

## NAJWAŻNIEJSZY PRODUKT FINANSOWY NA TRUDNE CZASY

# AUDYT PODATKOWY

- Najważniejszy produkt finansowy dla firmy na trudne czasy **W CELU DOCHOWANIA NALEŻYTEJ STARANNOŚCI – nowe wymogi Ministra Finansów od 2021 r.**
- **AUDYT** jest to po to żeby być dobrze przygotowanym do ewentualnej kontroli, która na dzień dzisiejszy dzięki narzędziom **MINISTERSTWA FINANSÓW** odbywa się automatycznie i każdego miesiąca
- Ministerstwo Finansów i organy skarbowe zostały wyposażone w narzędzia, dzięki którym comiesięcznie kontrolują wszystkie faktury, które wystawiliśmy i które otrzymaliśmy jako zakupowe (koszty) – **KONTROLA SPRZEDAŻY I ZAKUPU**
- Analizy **JPK** (Jednolitego Pliku Kontrolnego) każdego miesiąca „wyławiają” miliony faktur, które należy zweryfikować a zatem każda firma codziennie narażona jest na wizytę urzędników i kontrolę w firmie
- Analiza procedur wynikających z nowych obowiązków podatnika od momentu rozpoczęcia procesu sprzedaży : **nowe kody GTU I kody TRANSAKCYJNE nakładane na sprzedaż wybranych przez Ministerstwo Finansów towarów i usług**
- Dodatkowo w systemie **VIES** (system kontroli Unii Europejskiej) dokonuje się analiza transakcji zagranicznych, których dokonuje firma z krajami unijnymi – jest to świetny materiał do kontroli transakcji zagranicznych również zleczanych przez administracje krajów członkowskich UE
- Urzędnicy dostali specjalne wytyczne, jakim kluczem kontrolować firmy, jakie transakcje towarowe i usługowe najbardziej interesują Ministra Finansów
- Każde uchybienie kosztuje firmę – dotkliwa sankcja VAT a osoby odpowiedzialne w firmie karane są z kks (kodeks karny skarbowy) i kk (kodeks karny)– **nasze działania zapobiegają otrzymaniu sankcji i kar!**
- Kary są bardzo dotkliwe i dotyczą każdego w firmie

- Należy sobie uświadomić, iż **za błędy podatkowe odpowiada każdy pracownik indywidualnie na podstawie przepisów karnych skarbowych i karnych**. Dotyczy to przede wszystkim osób pracujących w: działach handlowych, obsługi klienta, wystawiających faktury, logistycznych a przede wszystkim w działach zaopatrzenia/zakupów.
- Na kary i sankcje szczególnie narażeni są zarządzający, pełniący funkcje nadzorcze, kierownicze.
- **Prezes zarządu oraz jego członkowie ponoszą odpowiedzialność karną** za uchybienia przepisom podatkowym, związane z powstałymi nieprawidłowościami w zakresie podatku VAT, CIT, PIT, jak również odpowiedzialność za brak nadzoru nad przestrzeganiem reguł w prowadzonej działalności gospodarczej.
- **Z powodu błędów w dokumentacji, błędnego fakturowania administracja może zarządzić w firmie BLOKADĘ RACHUNKU BANKOWEGO – podejrzenie nadużyć w firmie**
- **Indywidualnie mandatem karnym na podstawie kodeksu karnego skarbowego** można w 2021 r. nałożyć karę grzywny **do 5.600 zł**, zaś najwyższa wysokość kary wynosi nawet **26.879.997,60 zł**
- Za wyłudzenie VAT na podstawie fikcyjnych faktur o wartości **powyżej 10 000 000 zł grozi do 25 lat więzienia**
- **Począwszy od października 2020 r. Ministerstwo Finansów dało fiskusowi kolejne narzędzie : nałożyło na podatnika VAT kolejną karę: 500 zł za każdy błąd wynikający z niezgodności rozliczeń weryfikowanych przez JPK\_VAT – NA PEWNO STAĆ CIĘ NA TO?**
- **AUDYT** wykonany przez nasz zespół ma wskazać przede wszystkim błędy w rozliczeniach podatkowych i celnych (handel z krajami poza UE), które narażają na konsekwencje prawne i podatkowe Spółkę i poszczególne **osoby odpowiedzialne łącznie z zarządzającymi oraz wskazujemy metody naprawy błędów**
- **Można dokonać audytu wyłącznie transakcji polskich lub zagranicznych – to decyzja firmy, jednak zaleca się dokonać tego łącznie**
- Okres badany uzgadniany jest z audytorami, ściśle wg procedur
- Najbardziej zaleca się audyt przede wszystkim firmom, które: mają **handel zagraniczny**, usługi niematerialne, każda firma która sprzedaje towary i usługi ze stawką niższą niż 23% itp. Jednak zasięg tych wytycznych zmienia się i rozszerza
- Często firmom wydaje się, że ich ten problem nie dotyczy, jednak w ostatnich latach obserwujemy rosnącą ilość spraw w sądach, w których zarzuca się firmom **BRAK DOCHOWANIA NALEŻYTEJ STARANNOŚCI W KONTAKTACH HANDLOWYCH** a to powoduje olbrzymie problemy w VAT i zapłatę sankcji nie wykluczając kar ograniczenia i pozbawienia wolności

- **KODEKS NALEŻYTEJ STARANNOŚCI** czyli zestaw wytycznych Ministerstwa Finansów jakie zasady ostrożności stosować aby nie być narażonym na sankcje i zarzuty o fikcyjne transakcje stał się faktem.
- Należy umieć prowadzić dokumentację sprzedażowo- zakupową w firmie tak aby spełnić wszystkie zasady i poprawić ich walor dowodowy
- **Celem podjętych czynności jest to, aby firma wiedziała, jakie czynności powinna podjąć, aby nie być narażonym zwłaszcza na ryzyko zakwestionowania przez organy podatkowe prawa do odliczenia podatku naliczonego oraz zakwestionowania zastosowanych stawek VAT w transakcjach krajowych i zagranicznych oraz podwyższenia podatku należnego do zapłaty.**
- Nasz Zespół bada dokumentację sprzedażową i zakupową, ocenia jej poprawność oraz pokazuje metody naprawy
- **KAŻDY NASZ AUDYT JEST DLA FIRMY NAJLEPSZYM ALIBI NA TE CZASY I DOWODEM DOCHOWANIA NALEŻYTEJ STARANNOŚCI !**
- **DLACZEGO?** Ten kto weryfikuje rozliczenia, szkoli kadre, układa procedury sprzedaży, zakupu, fakturowania jest mniej narażony na podejrzenia oszustwa, które dziś bardzo łatwo przypisać każdej firmie

**GRUPA PARTNERSKA PODATKOWO CELNA  
TAX&DUTY**

**KONTAKT W SPRAWIE AUDYTU:**

Luiza Pieprzyk

mail: [luiza.pieprzyk@tax-duty.pl](mailto:luiza.pieprzyk@tax-duty.pl)

tel. +48 691 762 900

Karolina Marzec

mail: [karolina.marzec@tax-duty.pl](mailto:karolina.marzec@tax-duty.pl)

tel. +48 504 009 127

**FACEBOOK:** TAX & DUTY Grupa Partnerska Podatkowo - Celna

