

# JAK UNIKNAĆ RYZYKA ODPOWIEDZIALNOŚCI PODATKOWEJ

**Tax compliance**

**redakcja Paweł Tomczykowski**

---

Bartłomiej Biały, Daniel Borzym, Radosław Bulejak  
Michał Czajkowski, Marta Czerwińska-Szczygieł, Aleksander Dyl  
Marek Kończak, Wojciech Kotowski, Jacek Matarewicz, Ewelina Rachoń  
Marcin Rozbicki, Bartłomiej Senderowski, Paweł Stańczyk  
Krystyna Szydłowska, Łukasz Warszawski

---

**BIBLIOTEKA COMPLIANCE**

# JAK UNIKNAĆ RYZYKA ODPOWIEDZIALNOŚCI PODATKOWEJ

**Tax compliance**

**redakcja Paweł Tomczykowski**

Bartłomiej Biały, Daniel Borzym, Radostaw Bulejak  
Michał Czajkowski, Marta Czerwińska-Szczygieł, Aleksander Dyl  
Marek Kończak, Wojciech Kotowski, Jacek Matarewicz, Ewelina Rachoń  
Marcin Rozbicki, Bartłomiej Senderowski, Paweł Stańczyk  
Krystyna Szydłowska, Łukasz Warszawski

**BIBLIOTEKA COMPLIANCE**

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo.pl**  
księgarnia internetowa

Stan prawny na 1 lutego 2021 r.

Wydawca  
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący  
Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne  
Violet Design Wioletta Kowalska

Projekt okładek serii  
Wojtek Kwiecień-Janikowski, Przemek Dębowski

Poszczególne części książki napisali:

Bartłomiej Biały – rozdział IV pkt 6, 7

Daniel Borzym – rozdział X

Radostaw Bulejak – rozdział II, rozdział IX pkt 4

Michał Czajkowski – rozdział III

Marta Czerwińska-Szczygieł – rozdział V pkt 1

Aleksander Dyl – rozdział VI pkt 2, rozdział VIII

Aleksander Dyl, Marcin Rozbicki, Bartłomiej Senderowski – rozdział XI

Marek Kończak – rozdział I

Wojciech Kotowski – rozdział IX pkt 5

Jacek Matarewicz – rozdział IX pkt 3

Ewelina Rachoń – rozdział IV pkt 2–5, rozdział V pkt 2, 3

Marcin Rozbicki – rozdział IV pkt 8, rozdział VI pkt 1

Bartłomiej Senderowski – rozdział IX pkt 1

Paweł Stańczyk – rozdział IV pkt 1

Krystyna Szydłowska – rozdział VII

Łukasz Warszawski – rozdział IX pkt 2

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2021

ISBN 978-83-8223-029-1

Dział Praw Autorskich  
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33  
tel. 22 535 82 19  
e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)

księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# SPIS TREŚCI

<b>Wykaz skrótów</b> .....	17
<b>Rozdział I</b>	
<b>Tax compliance – definicja i zasady</b> .....	21
1. Czym jest compliance podatkowy? .....	21
2. Norma ISO 19600 .....	22
2.1. Struktura nadrzędna normy .....	23
2.2. System zarządzania ryzykiem .....	25
3. Model PDCA .....	26
4. Zasady tworzenia skutecznych systemów compliance .....	27
4.1. Proces projektowania systemu compliance .....	27
4.2. Struktura systemu zarządzania zgodnością .....	28
<b>Rozdział II</b>	
<b>Program współdziałania jako gwarancja pewności stosowania prawa przez organy podatkowe</b> .....	31
1. Umowa o współdziałanie .....	32
2. Obowiązki podatnika oraz Szefa KAS .....	35
3. Porozumienie podatkowe .....	37
4. Audyt podatkowy .....	39
5. Podsumowanie .....	42
<b>Rozdział III</b>	
<b>Publikowanie indywidualnych danych podatników oraz obowiązków sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej</b> .....	43
1. Obowiązek publikacji indywidualnych danych podatników .....	43
2. Obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej .....	45
2.1. Wstęp .....	45
2.2. Czym jest strategia podatkowa? .....	46
2.3. Czym jest informacja o realizowanej strategii podatkowej? .....	49

2.4. Sposób i termin podawania informacji o realizowanej strategii podatkowej .....	51
2.5. Przewidziane kary za niewywiązanie się z obowiązku publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	52
2.6. Co nowe obowiązki oznaczają dla podatników? .....	53
2.7. Ocena przyjętych regulacji.....	54
2.8. Podsumowanie i praktyczne wskazówki .....	56

## Rozdział IV

<b>Planowanie podatkowe</b> .....	59
1. Schematy podatkowe .....	59
1.1. Wstęp.....	59
1.2. Definicja schematu podatkowego .....	60
1.3. Role uczestników schematów .....	61
1.3.1. Promotor .....	61
1.3.2. Korzystający.....	62
1.3.3. Wspomagający.....	62
1.4. Schematy krajowe a transgraniczne .....	62
1.5. Schemat standaryzowany.....	63
1.6. Identyfikacja schematów podatkowych .....	64
1.6.1. Mechanizm identyfikacji schematów podatkowych .....	64
1.6.2. Główna korzyść.....	64
1.6.3. Ogólne cechy rozpoznawcze .....	65
1.6.4. Szczególne cechy rozpoznawcze .....	70
1.6.5. Inne szczególne cechy rozpoznawcze .....	74
1.7. Raportowanie schematów podatkowych .....	76
1.7.1. Podmiotowy brak obowiązku raportowania .....	76
1.7.2. Obowiązki promotora.....	77
1.7.3. Obowiązki korzystającego na moment otrzymania schematu .....	80
1.7.4. Obowiązki korzystającego w związku z wdrożeniem schematu .....	81
1.7.5. Obowiązki dotyczące wspomagającego.....	82
1.7.6. Informacja o schemacie podatkowym.....	83
1.8. Procedura wewnętrzna w zakresie schematów podatkowych.....	84
2. Procedury związane z odpowiednim udokumentowaniem czynności restrukturyzacyjnych pod kątem wykazania uzasadnienia biznesowego przeprowadzonych operacji .....	86
3. Procedury rozliczeń podatkowych przy operacjach przenoszenia zorganizowanej części przedsiębiorstwa.....	90
3.1. Istnienie zespołu składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązań .....	92

3.2. Wyodrębnienie organizacyjne.....	92
3.3. Wyodrębnienie finansowe.....	93
3.4. Składniki przeznaczone do realizacji określonych zadań gospodarczych.....	94
4. Aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa .....	95
4.1. Podatek dochodowy od osób fizycznych.....	95
4.2. Podatek dochodowy od osób prawnych.....	97
4.3. Podatek od towarów i usług.....	98
4.4. Podsumowanie.....	98
5. Podział przedsiębiorstwa.....	99
5.1. Podatek dochodowy od osób fizycznych.....	100
5.2. Podatek dochodowy od osób prawnych.....	100
5.3. Podatek od towarów i usług.....	101
5.4. Podsumowanie.....	101
6. Podatek od wyjścia ( <i>exit tax</i> ) .....	102
6.1. Regulacje prawnopodatkowe.....	102
6.2. Podatnicy .....	103
6.2.1. Osoby fizyczne i prawne .....	103
6.2.2. Spółki osobowe .....	103
6.3. Czynności opodatkowane.....	103
6.3.1. Minimalna wartość przenoszonego majątku .....	105
6.4. Składniki majątku objęte <i>exit tax</i> .....	105
6.4.1. Składniki związane z działalnością gospodarczą .....	105
6.4.2. Osobna ewidencja.....	105
6.4.3. Składniki majątku prywatnego .....	106
6.4.4. Składniki związane z zagranicznym zakładem .....	107
6.4.5. Nieruchomości / spółki nieruchomościowe .....	108
6.4.6. Składniki zwolnione z opodatkowania .....	108
6.4.7. Składniki przeniesione czasowo.....	108
6.5. Zasady ustalania dochodu.....	109
6.5.1. Dochód.....	109
6.5.2. Przypadki szczególne.....	109
6.5.3. Wartość rynkowa.....	109
6.5.4. Wartość podatkowa.....	109
6.5.5. Szacowanie dochodu .....	110
6.6. Stawki podatku .....	110
6.6.1. Dwie stawki liniowe .....	110
6.6.2. Brak daniny solidarnościowej.....	110
6.7. Terminy płatności oraz sposób deklarowania .....	110
6.7.1. Terminy i deklaracje.....	110
6.7.2. Odliczenie podatku zagranicznego.....	111
6.7.3. Informacja o wartości rynkowej za granicą.....	111

6.7.4. Odroczenie terminu zapłaty .....	111
6.7.5. Deklarowanie składnika przeniesionego czasowo.....	112
6.8. Zwrot podatku .....	112
6.8.1. Tylko osoby fizyczne.....	112
6.8.2. Warunki .....	112
6.8.3. Powrót do Polski przed końcem 2021 r. ....	113
6.9. Ratalna płatność podatku .....	113
6.9.1. Osoby fizyczne i prawne .....	113
6.9.2. Warunki .....	113
6.9.3. Ocena ryzyka nieodzyskania podatku .....	114
6.9.4. Utrata możliwości zapłaty ratalnej .....	114
6.9.5. Obowiązki raportowe.....	115
6.10. Metody zarządzania ryzykiem.....	115
6.10.1. Utrzymanie rezydencji podatkowej.....	115
6.10.2. Warunki prawidłowego rozliczenia .....	117
7. Opodatkowanie zagranicznych spółek kontrolowanych.....	119
7.1. Regulacje prawopodatkowe.....	119
7.2. Zasady ogólne .....	119
7.2.1. Krąg podmiotów zagranicznych .....	119
7.2.2. Kontrola / udział w zysku / powiązania .....	120
7.2.3. Zakłady rezydentów i nierezydentów .....	121
7.3. Zagraniczna spółka kontrolowana .....	121
7.3.1. I grupa – raje podatkowe .....	121
7.3.2. II grupa – brak wymiany informacji .....	122
7.3.3. III grupa – pasywne dochody i niska stawka podatkowa.....	122
7.4. Istotna rzeczywista działalność gospodarcza .....	123
7.4.1. Przesłanki opodatkowania.....	123
7.4.2. Działalność gospodarcza .....	123
7.5. Zasady ustalania dochodu.....	123
7.5.1. Przychody/dochody.....	123
7.5.2. Alokacja dochodu .....	124
7.5.3. Zakaz rozliczania strat .....	124
7.5.4. Rok podatkowy .....	124
7.6. Odliczenia od dochodu – praktyka organów podatkowych.....	125
7.6.1. Odliczenia od dochodu.....	125
7.6.2. Praktyka organów podatkowych.....	125
7.6.3. Odliczalność dywidend za różne okresy.....	125
7.6.4. Zakaz odliczalności darowizn oraz kwot równoważnych dywidendom.....	126
7.6.5. Odliczenie podatku jednostki zależnej .....	128
7.6.6. Odliczenie podatku zagranicznej jednostki kontrolowanej.....	128
7.7. Terminy płatności oraz sposób deklarowania .....	128

7.7.1. Deklaracja podatkowa i termin rozliczenia.....	128
7.7.2. Stawka podatku.....	129
7.7.3. Danina solidarnościowa .....	129
7.8. Obowiązki dokumentacyjne.....	129
7.8.1. Rejestr .....	129
7.8.2. Ewidencja zdarzeń.....	129
7.8.3. Udostępnienie organom podatkowym .....	130
8. Podatek u źródła .....	130
8.1. Regulacje prawnopodatkowe.....	130
8.1.1. Zasady poboru podatku u źródła .....	131
8.2. Obowiązki związane z poborem podatku u źródła.....	132
8.2.1. Przesłanka należytej staranności .....	132
8.2.2. Obowiązki dokumentacyjne .....	137
8.2.3. Wniosek o zwrot podatku .....	137
8.2.4. Oświadczenie podmiotu.....	141
8.2.5. Opinia o stosowaniu zwolnienia .....	146
8.3. Odpowiedzialność podatkowa oraz karoskarbowa.....	150
8.3.1. Odpowiedzialność w oparciu o przepisy Ordynacji podatkowej.....	150
8.3.2. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe .....	151
8.3.3. Odpowiedzialność w oparciu o przepisy Kodeksu karnego skarbowego .....	152

## Rozdział V

<b>Środki trwałe oraz WNIP.....</b>	<b>155</b>
1. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.....	155
1.1. Regulacje prawnopodatkowe.....	155
1.1.1. Definicja środków trwałych .....	155
1.1.2. Środki trwałe bez amortyzacji.....	156
1.1.3. Definicja wartości niematerialnych i prawnych.....	157
1.2. Elementy konieczne i sposób prowadzenia ewidencji .....	157
1.2.1. Skutki braku ewidencji środków trwałych .....	159
1.2.2. Ustalenie wartości początkowej.....	160
1.2.3. Metody amortyzacji.....	163
1.3. Ewidencja podatkowa a rachunkowa .....	167
1.3.1. Różnice w definicji środków trwałych w ujęciu podatkowym i rachunkowym .....	167
1.3.2. Różnice w amortyzacji w ujęciu podatkowym i rachunkowym .....	168
2. Użytkowanie samochodów osobowych .....	169
2.1. Regulacje prawnopodatkowe.....	169



2.1.1. Regulacje prawnopodatkowe na gruncie podatków dochodowych.....	170
2.1.2. Amortyzacja .....	171
2.1.3. Używanie samochodu na podstawie umowy leasingu/dzierżawy/najmu.....	173
2.1.4. Ubezpieczenie samochodu.....	174
2.1.5. Koszty eksploatacyjne .....	175
2.1.6. Koszty uzyskania przychodów w przypadku zbycia samochodu osobowego .....	175
2.1.7. Rozliczenie podatników niebędących czynnymi podatnikami VAT .....	176
2.1.8. Rozliczenie podatników będących czynnymi podatnikami VAT .....	176
2.2. Sposoby używania samochodów osobowych w przedsiębiorstwie.....	178
2.2.1. Rozliczenie kosztów eksploatacyjnych samochodów wykorzystywanych wyłącznie do celów działalności gospodarczej.....	178
2.2.2. Rozliczenie kosztów eksploatacyjnych samochodów wykorzystywanych nie tylko do celów działalności gospodarczej.....	178
2.2.3. Samochody niebędące częścią majątku przedsiębiorcy .....	179
2.2.4. Samochody wykorzystywane przez pracowników na rzecz przedsiębiorcy.....	179
2.3. Obowiązki dokumentacyjne.....	181
3. Szczególne procedury rozliczania .....	183
3.1. Procedury w zakresie podatku od przychodów z budynków na gruncie podatków dochodowych.....	183
3.1.1. Wstęp .....	183
3.1.2. Podatnicy .....	183
3.1.3. Zwolnienia .....	184
3.1.4. Podstawa opodatkowania i stawka podatku.....	185
3.1.5. Zaliczki na podatek i mechanizm odliczania podatku.....	186
3.1.6. Zwrot podatku.....	187
3.1.7. Budynki oddane w leasing.....	188
3.1.8. Klauzula o unikaniu opodatkowania .....	188
<b>Rozdział VI</b>	
<b>Działalność badawczo-rozwojowa oraz innowacje.....</b>	<b>189</b>
1. Ulga podatkowa na działalność badawczo-rozwojową (B+R) .....	189
1.1. Regulacje prawnopodatkowe .....	189
1.1.1. Działalność badawczo-rozwojowa .....	189
1.1.2. Odliczenie kosztów kwalifikowanych.....	192

1.2. Status centrum badawczo-rozwojowego .....	197
1.2.1. Zagadnienia wstępne.....	197
1.2.2. Uzyskanie statusu CBR.....	197
1.2.3. Skutek uzyskania statusu centrum badawczo-rozwojowego .....	199
1.3. Techniczne aspekty rozliczania ulgi na działalność badawczo-rozwojową.....	201
1.4. Ulga B+R w podatkowej grupie kapitałowej (PGK) .....	202
1.5. Obowiązki dokumentacyjne.....	203
1.5.1. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej.....	203
1.5.2. Ewidencja czasu pracy pracowników.....	205
1.5.3. Ewidencja i dokumentacja projektów badawczo-rozwojowych.....	205
1.6. Orzecznictwo oraz praktyka interpretacyjna organów podatkowych w zakresie stosowania przepisów o uldze na działalność badawczo-rozwojową.....	206
1.6.1. Działalność B+R.....	206
1.6.2. Działalność B+R a oprogramowanie IT .....	207
1.6.3. Wynagrodzenie pracownicze a czas pracy.....	207
1.6.4. Premie, bonusy pracownicze, zwolnienie lekarskie .....	208
1.6.5. Koszty kwalifikowane, opinie, ekspertyzy.....	209
1.6.6. Dofinansowanie projektu ze środków UE .....	210
2. Preferencyjne opodatkowanie kwalifikowanych praw własności intelektualnej (Innovation Box lub IP-Box) .....	210
2.1. Regulacje prawopodatkowe.....	210
2.2. Techniczne aspekty stosowania IP Box.....	213
2.3. Innovation Box w podatkowej grupie kapitałowej (PGK).....	215
2.4. Obowiązki dokumentacyjne.....	215
2.5. Praktyka interpretacyjna organów podatkowych w zakresie stosowania przepisów o IP Box .....	217

## Rozdział VII

<b>Perspektywa cen transferowych .....</b>	<b>219</b>
1. Obowiązki dokumentacyjne dla transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi.....	219
1.1. Lokalna dokumentacja cen transferowych.....	220
1.1.1. Identyfikacja obowiązków dokumentacyjnych po 1.01.2019 r. w praktyce.....	221
1.1.2. Elementy dokumentacji lokalnej.....	222
1.2. Analiza porównawcza.....	224
1.3. Dokumentacja grupowa .....	225
1.4. Raport country-by-country .....	225
1.5. Zwolnienia z obowiązków dokumentacyjnych.....	226

2. Obowiązki sprawozdawcze w zakresie cen transferowych .....	227
2.1. Oświadczenie .....	227
2.2. TPR – informacja o cenach transferowych.....	227
2.3. ORD-U .....	228
3. Terminy .....	229
4. Zmiany w przepisach dotyczących cen transferowych od 1.01.2021 r.....	230
4.1. Transakcje z rajami podatkowymi .....	230
4.2. Publikacja sprawozdania z realizacji strategii podatkowej.....	231
4.3. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych .....	232

## **Rozdział VIII**

<b>PIT i ubezpieczenia społeczne .....</b>	<b>233</b>
1. Struktury wynagradzania i związane z nimi ryzyka .....	233
1.1. Umowy o dzieło .....	233
1.1.1. Regulacje prawne oraz podejście organów .....	233
1.1.2. Na co organy zwracają uwagę w trakcie kontroli.....	239
1.1.3. Metody zarządzania ryzykiem .....	241
1.2. Splitsy wynagrodzeń.....	241
1.2.1. Regulacje prawne .....	241
1.2.2. Na co organy zwracają uwagę w trakcie kontroli.....	244
1.2.3. Metody zarządzania ryzykiem .....	246
1.3. Transfer praw autorskich.....	246
1.3.1. Regulacje prawne .....	246
1.3.2. Na co organy zwracają uwagę w trakcie kontroli.....	249
1.3.3. Metody zarządzania ryzykiem .....	256
1.4. Umowy o świadczenie usług w ramach działalności gospodarczej.....	256
1.4.1. Regulacje prawne .....	256
1.4.2. Na co organy zwracają uwagę w trakcie kontroli.....	259
1.4.3. Metody zarządzania ryzykiem .....	262
1.5. Wynagradzanie członków zarządu.....	262
1.5.1. Regulacje prawne .....	262
1.5.2. Na co organy zwracają uwagę w trakcie kontroli.....	264
1.5.3. Metody zarządzania ryzykiem .....	267
2. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.....	268
2.1. Regulacje prawne.....	268
2.1.1. Podstawy prawne funkcjonowania ZFŚS.....	268
2.1.2. Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne i zdrowotne .....	270
2.1.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych.....	270
2.2. Najczęściej występujące wątpliwości związane z funkcjonowaniem funduszu .....	271
2.3. Metody zarządzania ryzykiem .....	273

**Rozdział IX**

<b>VAT, akcyza i cło</b> .....	275
1. Klasyfikacja towarów i usług na gruncie VAT. Jak zabezpieczyć sytuację przedsiębiorcy?.....	275
1.1. Klasyfikacje statystyczne.....	277
1.2. Polska Klasyfikacja Towarów i Usług.....	277
1.3. Nomenklatura Scalona .....	279
1.4. Interpretacje indywidualne i interpretacje urzędów statystycznych – relikty przeszłości? .....	280
1.5. Niski walor ochronny interpretacji – skąd wynikały problemy? .....	283
1.6. Wiążąca informacja stawkowa .....	288
2. Specjalne (uproszczone) procedury celne jako narzędzie przyspieszające proces odpraw .....	291
2.1. Tzw. niekompletne zgłoszenie celne składane sporadycznie .....	291
2.2. Uproszczone zgłoszenie celne – składane regularnie .....	293
2.2.1. Ogólna charakterystyka.....	293
2.2.2. Pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego.....	293
2.2.3. Przebieg procedury zgłoszenia uproszczonego .....	295
2.2.4. Ułatwienia dodatkowe wynikające z realizacji procedury regularnego zgłoszenia uproszczonego .....	295
2.3. Wpis do rejestru zgłaszającego .....	295
2.3.1. Istota procedury .....	295
2.3.2. Prowadzenie rejestru.....	297
2.3.3. Ułatwienia wynikające z realizacji procedury zgłoszenia uproszczonego .....	298
2.4. Rozliczenie podatku w deklaracji VAT (metoda uproszczona).....	299
2.4.1. Istota metody uproszczonej.....	299
2.4.2. Przesłanki skorzystania z uproszczonej metody rozliczania podatku od importu towarów oraz sankcje za jej naruszenie w stanie prawnym obowiązującym do 30.06.2020 r.....	300
2.4.3. Przesłanki skorzystania z uproszczonej metody rozliczania podatku od importu towarów oraz sankcje za jej naruszenie w stanie prawnym obowiązującym od 1.07.2020 r. ....	301
3. Klasyfikacja wyrobów akcyzowych. Jak zabezpieczyć sytuację przedsiębiorcy? (WIA, WIT).....	304
3.1. Wprowadzenie .....	304
3.2. Nomenklatura Scalona (CN) jako podstawa klasyfikacji wyrobów akcyzowych .....	306
3.3. Klasyfikacja statystyczna.....	306
3.4. Interpretacje ogólne i objaśnienia podatkowe.....	307
3.5. Interpretacje indywidualne.....	309
3.6. Wiążące informacje akcyzowe .....	310

3.7. Wiążące informacje taryfowe.....	312
4. Weryfikacja dostawców i odbiorców towaru w ramach WDT	
w podatku od towarów i usług .....	315
4.1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.....	315
4.2. Dobra wiara – istota.....	317
4.3. Weryfikacja formalna .....	318
4.4. Weryfikacja materialna .....	321
4.5. Dostawcy.....	322
4.6. Podsumowanie.....	323
5. Stosowanie płatności podzielonej w VAT .....	323
5.1. Czym jest płatność podzielona? .....	323
5.2. Zasady stosowania i mechanizm działania płatności podzielonej.....	325
5.3. Korzyści związane z korzystaniem z mechanizmu płatności podzielonej (fakultatywnej) .....	326
5.4. Obligatoryjna płatność podzielona.....	327
5.4.1. Uwagi ogólne.....	327
5.4.2. Stosowanie obligatoryjnego MPP – perspektywa sprzedawcy towaru lub usługi .....	328
5.4.3. Stosowanie obligatoryjnego MPP – perspektywa nabywcy towaru lub usługi .....	329
5.4.4. Towary i usługi objęte obowiązkową płatnością podzieloną .....	331
5.4.5. Przepisy przejściowe w zakresie obligatoryjnej płatności podzielonej.....	338
5.5. Główne ryzyka podatkowe oraz schemat compliance w fakultatywnym MPP.....	339
5.5.1. Główne ryzyka podatkowe po stronie sprzedawcy .....	339
5.5.2. Główne ryzyka podatkowe i schemat compliance po stronie nabywcy.....	342
5.6. Ryzyka podatkowe oraz schemat compliance w obligatoryjnym mechanizmie płatności podzielonej .....	343
5.6.1. Ryzyka i schemat compliance po stronie sprzedawcy .....	343
5.6.2. Ryzyka i schemat compliance po stronie nabywcy.....	345

## Rozdział X

### Tarcza antykryzysowa – zmiany prawa podatkowego

<b>w związku z wprowadzonym stanem epidemii COVID-19 .....</b>	<b>347</b>
1. Udogodnienia i ulgi podatkowe. Zmiany od 31.03.2020 r.....	347
1.1. Wnioski o udzielenie ulgi w spłacie podatków, zaległości podatkowych.....	348
1.2. Odliczenie straty podatkowej „wstecz” .....	349
1.3. Ulga na złe długi w PIT oraz CIT po stronie dłużnika .....	350
1.4. Płatność na rachunek bankowy spoza białej listy.....	351

1.5. Jednorazowe odpisy amortyzacyjne .....	352
1.6. Rezygnacja z uproszczonych zaliczek na podatek dochodowy w 2020 r. ....	353
1.7. Ulga na badania i rozwój .....	354
1.8. Przesunięcie terminu płatności „podatku od przychodu z budynków” .....	355
1.9. Zwolnienie w podatku od nieruchomości .....	355
1.10. Uprawnienie Ministra Finansów do zaniechania poboru odsetek podatkowych.....	356
1.11. Zryczałtowany podatek dochodowy w formie karty podatkowej.....	356
1.12. Kara umowna oraz odszkodowanie kosztem uzyskania przychodu .....	357
1.13. Certyfikaty rezydencji podatkowej .....	357
2. Darowizny dokonywane w związku z przeciwdziałaniem COVID-19 .....	357
3. Kontrole i postępowania podatkowe .....	360
4. Podatki dochodowe oraz podatek od towarów i usług .....	363
4.1. Świadczenia socjalne z nowymi limitami zwolnień.....	363
4.2. Świadczenie postojowe, zakwaterowanie i wyżywienie bez PIT .....	364
4.3. Zaliczki na PIT pobrane w marcu i kwietniu 2020 r.....	365
4.4. Przedłużenie terminu złożenia deklaracji CIT-8 .....	366
4.5. Zmiany w zakresie VAT .....	367
4.6. Import sprzętu medycznego i ochronnego.....	368
5. Sprawozdawczość podatkowa oraz interpretacje podatkowe .....	369
5.1. Zmiana terminów sporządzenia i przesłania niektórych informacji podatkowych.....	369
5.2. Zawieszenie terminów dotyczących informacji o cenach transferowych.....	369
5.3. Wydłużenie terminu wydania interpretacji indywidualnych .....	370
5.4. MDR (obowiązki związane ze zgłaszaniem schematów podatkowych).....	370
5.5. Ceny transferowe.....	371

**Rozdział XI**

<b>Kalendarium</b> .....	373
--------------------------	-----

<b>Autorzy</b> .....	383
----------------------	-----

## WYKAZ SKRÓTÓW

### Akty prawne

- dyrektywa 2006/112 – dyrektywa 2006/112/WE Rady z 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L 347, s. 1, ze zm.)
- dyrektywa 2016/1164 – dyrektywa Rady (UE) 2016/1164 z 12.07.2016 r. ustanawiająca przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania, które mają bezpośredni wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego (Dz.Urz. UE L 193, s. 1, ze zm.)
- k.c. – ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ze zm.)
- k.k. – ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1444 ze zm.)
- k.k.s. – ustawa z 10.09.1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2020 r. poz. 19 ze zm.)
- k.s.h. – ustawa z 15.09.2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1526 ze zm.)
- KŚT – rozporządzenie Rady Ministrów z 3.10.2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. poz. 1864)
- nowelizacja z 28.11.2020 r. – ustawa z 28.11.2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2123)
- o.p. – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.)
- pr. przed. – ustawa z 6.03.2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r. poz. 162)
- p.s.w.n. – ustawa z 20.07.2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U. z 2020 r. poz. 85 ze zm.)
- rozporządzenie nr 2658/87 – rozporządzenie Rady (EWG) nr 2658/87 z 23.07.1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz.Urz. WE L 256, s. 1, ze zm.)

- rozporządzenie nr 952/2013 – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z 9.10.2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz.Urz. UE L 269, s. 1, ze zm.)
- rozporządzenie 2015/2446 – rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2446 z 28.07.2015 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego (Dz.Urz. UE L 343, s. 1, ze zm.)
- rozporządzenie 2015/2447 – rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/2447 z 24.11.2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz.Urz. UE L 343, s. 558, ze zm.)
- szósta dyrektywa – szósta dyrektywa Rady 77/388/EWG z 17.05.1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku (Dz.Urz. WE L 145, s. 1, ze zm.)
- tarcza 4.0 – ustawa z 19.06.2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 (Dz.U. poz. 1086 ze zm.)
- u.COVID-19 – ustawa z 2.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. poz. 1842 ze zm.)
- u.p.a. – ustawa z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)
- u.p.a.p.p. – ustawa z 4.02.1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1231 ze zm.)
- u.p.d.o.f. / ustawa o PIT – ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.)
- u.p.d.o.p. / ustawa o CIT – ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)
- u.p.t.u. / ustawa o VAT – ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.)
- u.r. – ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.)
- u.s.u.s. – ustawa z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 266 ze zm.)
- u.ś.o.z. – ustawa z 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1398 ze zm.)
- u.z.p.d.o.f. – ustawa z 20.11.1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 2020 r. poz. 1905 ze zm.)



- z.u.COVID-19 – ustawa z 31.03.2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 568 ze zm.)
- z.u.p.d.o.f. – ustawa z 23.10.2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2159)
- z.u.p.t.u. / nowelizacja z 9.08.2019 r. – ustawa z 9.08.2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1751 ze zm.)

## Inne

- CEIDG – Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej
- EOG – Europejski Obszar Gospodarczy
- GUS – Główny Urząd Statystyczny
- JPK – jednolity plik kontrolny
- KAS – Krajowa Administracja Skarbowa
- KIS – Krajowa Informacja Skarbowa
- KRS – Krajowy Rejestr Sądowy
- MPP – mechanizm płatności podzielonej
- NFZ – Narodowy Fundusz Zdrowia
- NSA – Naczelny Sąd Administracyjny
- NSP – numer schematu podatkowego
- OECD – Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (Organisation for Economic Co-operation and Development)
- PGK – podatkowa grupa kapitałowa
- RWNP – ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego
- SKOK – spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa
- SN – Sąd Najwyższy
- TSUE – Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
- US – urząd skarbowy
- WDT – wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów
- WIA – wiążąca informacja akcyzowa
- WIS – wiążąca informacja stawkowa
- WIT – wiążąca informacja taryfowa
- WNIp – wartości niematerialne i prawne
- WSA – wojewódzki sąd administracyjny
- ZFŚS – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- ZUS – Zakład Ubezpieczeń Społecznych

## Rozdział I

# TAX COMPLIANCE – DEFINICJA I ZASADY

## 1. Czym jest compliance podatkowy?

Zanim przejdziemy do odpowiedzi na pytanie, czym jest compliance podatkowy, kluczowe jest rozstrzygnięcie, czym jest compliance w ogólności.

W ostatnich latach podejmowano wiele prób zdefiniowania, czym jest compliance. Skutkowało to powstaniem licznych definicji akcentujących różne elementy tego pojęcia.

<b>Podejście lingwistyczne</b>	<b>Ujęcie naukowe</b>	<b>Ujęcie praktyczne<sup>1</sup></b>
Termin compliance wywodzi się z języka angielskiego i oznacza „zgodność”. Samo tłumaczenie nie pozwala dokładnie wyjaśnić, czym compliance jest, ale zwraca uwagę na jego cel – tj. zapewnienie „zgodności” funkcjonowania jednostki (spółki / przedsiębiorstwa / organizacji) z określonymi normami (głównie: normami prawnymi, ale również kodeksami etycznymi itp.)	Compliance to „całokształt środków zmierzających do zapewnienia przestrzegania prawnych nakazów i niewykraczania poza ustawowe zakazy przez przedsiębiorstwa, członków organów oraz pracowników” <sup>2</sup> . W Polsce można się również spotkać z definicją, że przez compliance należy rozumieć taką organizację przedsiębiorstwa, która poprzez stworzenie odpowiedniej struktury i stosowanie środków compliance zredukuje do możliwego minimum ryzyko wystąpienia w przedsiębiorstwie wszelkich nieprawidłowości, które mogłyby powstać wskutek działania przynależnych do niego osób lub partnerów handlowych, a polegających na złamaniu obowiązujących regulacji prawnych i ogólnych zasad prawa, regulacji dobrowolnie przyjętych	Compliance oznacza wypełnienie wszystkich obowiązków organizacji (zarówno wynikających z norm bezwzględnie obowiązujących, jak i przyjętych na siebie dobrowolnie) <sup>3</sup>

	przez przedsiębiorstwo lub na działaniu niezgodnym z ogólnie przyjętymi standardami etyczno-moralnymi danego środowiska <sup>4</sup>	
--	--	--

<sup>1</sup> Na gruncie normy ISO 19600, dotyczącej systemów zarządzania zgodnością (ang. *compliance management systems*).

<sup>2</sup> U. Schneider, *Compliance als Aufgabe der Unternehmensleitung*, „Zeitschrift für Wirtschaftsrecht und Insolvenzpraxis” 2003, s. 645, za: B. Makowicz, *Compliance w przedsiębiorstwie*, Warszawa 2011, s. 16.

<sup>3</sup> Por. pkt 3.14–3.17 normy ISO 19600.

<sup>4</sup> B. Makowicz, *Compliance w przedsiębiorstwie*, Warszawa 2011, s. 16–17.

W ocenie autora, analizując powyższe definicje, można dojść do wniosku, że przez compliance należy rozumieć zarówno wypełnienie wszystkich obowiązków organizacji (compliance *sensu stricto*<sup>1</sup>), jak i całokształt środków i metod mających na celu zapewnienie wypełnienia ww. obowiązków (tj. jako politykę compliance, compliance *sensu largo*<sup>2</sup>). W dalszej części niniejszej książki określenie compliance – w zależności od kontekstu – odnosić się będzie do tego pojęcia w obu ww. znaczeniach.

Przenosząc powyższe na grunt podatkowy, należy stwierdzić, że przez compliance podatkowy (*tax compliance*) należy rozumieć wypełnienie wszystkich podatkowych obowiązków organizacji oraz całokształt środków i metod mających na celu zapewnienie wypełnienia ww. obowiązków.

W konsekwencji przez compliance podatkowy należy rozumieć nie tylko analizę prawidłowości wykonania obowiązków o charakterze *stricte* sprawozdawczym (np. złożenia prawidłowych zeznań podatkowych) i wypełniania obowiązków płatnika, ale również m.in. analizę ryzyka zastosowania wobec organizacji sankcji na podstawie klauzuli nadużycia (obejścia) prawa podatkowego lub stania się podmiotem uczestniczącym w karuzeli VAT.

## 2. Norma ISO 19600

Celem ustandaryzowania oceny działającej w organizacji polityki compliance (a także celem wskazania jej pożądanego modelu) Międzynarodowa Organizacja Normalizująca<sup>3</sup> ogłosiła w grudniu 2014 r. normę 19600.

Zgodnie z jej punktem pierwszym „norma ta ma na celu dawanie wskazówek co do ustanowienia, rozwoju, implementacji, oceny, utrzymywania i poprawiania efektywnego

<sup>1</sup> Tak compliance został zdefiniowany w normie ISO 19600.

<sup>2</sup> Por. definicje compliance w ujęciu naukowym.

<sup>3</sup> Ang. International Organization for Standardization.

i responsywnego systemu zarządzania zgodnością w organizacji. Norma oparta jest na wartościach takich jak dobre zarządzanie, proporcjonalność, przejrzystość i trwałość (ang. *sustainability*)<sup>4</sup>.

Norma zawiera 50 klauzul stanowiących wskazówki adresowane do wszystkich organizacji, niezależnie od ich charakteru, struktury czy wielkości.

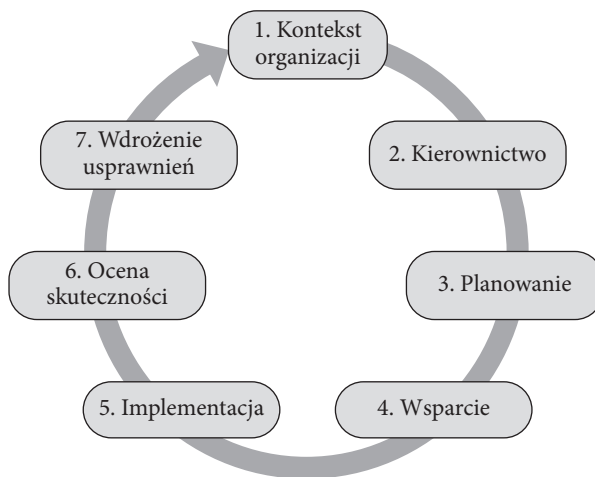
Norma ISO 19600 konsoliduje trzy podejścia strukturalno-koncepcyjne<sup>5</sup>:

- 1) strukturę nadrzędną norm (ang. *high level structure*);
- 2) system zarządzania ryzykiem (ang. *risk management system*);
- 3) model PDCA: planuj, wykonaj, sprawdź, działaj (popraw)<sup>6</sup>.

## 2.1. Struktura nadrzędna normy

Struktura nadrzędna normy odpowiada za metodologiczne uporządkowanie treści samej normy. Co do zasady jest ona analogiczna dla wszystkich norm związanych z zarządzaniem. Dzięki swej strukturze HLS ułatwia implementację danej normy oraz jej prawidłowe funkcjonowanie.

Rysunek 1. *High level structure* dla norm ISO dotyczących systemów zarządzania



Źródło: opracowanie własne na podstawie *Systemy zarządzania zgodnością compliance w praktyce*, red. B. Makowicz, B. Jagura, Warszawa 2020, s. 37

<sup>4</sup> Pkt 1 normy ISO 19600.

<sup>5</sup> B. Makowicz [w:] *Systemy zarządzania zgodnością compliance w praktyce*, red. B. Makowicz, B. Jagura Warszawa 2020, s. 36.

<sup>6</sup> Od angielskich słów *plan – do – check – act*.

Zgodnie z przedstawioną wyżej strukturą nadrzędną normy, w pierwszej kolejności dana organizacja powinna:

- 1) określić wewnętrzne i zewnętrzne zagadnienia istotne dla możliwości osiągnięcia zamierzonych celów (tj. zachowania zgodności z obowiązkami ciążącymi na organizacji);
- 2) określić zaangażowane strony;
- 3) określić granice stosowania danej normy;
- 4) ustanowić, wprowadzić, utrzymywać i ciągle poprawiać system zarządzania zgodnością.

W ramach kolejnego punktu norma wskazuje, że kierownictwo organizacji powinno:

- 1) pokazać przywiązanie do wprowadzonej polityki (poprzez odpowiednią komunikację, integrację polityki zarządzania zgodnością z innymi politykami funkcjonującymi w organizacji itd.);
- 2) wprowadzić konkretne polityki (procedury, rozwiązania);
- 3) wskazać obowiązki poszczególnych podmiotów, zakres ich odpowiedzialności oraz władzy.

W ramach fazy planowania organizacja powinna:

- 1) wskazać działania mające na celu zmitygowanie ryzyk oraz wykorzystanie możliwości zidentyfikowanych w fazie badania kontekstu organizacji;
- 2) ustanowić cele wraz z metodami ich osiągnięcia.

W fazie wsparcia należy zapewnić:

- 1) odpowiednie zasoby;
- 2) odpowiednie kompetencje;
- 3) odpowiednią świadomość osób sprawujących funkcje w ramach organizacji;
- 4) odpowiednią komunikację,

niezbędne do utworzenia, implementacji, funkcjonowania oraz ciągłej poprawy funkcjonowania systemu zarządzania zgodnością, oraz

- 5) wszystko odpowiednio udokumentować.

Na etapie implementacji organizacja powinna skupić się na planowaniu wdrożenia i kontroli tego procesu.

Ocena skuteczności polityki zarządzania zgodnością powinna polegać na:

- 1) monitoringu, pomiarze, analizie i ocenie;
- 2) wewnętrznej kontroli;
- 3) przeglądzie zarządczym.

Wdrożenie usprawnień powinno się opierać na:

- 1) identyfikowaniu naruszeń oraz przeprowadzaniu działań naprawczych;
- 2) ciągłej poprawie funkcjonującej polityki.

Jak wynika to z przedstawionego rysunku, proces ten powinien mieć charakter cykliczny (po wprowadzeniu polityki i jej implementacji oraz wprowadzeniu niezbędnych poprawek konieczne jest powtarzanie tego cyklu celem osiągnięcia najlepszych możliwych efektów).

## 2.2. System zarządzania ryzykiem

Drugim filarem, na którym opiera się norma ISO 19600, jest system zarządzania ryzykiem. Jak wskazuje P. Welenc<sup>7</sup>, system zarządzania ryzykiem powinien dotyczyć co najmniej:

- 1) identyfikacji ryzyka;
- 2) sformalizowanej oceny (opartej na możliwie najlepszych zobiektywizowanych metodach)<sup>8</sup>;
- 3) reakcji na ryzyko;
- 4) mechanizmów kontroli ryzyka;
- 5) stałego monitorowania i niezależnej oceny ryzyka.

Kwestii identyfikacji ryzyka dotyczy przede wszystkim pkt 4.6 normy ISO 19600, zgodnie z którym organizacja powinna identyfikować i oceniać istniejące ryzyka na podstawie sformalizowanej procedury. Ocena ryzyka ma stanowić podstawę dla wdrożenia systemu zarządzania zgodnością i związaną z tym prawidłową alokacją zasobów niezbędnych do jej przestrzegania.

W szczególności organizacja powinna ocenić powody i przyczyny materializacji poszczególnych ryzyk i związane z tym dolegliwości z poziomem, który organizacja może lub jest skłonna zaakceptować<sup>9</sup>. Na podstawie takiego porównania organizacja powinna ustalić odpowiednie priorytety.

Przyjmuje się, że ocena ryzyka powinna składać się z co najmniej dwóch elementów:

- 1) ustalenia prawdopodobieństwa materializacji danego ryzyka;
- 2) ustalenia kosztów następstw materializacji danego ryzyka.

---

<sup>7</sup> P. Welenc [w:] *Systemy zarządzania zgodnością compliance w praktyce*, red. B. Makowicz, B. Jagura, Warszawa 2020, s. 86.

<sup>8</sup> Choć norma ISO 19600 wprost dopuszcza metody inne niż ocena sformalizowana.

<sup>9</sup> Zwracamy uwagę, że w praktyce nie tylko nie da się wyeliminować wszelkich ryzyk związanych z działalnością danej organizacji (choćby z uwagi na fakt, że prowadziłoby to do całkowitego jej paraliżu). Skrajna minimalizacja ryzyk wiąże się z kolei z ogromnymi kosztami. Z powyższych względów należy mówić raczej o optymalizacji procesów zarządzania ryzykiem. Nie znaczy to jednak, że brak zgodności powinien być przez organizację ignorowany – zidentyfikowany brak zgodności powinien spotkać się z odpowiednimi działaniami korekcyjnymi.

Iloczyn powyższych wartości określa istotność danego ryzyka<sup>10</sup>. Sposób przeprowadzania oceny ryzyka powinien zostać ustalony w ramach polityki zarządzania zgodnością danej organizacji. Reakcją na ryzyko może być<sup>11</sup>:

- 1) przeciwdziałanie (podjęcie działań mających na celu zmniejszenie prawdopodobieństwa materializacji danego ryzyka, zmniejszenie kosztów jego materializacji);
- 2) przeniesienie ryzyka lub jego skutków na inny podmiot (np. dzięki zawarciu umowy ubezpieczenia);
- 3) przesunięcie ryzyka w czasie (odsunięcie działań mogących skutkować materializacją ryzyka w przyszłości);
- 4) niepodjęcie jakichkolwiek działań (podejście to powinno być stosowane przede wszystkim w sytuacjach, w których koszty reakcji na ryzyko przewyższają spodziewane korzyści).

Odnosząc się do kwestii mechanizmów kontroli ryzyka, należy zauważyć, że ich katalog jest otwarty. Przykładowo można wymienić tworzenie procedur postępowania, ograniczanie jednoosobowego podejmowania decyzji, prowadzenie szkoleń dla członków organizacji mających na celu uświadomienie im istnienia potencjalnych ryzyk i związanych z nimi procedur, wprowadzenie obowiązków raportowych i funkcjonowanie regularnych i spontanicznych kontroli wewnętrznych.

### 3. Model PDCA

Model PDCA (zwany również cyklem Deminga) związany jest z filozofią ciągłego doskonalenia – kaizen<sup>12</sup>. Model ten zakłada, że każdy proces w organizacji powinien zostać podzielony na 4 etapy.

<sup>10</sup> P. Welenc [w:] *Systemy...*, s. 88.

<sup>11</sup> Podział działań za P. Welenc [w:] *Systemy...*, s. 88–89.

<sup>12</sup> Kaizen (jap. *kai* 'zmiana', *zen* 'dobrze') jest koncepcją ciągłego doskonalenia, usprawniania. Kaizen (jako strategia biznesowa) polega na zaangażowaniu wszystkich pracowników organizacji, niezależnie od szczebla, w stałe poszukiwanie pomysłów udoskonalenia wszystkich obszarów organizacji. Ma to na celu eliminowanie bieżących problemów, zapobieganie występowaniu ich w przyszłości, a także powstawanie innowacyjnych rozwiązań. Kaizen jest nie tylko koncepcją zarządzania, ale również częścią kultury japońskiej, obecną w wielu aspektach życia. Odnosi się do nieprzerwanego dążenia do doskonałości w życiu osobistym, rodzinnym i zawodowym – zob. S. Wawak, P. Urgacz, A. Pecka, *Kaizen*, <https://mfiles.pl/pl/index.php/Kaizen> (dostęp: 6.04.2020 r.).

Publikacja w sposób kompleksowy omawia zagadnienia związane z szeroko rozumianą sprawozdawczością podatkową. Autorzy, opierając się na aktualnych przepisach, orzecznictwie, stanowiskach organów podatkowych wyrażonych w interpretacjach przepisów prawa podatkowego oraz swoim bogatym doświadczeniu praktycznym, szczegółowo omawiają najważniejsze zagadnienia związane z tematyką tax compliance. Przedstawiają m.in. istotne aspekty dotyczące:

- zasad stosowania tax compliance w praktyce oraz tworzenia skutecznych systemów compliance;
- planowania podatkowego (m.in. schematy podatkowe, *exit tax*, podatek u źródła);
- innowacji i działalności badawczo-rozwojowej (ulga B+R, IP Box);
- nowych obowiązków i instrumentów raportowania strategii podatkowej;
- umów o współdziałanie z organami podatkowymi;
- oświadczeń o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych oraz transakcji z rajami podatkowymi;
- podatków dochodowych;
- ubezpieczeń społecznych;
- podatku VAT, akcyzy i cła;
- zmian prawa podatkowego w związku z wprowadzonym stanem epidemii COVID-19.

Opracowanie zostało przygotowane przez praktyków z wieloletnim doświadczeniem w obszarze prawa podatkowego.

Książka jest przeznaczona dla doradców podatkowych, adwokatów, radców prawnych oraz compliance officerów, którzy w swojej codziennej pracy mają styczność z zagadnieniami podatkowymi związanymi z obsługą podmiotów gospodarczych. Będzie również cennym źródłem wiedzy dla ekonomistów, księgowych, menedżerów oraz przedsiębiorców.

**OZOG  
TOMCZYKOWSKI**

PODATKI FINANSE PRAWO



9 788382 230291 W01P01

ISBN 978-83-8223-029-1



9 788382 230291

**ZAMÓWIENIA:**

INFOLINIA 801 04 45 45

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL

CENA 149 ZŁ (W TYM 5% VAT)