

Product File Review

Przegląd prawidłowości stosowania stawek VAT w oparciu o specjalistyczne narzędzie informatyczne



Zidentyfikowanie niewłaściwych stawek VAT pozwala nie tylko na zminimalizowanie ryzyka podatkowego i związanej z nim odpowiedzialności karnoskarbowej, ale także może stanowić źródło materialnych oszczędności finansowych.

I. ISTOTA PROBLEMU

- Oparcie polskich przepisów o klasyfikację statystyczną powoduje, że właściwe przyporządkowanie stawek VAT w obrocie towarowym stanowi źródło problemów dla znacznej liczby podatników.
- W odniesieniu do wielu grup produktów, w praktyce handlowej bardzo często stosowane są niewłaściwe stawki podatku VAT.
- Problem ten dotyczy przede wszystkim sieci handlowych, które w większości przypadków ustalają w odniesieniu do sprzedawanych produktów te same stawki podatku, które zostały zastosowane na poprzednich etapach obrotu.
- Z naszych doświadczeń wynika, że przypadki stosowania niewłaściwych stawek oraz związane z tym błędy w rozliczaniu podatku od towarów i usług stanowią dla znacznej ilości podatników źródło istotnego ryzyka podatkowego, wyrażającego się w:
 - materialnych, negatywnych konsekwencjach finansowych,
 - niedogodnościach związanych z dodatkowymi obowiązkami administracyjnymi.
- Ryzyko podatkowe zwiększają doniesienia z Ministerstwa Finansów o rozpoczęciu prac nad stworzeniem pakietu narzędzi informatycznych dla celów kontroli podatkowej, którego zadaniem może być także weryfikacja stawek podatku VAT.

Zidentyfikowanie niewłaściwych stawek VAT pozwala na zminimalizowanie ryzyka podatkowego i związanej z nim odpowiedzialności karnoskarbowej

7% ⇒ 22%

- Z drugiej strony, odnotowane przez nas w praktyce przypadki zastosowania zbyt wysokich stawek VAT wskazują, że przedmiotowa sfera rozliczeń podatkowych może stanowić źródło materialnych oszczędności dla podatnika.

Zidentyfikowanie niewłaściwych stawek stanowi źródło materialnych oszczędności finansowych

22% ⇒ 7%

II. NARZĘDZIE

Gruntowny przegląd stosowanych stawek VAT, przeprowadzany z wykorzystaniem standardowych metod i procedur, jest procesem pracochłonnym i kosztownym.

Co więcej, w przypadku gdy ewidencja sprzedawanych produktów obejmuje tysiące pozycji, dokonanie szczegółowej analizy danych w celu weryfikacji prawidłowości stosowanych stawek VAT jest bardzo skomplikowane, a w wielu przypadkach praktycznie niemożliwe do przeprowadzenia.

- W celu rozwiązania powyższego problemu, wykorzystując nowoczesne technologie informatyczne Zespół ds. Podatków Pośrednich PricewaterhouseCoopers opracował praktyczne i efektywne rozwiązanie – *Product File Review*, które pozwoli na:
 - zminimalizowanie ryzyka związanego ze stosowaniem niewłaściwych stawek,
 - zidentyfikowanie obszarów potencjalnych oszczędności dla podatnika.

VAT Data Analyser posiada nieograniczone możliwości w zakresie operacji na danych liczbowych i tekstowych, dotyczących nawet milionów ewidencjonowanych transakcji, a także w sposób szybki i efektywny dokonuje ich analizy, wykrywając obszary potencjalnych nieprawidłowości

- *Product File Review* opiera się o zdefiniowany i wciąż udoskonalany system operacji testowych, których przeprowadzenie umożliwia opracowane przez nas specjalistyczne rozwiązanie informatyczne: *PricewaterhouseCoopers VAT Data Analyser*.
- *VAT Data Analyser* to narzędzie o uniwersalnym zastosowaniu, szczególnie pomocne w zakresie:
 - analizy stosowanych stawek VAT,
 - optymalizacji procesu przeprowadzania przeglądów podatkowych.

III. METODOLOGIA

Zgodnie z przyjętymi przez PricewaterhouseCoopers procedurami, przegląd w zakresie stosowanych stawek VAT przeprowadzany jest w dwóch etapach:

• Etap I

W ramach pierwszego etapu, dane zaimportowane z systemu księgowego Klienta poddawane są przez naszych specjalistów szeregowi testów analitycznych w środowisku informatycznym *PricewaterhouseCoopers VAT Data Analyser*. Przedmiotowe operacje pozwolą na zidentyfikowanie obszarów (grup produktów) zarówno potencjalnego ryzyka podatkowego, jak i możliwych do osiągnięcia oszczędności podatkowych.

• Etap II

Nasi specjaliści, we współpracy z Klientem podejmują działania zmierzające do:

- wyjaśnienia zidentyfikowanych w trakcie pierwszego etapu przypadków wątpliwych („*query items*”),
- ostatecznego ustalenie przypadków, w których stosowane są niewłaściwe stawki podatku VAT.

Wierzymy, że *Product File Review*, przeprowadzony w oparciu o powyższą metodologię pozwoli na zminimalizowanie ryzyka związanego ze stosowaniem niewłaściwych stawek podatku VAT, oraz umożliwi podatnikom uzyskanie materialnych oszczędności.

KONTAKT Z NAMI

W przypadku, gdyby byli Państwo zainteresowani przeglądem typu *Product File Review*, uprzejmie prosimy o kontakt z:

Tomaszem Kasselem (tel.: + 48 22 523 48 46)
lub

Wojciechem Śliżem (tel.: + 48 22 523 49 92).

Chętnie udzielimy Państwu wszelkich dodatkowych informacji. Poza tym, z przyjemnością zorganizujemy dla Państwa prezentację ilustrującą działanie *PricewaterhouseCoopers VAT Data Analyser*.