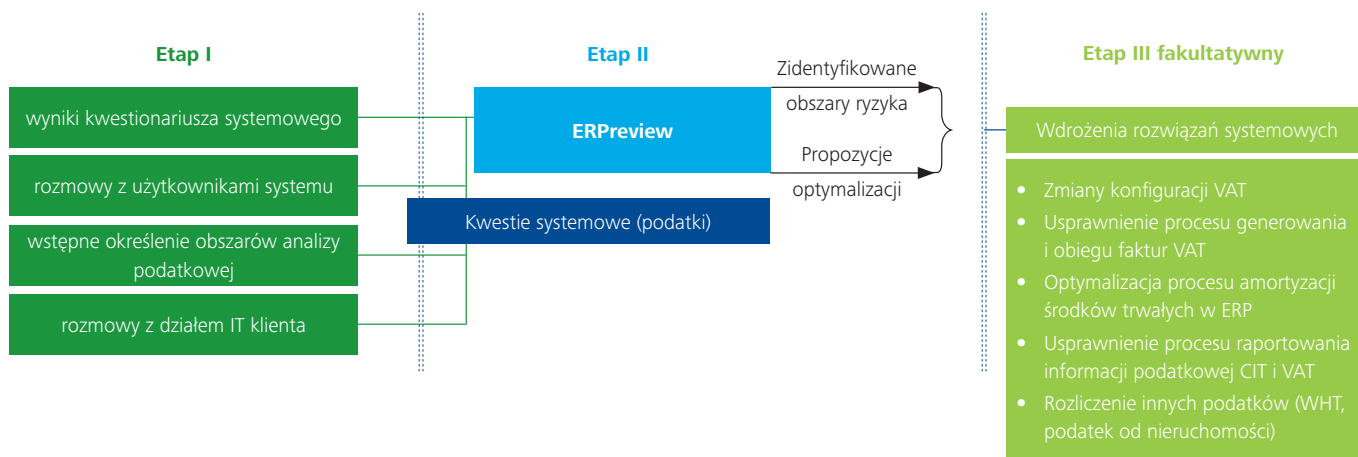
Możliwość wdrożenia rekomendacji, przedstawionych w raporcie z badania funkcjonalności podatkowych systemu IT, zdecydowanie wyróżnia Deloitte wśród firm doradczych.

W tym zakresie świadczymy usługi opracowania koncepcji biznesowo – technicznych rekomendowanych rozwiązań systemowych, a następnie, we współpracy z zespołem specjalistów w zakresie wdrożeń i konfiguracji systemów ERP w Dziale Konsultingu Deloitte, przeprowadzamy i nadzorujemy proces implementacji rozwiązań do systemu IT Klienta.

ERPReview a tradycyjny przegląd podatkowy



Etapy ERPreview



Zalety przeglądu ERPreview

Identyfikacja źródła ryzyk podatkowych - bardzo często prawidłowa świadomość prawno-podatkowa nie chroni podatnika przed błędami w rozliczeniach podatkowych. Taka sytuacja ma miejsce, jeśli system używany przez podatnika został na poziomie ustawień błędnie skonfigurowany z podatkowego punktu widzenia. ERPreview pozwala wyeliminować takie błędy.

Brak ograniczenia materialnością transakcji - analiza podatkowa z perspektywy konfiguracji systemu pozwala identyfikować ryzyka systemowe bez względu na ich wartość.

Brak ograniczenia okresem badania - badanie podatkowe z perspektywy aktualnej konfiguracji systemu identyfikuje systemowe ryzyka podatkowe za wszystkie okresy rozliczeniowe, począwszy od daty uruchomienia systemu w badanej konfiguracji.

ERPreview może być wstępem do rozbudowania systemu o dodatkowe funkcje podatkowe

Wdrożenie choćby części rekomendacji z ERPreview pozwala uzyskać bardziej optymalne wykorzystanie systemu informatycznego w zakresie podatkowym. Przede wszystkim w zakresie eliminacji ryzyk podatkowych, automatyzacji rozliczeń i oszczędności podatkowych.



Kontakt

Krzysztof Moczulski

Partner

e-mail: kmoczulski@deloitteCE.com

Tel: +48 (22) 511 05 04

Ernest Frankowski

Menedżer

e-mail: efrankowski@deloitteCE.com

Tel: +48 (22) 348 32 82

Tomasz Stankiewicz

Menedżer

e-mail: tstankiewicz@deloitteCE.com

Tel: +48 (22) 348 33 04

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 140 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's 165,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

Deloitte's professionals are unified by a collaborative culture that fosters integrity, outstanding value to markets and clients, commitment to each other, and strength from cultural diversity. They enjoy an environment of continuous learning, challenging experiences, and enriching career opportunities. Deloitte's professionals are dedicated to strengthening corporate responsibility, building public trust, and making a positive impact in their communities.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/pl/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu and its member firms.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu