

Elektroniczny przegląd stawek VAT VAT Rate Health Check

Prawidłowość stawek VAT - istota problemu

W przypadku polskich regulacji, przyporządkowanie danej stawki VAT uzależnione jest w głównej mierze od klasyfikacji statystycznej przedmiotu sprzedaży. W efekcie, określenie właściwej stawki VAT często rodzi istotne problemy dla podatników. Ze względu na zróżnicowanie oferowanego asortymentu, kwestia określenia właściwych stawek VAT jest szczególnie istotna dla klientów z branży detalicznej, w tym spożywczej.

W praktyce, większość podatników stosuje stawki podatku VAT, które zostały wcześniej określone przez dostawców towarów, narażając się w ten sposób na ryzyka fiskalne związane z powieleniem błędu dostawcy w zakresie klasyfikacji towaru dla celów VAT. Należy bowiem pamiętać, że to na podatniku (a więc sprzedawcy towarów) ciąży odpowiedzialność związana z prawidłowym przyporządkowaniem stawki VAT.

Stosowanie niewłaściwych stawek VAT oraz związane z tym błędy w rozliczaniu podatku VAT prowadzą do:

- negatywnych konsekwencji finansowych (zaległość podatkowa oraz odsetki za zwłokę),
- odpowiedzialności karnoskarbowej osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe Spółki,
- niedogodności związanych z dodatkowymi obowiązkami administracyjnymi.

Systemowa analiza poprawności stawek VAT

Zespół Tax Technology świadczy usługi elektronicznej analizy prawidłowości stawek VAT przyporządkowanych do towarów zaewidencjonowanych w systemach ERP lub F/K (VAT Rate Health Check). Rozwiązanie to jest szczególnym typem elektronicznego przeglądu podatkowego, koncentrującym się na weryfikacji danych ujętych w systemowej ewidencji towarów (tzw. „plik produktowy”).

VAT Rate Health Check przeprowadzany jest z wykorzystaniem narzędzi informatycznych do analizy dużych wolumenów danych, takich jak ACL (Audit Command Language) oraz MS Access.

Wynikiem przeprowadzonej analizy są raporty, zawierające zestawienia pozycji (linii) z badanej ewidencji produktów, w przypadku których istnieją podstawy do zakwestionowania poprawności przyporządkowania stawki VAT. Dodatkowo, do raportów dołączany jest podsumowanie procesu i wyników przeprowadzonego badania wraz z rekomendacjami w zakresie podjęcia dalszych kroków zmierzającym do minimalizacji ryzyka stosowania niewłaściwych stawek VAT w przyszłości.

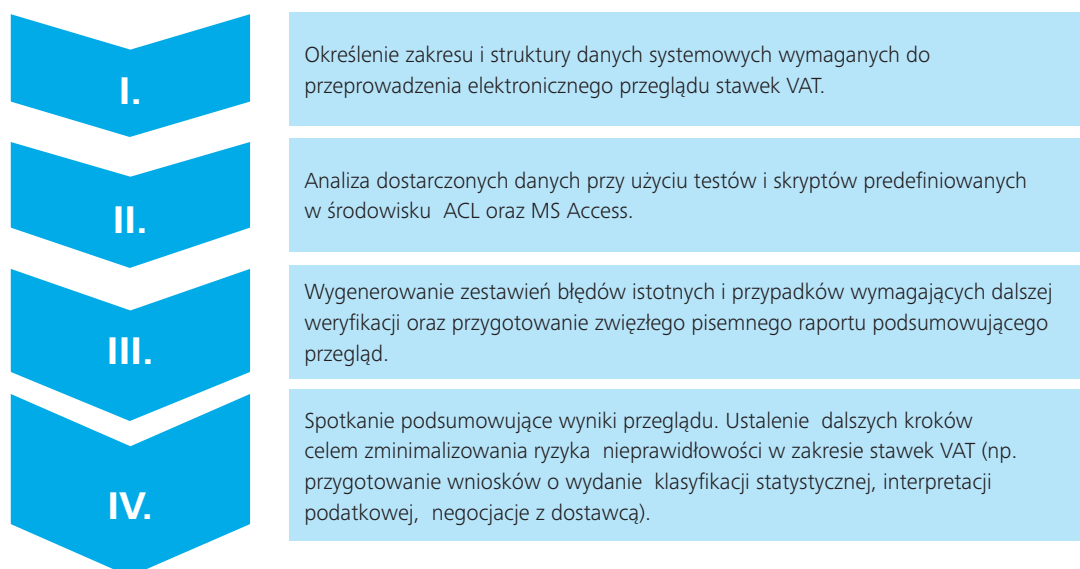
Testy i skrypty stosowane w procesie analizy stawek VAT

Badanie VAT Rate Health Check dokonywane jest przy użyciu specjalnych testów i skryptów zdefiniowanych w środowisku ACL i MS Access, których celem jest identyfikacja przypadków potencjalnych błędów w przyporządkowaniu stawek VAT, np.:

- **Skrypty automatyczne:**
 - kwerendy sprawdzające tożsamość stawek na zakupie i sprzedaży w odniesieniu do podobnych towarów,
 - badanie jednolitości stawek (na sprzedaży) dotyczących podobnie opisanych produktów lub pozycji w obrębie jednej grupy produktowej.
- **Testy półautomatyczne:**
 - badanie prawidłowości stawek w odniesieniu do konkretnych, „podejrzanych” grup produktowych, na podstawie zestawu kwerend tekstowych zdefiniowanych w środowisku ACL,
 - analiza prawidłowości stawek VAT z wykorzystaniem zdefiniowanych relacji pomiędzy nr PKWiU, wykazanym w ewidencji, a właściwą stawką VAT.



VAT Rate Health Check - Metodologia



Zalety elektronicznego przeglądu stawek VAT

Maksymalna wydajność i kompleksowość:

zautomatyzowany proces przeprowadzania przeglądu pozwala na kompleksową analizę stawek VAT stosowanych przy sprzedaży asortymentu.

Możliwość uzyskania materialnych oszczędności:

VAT Rate Health Check pozwala na identyfikację obszarów potencjalnych oszczędności (zmiana stawki VAT wyższej na niższą), jak również zminimalizowanie ryzyka podatkowego oraz odpowiedzialności karnoskarbowej, związanych ze stosowaniem nieprawidłowych stawek VAT.

Działamy jak urząd skarbowy: metodologia VAT Rate Health Check stanowi „symulację” e-kontroli w zakresie stawek VAT, przeprowadzanej przez władze skarbowe.

Minimalne zaangażowanie Klienta: proces elektronicznej analizy stawek VAT przeprowadzany jest w całości w biurze, w oparciu o dane z ewidencji produktów Klienta, wygenerowane z systemu. Zaangażowanie ze strony Klienta ogranicza się do analizy wyników naszego badania.

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

Igor Roman

Starszy Konsultant

E-mail: iroman@deloitteCE.com

Tel: +48 (22) 348 32 97

Deloitte świadczy usługi audytorskie, podatkowe, doradztwa gospodarczego i finansowego na rzecz klientów z sektora publicznego i prywatnego działających w różnorodnych branżach. Dzięki globalnej sieci firm członkowskich obejmującej 140 krajów dysponujemy wiedzą i doświadczeniem zarówno na poziomie światowym, jak i lokalnym, co pomaga klientom w odniesieniu sukcesu niezależnie od branży i miejsca prowadzenia działalności. Zatrudniamy 165.000 specjalistów zaangażowanych w wypracowywanie standardów efektywności.

Jednoczy ich kultura współpracy, sprzyjająca integracji, oferująca rynkom i klientom wyjątkową wartość, budująca solidarność i dająca nam siłę, którą czerpiemy z różnorodności kulturowej. W Deloitte panuje klimat sprzyjający ciągłemu pogłębianiu wiedzy, zdobywaniu cennego doświadczenia i wzbogacaniu możliwości rozwoju zawodowego. Nasi specjaliści są ukierunkowani na budowanie odpowiedzialności społecznej, zaufania publicznego oraz pozytywne oddziaływanie na społeczność, w których działają.

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.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

© 2009 Deloitte Polska