

Elektroniczne  
przełgłady  
podatkowe  
Tax e-review



### **Nowoczesne podejście do przeglądów podatkowych**

Praktyka spółek doradztwa podatkowego wskazuje, iż w przypadku większości Klientów funkcjonujących we współczesnych warunkach rynkowych, przeprowadzenie audytu podatkowego z wykorzystaniem standardowych metod i procedur, jest procesem pracochłonnym i kosztownym. W przypadku firm o dużej skali lub szerokim spektrum transakcji gospodarczych, proces szczegółowej analizy rozliczeń podatkowych staje się bardzo skomplikowany lub wręcz niemożliwy do przeprowadzenia.

Mając na względzie powyższe, zespół Tax Technology opracował pakiet usprawnień automatyzujących proces przeprowadzania przeglądów rozliczeń podatkowych z wykorzystaniem zaawansowanych narzędzi do analizy dużych zbiorów danych. Tax e-review umożliwia szybką identyfikację źródeł nieprawidłowości i uzyskanie kompleksowego obrazu sytuacji podatkowej Klienta.

### **Dlaczego warto zainwestować w przegląd elektroniczny?**

Postęp w zakresie wymiany informacji, w tym dostęp do fachowych publikacji podatkowych, wpłynął znacząco na poziom kompetencji personelu księgowego obsługującego rozliczenia podatkowe przedsiębiorstw. Współczesny księgowy dobrze radzi sobie ze zidentyfikowanymi problemami podatkowymi, oceną potencjalnych skutków stwierdzonych nieprawidłowości czy podjęciem kroków minimalizujących ryzyka podatkowe. Jednakże, ze względu na szerokie spektrum działalności firm oraz postępującą automatyzację rozliczeń podatkowych z użyciem systemów informatycznych klasy F/K lub ERP, coraz więcej problemów stwarza proces odnajdowania źródeł nieprawidłowości podatkowych oraz kwantyfikacja ryzyka.

Elektroniczny przegląd podatkowy, ze względu na swą specyfikę oraz użytą metodologię, pozwala na błyskawiczną i kompleksową analizę danych systemowych, identyfikację obszarów nieprawidłowości oraz ich źródeł i obliczenie zaległości podatkowych lub potencjalnych oszczędności. Duży potencjał i elastyczność czyni ten projekt doskonałym narzędziem zarządzania ryzykiem podatkowym w firmie.

Przegląd elektroniczny jest też alternatywą w trudnym okresie spowolnienia gospodarczego, kiedy to firmy skłaniają się do poszukiwania obszarów optymalizacji działalności i zwiększenia oszczędności, przy możliwie minimalnym nakładzie finansowym i czasowym. Nasze rozwiązanie pozwala na zminimalizowanie ryzyka określenia dodatkowych zobowiązań finansowych wobec Skarbu Państwa oraz wskazanie obszarów oszczędności podatkowych. Innymi słowy, przegląd elektroniczny jest najmniej czasochłonną, najtańszą i jednocześnie kompleksową formą analizy podatkowej przedsiębiorstwa.

### **E - kontrole skarbowe**

Na podstawie art.155 § 1 oraz art. 286 § 1 pkt. 4 Ordynacji Podatkowej, organy skarbowe mogą zażądać udostępnienia określonych danych elektronicznych w odpowiednim formacie i w terminie wskazanym w pisemnym wezwaniu. Transfer dokumentowany jest protokołem pobrania danych.

W 2004 r. Ministerstwo Finansów zakupiło kilkanaście licencji programu IDEA - zaawansowanego narzędzia do analizy baz danych, który wykorzystywany jest obecnie w kilku dużych urzędach skarbowych. W 2006 r. władze skarbowe uzyskały kilkaset licencji programu ACL (Audit Command Language). Korzystając z doświadczeń francuskiej i szwedzkiej administracji skarbowej, polskie władze podatkowe opracowały metodologię przeprowadzania elektronicznej kontroli skarbowej z wykorzystaniem ACL.

### **Charakterystyka elektronicznego przeglądu podatkowego**

Elektroniczne przeglądy polegają na badaniu odpowiednich zapisów księgowych w systemach F/K lub ERP, z wykorzystaniem narzędzia ACL, służącego do analizy dużych zbiorów danych. Wygenerowane wyniki podlegają niezależnej weryfikacji w środowisku MS Access oraz MS Excel.

Nasza metodologia jest zbieżna z najnowszą praktyką władz skarbowych w zakresie przeprowadzania elektronicznych kontroli skarbowych – korzystamy z tych samych narzędzi informatycznych (ACL), zaś sam proces importu i analizy danych stanowi „symulację” działań UKS w omawianym zakresie.

Zespół Tax Technology opracował katalog kilkudziesięciu testów i skryptów, pozwalający na szybką oraz kompleksową analizę danych pod kątem prawidłowości rozliczeń podatkowych VAT i CIT. Szerokie spektrum stosowanych testów czyni nasze badanie bardziej efektywnym, dokładnym i rzetelnym w porównaniu do e-kontroli skarbowej.

Tax e - review przeprowadzany jest przez doświadczonych konsultantów, łączących wiedzę podatkową z informatyczną.

### Zalety rozwiązania

- Szybszy dostęp do wyników przeglądu podatkowego, niższe koszty projektu
- Zwiększenie prawdopodobieństwa wyeliminowania czynników ryzyka podatkowego;
- Możliwość uzyskania kompleksowego obrazu zidentyfikowanych obszarów potencjalnych oszczędności podatkowych;
- Przygotowanie Klientów do elektronicznej kontroli skarbowej.

### Testy i skrypty

Opracowaliśmy ponad 60 testów i skryptów dedykowanych do automatycznej weryfikacji rozliczeń VAT i CIT np.:

- badanie prawidłowości momentu rozpoznania obowiązku podatkowego w VAT z tytułu sprzedaży towarów i usług, oraz nabyć w ramach WNT importu usług;
- weryfikacja prawidłowości momentu rozpoznawania przychodu i kosztu podatkowego w podatku CIT;
- badanie prawidłowości odpisów amortyzacyjnych oraz stawek amortyzacji;
- badanie odliczenia VAT przy brakach ilościowych w nabywanych towarach;

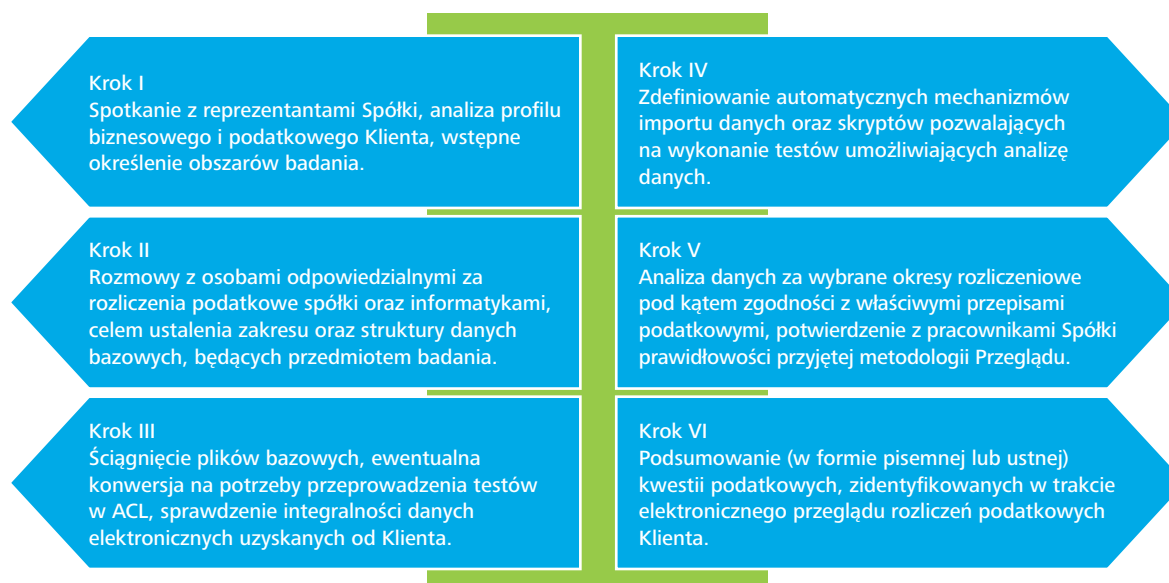
- identyfikacja podwójnych płatności;
- weryfikacja formatu nr NIP wykazanych w rejestrach VAT;
- identyfikacja błędów rachunkowych (zaokrąglenia na VAT);
- analiza stosowanych kursów wymiany walut.

### Indywidualne podejście

Nasze propozycje i rozwiązania są dostosowane do specyfiki poszczególnych branż i sektorów gospodarki (np. handel detaliczny, branża spożywcza, telekomunikacja, przemysł motoryzacyjny, turystyka i rekreacja, działalność deweloperska), jak również do indywidualnych potrzeb poszczególnych Klientów. Zakres przeglądu elektronicznego uzgadniany jest każdorazowo z Klientem, z uwzględnieniem jego indywidualnych preferencji, specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej oraz możliwości wygenerowania odpowiednich danych z systemu F/K lub ERP.

Ponadto, dajemy Państwu możliwość samodzielnego wyznaczenia ram przeglądu elektronicznego poprzez indywidualny dobór kilku lub kilkunastu konkretnych pozycji z naszego pełnego katalogu predefiniowanych testów i skryptów służących elektronicznej analizie rozliczeń podatkowych.

### Tax e - review krok po kroku



### Szersza perspektywa

Elektroniczny przegląd podatkowy to w pełni kompleksowe i samodzielne narzędzie zarządzania ryzykiem podatkowym.

Niemniej jednak, tego typu badanie stanowi również doskonały suplement przeglądu podatkowych funkcjonalności systemu F/K lub ERP (ERPreview), spełniający różne istotne funkcje, w zależności od tego, czy przegląd elektroniczny poprzedza, czy też dopełnia podatkową analizę systemu IT:

- **Tax e - review jako wstęp do ERPreview** – pozwala na błyskawiczną identyfikację tych obszarów nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych, które wymagają szczególnej uwagi w procesie analizy ustawień konfiguracyjnych 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.

### Zalety elektronicznego przeglądu podatkowego

- **Działamy jak urząd skarbowy:** metodologia przeprowadzania przeglądów podatkowych z wykorzystaniem narzędzi informatycznych jest zbieżna z najnowszą praktyką administracji skarbowej w tym zakresie.
- **Minimalne zaangażowanie Klienta:** zaangażowanie Klienta w proces elektronicznego przeglądu podatkowego jest minimalne – większość pracy wykonujemy w biurze. Klient przekazuje odpowiednie dane elektroniczne oraz poświęca niewielką ilość czasu na przeprowadzenie niezbędnych konsultacji.
- **Maksymalna wydajność i kompleksowość:** zautomatyzowany proces przeprowadzania przeglądu elektronicznego pozwala na szerszą i bardziej dokładną analizę sytuacji podatkowej Klienta.
- **Możliwość uzyskania materialnych oszczędności:** tax e-review to efektywne narzędzie zarządzania ryzykiem podatkowym – pozwala na identyfikację obszarów potencjalnych oszczędności (optymalizacja), jak również zminimalizowanie ryzyka podatkowego oraz odpowiedzialności karnoskarbowej.

## **Kontakt**

### **Krzysztof Moczulski**

Partner

E-mail: [kmoczulski@deloitteCE.com](mailto:kmoczulski@deloitteCE.com)

Tel: +48 (22) 511 05 04

### **Ernest Frankowski**

Menedżer

E-mail: [efrankowski@deloitteCE.com](mailto:efrankowski@deloitteCE.com)

Tel: +48 (22) 348 32 82

### **Tomasz Stankiewicz**

Menedżer

E-mail: [tstankiewicz@deloitteCE.com](mailto:tstankiewicz@deloitteCE.com)

Tel: +48 (22) 348 33 04

### **Igor Roman**

Starszy Konsultant

E-mail: [iroman@deloitteCE.com](mailto:iroman@deloitteCE.com)

Tel: +48 (22) 348 32 97

Nazwa Deloitte odnosi się do Deloitte Touche Tohmatsu, podmiotu prawa szwajcarskiego i jego firm członkowskich, które stanowią od dzielne i niezależne podmioty prawne. Dokładny opis struktury prawnej Deloitte Touche Tohmatsu oraz jego Firm Członkowskich można znaleźć na stronie [www.deloitte.com/pl/onas](http://www.deloitte.com/pl/onas).

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

© 2009 Deloitte Polska