

## Podatek u źródła w SAP

### Automatyzacja podatku u źródła

#### Podatek u źródła

Podatek u źródła jest podatkiem o charakterze międzynarodowym. Polska spółka może być podatnikiem takiego podatku, jeśli osiąga dochody poza granicami Polski, albo jego płatnikiem w sytuacji, kiedy wypłaca wynagrodzenie kontrahentom zagranicznym z tytułu świadczenia przez nich określonych usług. Ponadto, obowiązki podatnika i płatnika tego podatku są określone nie tylko w prawie polskim, ale także w międzynarodowych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania, które Polska zawarła z wieloma krajami świata. Do tego daty realizacji zobowiązań podatkowych związanych z tym podatkiem odbiegają od dat stosowanych na potrzeby innych podatków. Konieczne jest także spełnienie szeregu dodatkowych wymagań dokumentacyjno-formalnych. Wszystko to powoduje znaczną trudność ujęcia rozliczeń tego podatku w narzędziu informatycznym.

#### Podatek u źródła w SAP

Systemy SAP posiadają wbudowaną funkcjonalność tzw. rozszerzonego podatku u źródła. W oparciu o nią oraz wykorzystując możliwości jakie daje edycja danych podstawowych dostawcy i odbiorcy, można w systemie SAP zbudować funkcjonalność dla podatku u źródła. Funkcjonalność ta jest możliwa do uruchomienia, zarówno dla spółek będących podatnikiem, jak i dla tych będących płatnikiem tego podatku. W efekcie, w księdze głównej systemu SAP pojawia się możliwość spójnego ewidencjonowania transakcji dla celów podatku u źródła.

Korzystając z dalszych narzędzi systemu SAP, takich jak raporty systemu transakcyjnego albo raporty hurtowni danych SAP BW, możliwe jest, w oparciu o ewidencjonowane dla podatku u źródła transakcje, tworzenie raportów dotyczących podatku u źródła. Przy czym, możliwe jest generowanie raportów, związanych z tym podatkiem i jednocześnie wymaganych przez władze skarbowe (np. CIT-6, CIT-7, CIT-10, IFT-1, IFT-1R, IFT-2 i IFT-2R).

---

Podatek u źródła jest jednym z trudniejszych obszarów podatkowych. W efekcie, większość instalacji systemu SAP nie wspiera rozliczeń tego podatku. Niemniej jednak, rozwiązanie dla podatku u źródła jest w SAP możliwe do uruchomienia.

Tak rozumiana funkcjonalność podatku u źródła w systemie SAP jest skalowalna. Oznacza to, że może obsługiwać zarówno wybrane i zidentyfikowane transakcje związane z podatkiem u źródła, jak i może być przygotowana pod kątem obsługi wszystkich możliwych przypadków transakcji związanych z tym podatkiem (liczba tych przypadków jest bardzo duża, ale także ściśle określona). W efekcie, funkcjonalność może być konfigurowana jako odpowiedź systemowa na bieżące potrzeby użytkowników, ale także jako rozwiązanie wybiegające w przyszłość i przygotowane do obsługi zdarzeń dopiero przewidywanych.

Uruchomienie w systemie SAP zarówno części transakcyjnej, jak i raportowej rozliczania podatku u źródła pozwala przenieść cały proces do systemu. W praktyce oznacza to rezygnację z wielu uciążliwych procedur poza-systemowych oraz z konieczności wykorzystywania zewnętrznych narzędzi informatycznych (dodatkowe bazy danych, arkusze Excel).

## Przebieg projektu implementacji rozwiązania

Projekt implementacji funkcjonalności dla podatku u źródła w SAP przebiega następująco:

- etap analizy – polega na dokładnym zbadaniu potrzeb Klienta w zakresie podatku u źródła i określeniu warunków, w jakich platforma będzie implementowana; na tym etapie następuje wyszczególnienie rodzaju transakcji objętych podatkiem oraz typów raportów, jakie będą generowane, ponadto mogą być również definiowane niektóre szczegóły techniczne, takie jak wybór narzędzia raportowania (hurtowania danych, system transakcyjny);
- etap budowy koncepcji – obejmuje przełożenie rezultatów etapu analizy na specyfikację techniczną funkcjonalności z uwzględnieniem wymagań biznesowych i podatkowych, w tym ustalenie szczegółowych zasad ewidencjonowania i oznaczania transakcji, struktury raportów oraz struktury dostępu użytkowników do funkcjonalności; po tym etapie następuje ostateczne zatwierdzenie struktury rozwiązania;
- etap przygotowania rozwiązania – uwzględnia prace konfiguracyjne związane z uruchomieniem funkcjonalności podatku u źródła w systemie SAP;
- etap testowania – przygotowane narzędzie zostaje uruchomione i poddane testom w oparciu o przygotowaną uprzednio próbkę danych; ewentualne usterki są wykrywane i usuwane;
- etap szkoleń – przygotowanie oraz przeprowadzenie szkoleń dla użytkowników i/lub podręcznika do nauki samodzielnego korzystania z rozwiązania;
- obsługa poimplementacyjna – funkcjonalność może być rozwijana/aktualizowana w zależności od bieżących potrzeb Klienta.

## Zalety rozwiązania

### **Automatyzm rozliczeń podatku u źródła:**

funkcjonalność podatku u źródła w SAP jest odpowiedzią na problem dodatkowej pracy administracyjnej związanej z obsługą tego podatku. Jest też dowodem na to, że nawet najtrudniejsze wymagania podatkowe mogą być wspierane przez rozwiązania systemowe.

**Raporty podatkowe z systemu SAP:** funkcjonalność zakłada zdefiniowanie i zbudowanie raportów podatku u źródła co znacząco upraszcza realizację zobowiązań wobec urzędu skarbowego.

**Optymalne wykorzystanie SAP:** funkcjonalność podatku u źródła jest kolejnym przykładem, że rozbudowane systemy ERP mogą i powinny wspierać użytkowników w obsłudze także innych niż VAT podatków.

**Perspektywiczność rozwiązania:** rozwiązanie dla podatku u źródła może być rozbudowywane i aktualizowane do przyszłych potrzeb użytkowników.

## 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

### **Paweł Hulewicz**

Starszy Konsultant

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

Tel: +48 (22) 348 32 83

### **Daniel Zagrodzki**

Starszy Konsultant

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

Tel: +48 (22) 348 32 85