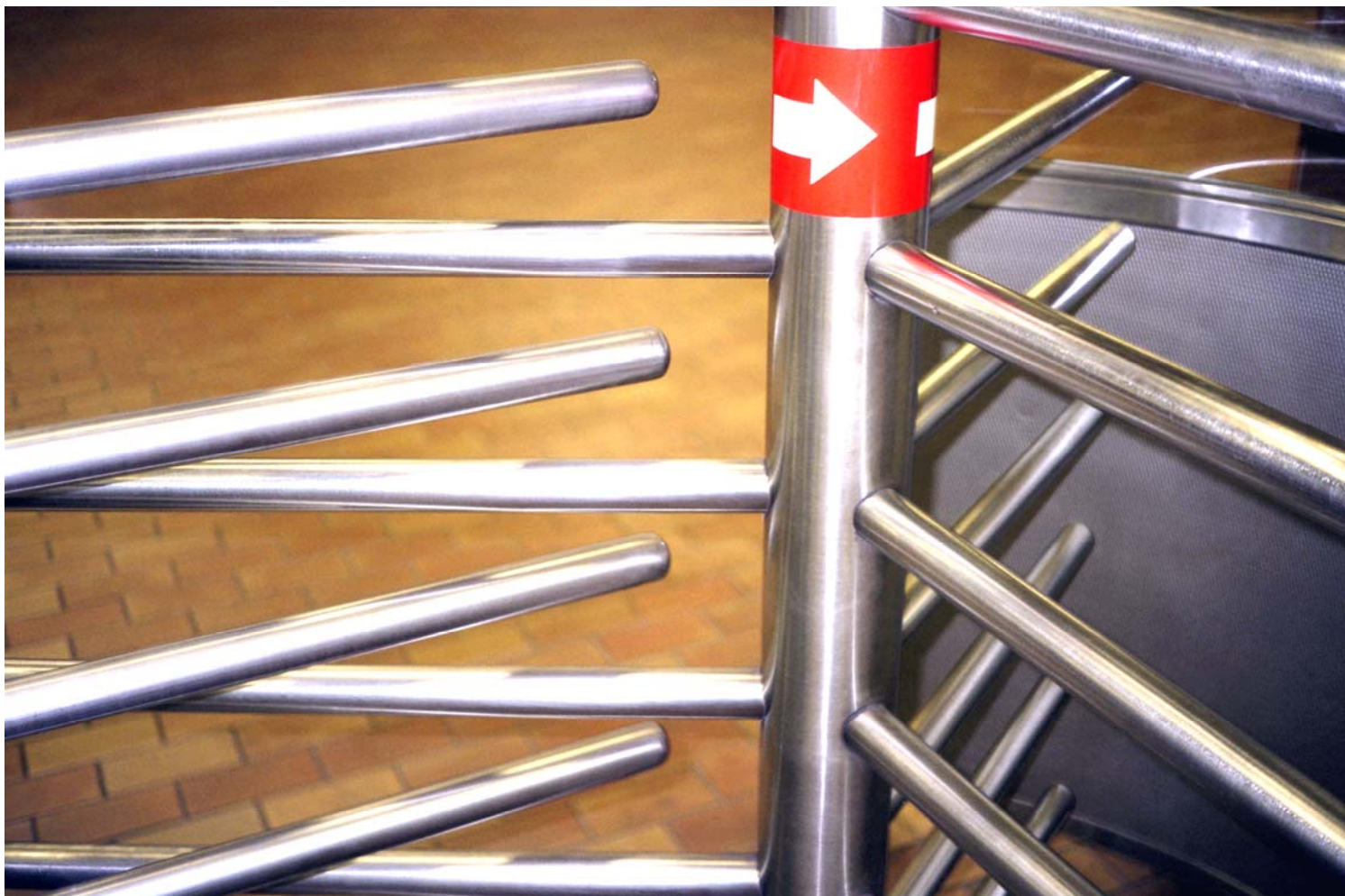


Podatki w systemach ERP

Optymalizacja działania systemu ERP w zakresie generowania informacji dla celów podatkowych



Właściwa konfiguracja systemu informatycznego wspierającego zarządzanie przedsiębiorstwem pozwala na zminimalizowanie ryzyka podatkowego oraz większą automatyzację procesów biznesowych

Istota problemu

Zintegrowane systemy klasy Enterprise Resources Planning (ERP) są rozwiązaniem coraz powszechniej wykorzystywanym przez firmy w Polsce. Integrują one różne obszary działania przedsiębiorstwa (produkcja, obsługa klientów, obsługa zamówień, księgowość i finanse), usprawniają przepływ krytycznych dla jego funkcjonowania informacji, takich jak zgodność działania z wewnętrznymi procedurami biznesowymi i kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi.

Niestety, systemy ERP w założeniu determinują **rolę podatków jako drugorzędną** w porównaniu do czynności związanych z księgowością i finansami. Jak wynika z naszego doświadczenia, istotne ryzyka związane z działaniem systemu ERP występują w obszarze rozliczeń podatku VAT, który jest przedmiotem szczególnie skomplikowanych i często zmieniających się przepisów. Z kolei w odniesieniu do podatku CIT, większość systemów ERP nie zawiera praktycznie żadnych, kompleksowych funkcjonalności wspierających rozliczenia tego podatku. W efekcie, powstające w obszarze tego podatku ryzyka wynikają przede wszystkim z funkcjonowania informacji z nim związanych poza głównym systemem informatycznym.

Obszary ryzyka

Biorąc pod uwagę złożoność polskiego prawa podatkowego oraz restrykcyjne podejście władz skarbowych do stosowania jego przepisów, wyróżnić należy następujące obszary systemu ERP, których konfiguracja może być krytyczna z punktu widzenia bezpieczeństwa podatkowego użytkownika:

- kompletność rejestrów VAT oraz raportów podatkowych VAT;
- poprawność przypisania kodów podatkowych VAT do typów transakcji;
- zgodność z przepisami dokumentów lub zestawień generowanych przez system;
- poprawność konfiguracji rejestru środków trwałych;
- poprawność odzwierciedlenia w systemie momentów rozpoznania przychodów podatkowych i kosztów uzyskania przychodów;
- poprawność kalkulowania różnic kursowych dla celów podatkowych oraz stosowania kursów walutowych;
- wpływ rozwiązań wdrożonych pod kątem danego użytkownika systemu na rozliczenia podatkowe.

Nieprawidłowe skonfigurowanie systemu ERP w powyższych obszarach może wiązać się z ryzykiem powstania nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych.

Nasze rozumienie Państwa potrzeb

Nieprawidłowości w zakresie konfiguracji systemu oraz związane z tym ryzyko podatkowe można efektywnie zminimalizować poprzez optymalizację ustawień systemowych pod kątem rozliczeń z tytułu podatków CIT i VAT.

Pricewaterhousecoopers oferuje profesjonalne usługi w zakresie badania poprawności oraz kompletności informacji podatkowej dla celów CIT i VAT, generowanych w środowisku typu ERP.

Jeżeli zatem:

- chcą Państwo sprawdzić, czy aktualna konfiguracja systemu ERP pozwala na generowanie informacji w sposób odpowiadający polskim przepisom o VAT i CIT;
- zależy Państwu na zapewnieniu optymalnego wykorzystania możliwości systemu ERP w zakresie generowania i raportowania informacji podatkowej VAT i CIT;
- zależy Państwu na maksymalnym dostosowaniu konfiguracji systemu ERP do specyfiki działalności Państwa firmy;
- chcą Państwo dokonać sprawdzenia poprawności funkcjonowania interfejsów pomiędzy systemem ERP a innymi systemami zewnętrznymi funkcjonującymi w Państwa firmie pod kątem kompletności oraz poprawności przesyłanych informacji podatkowych

nasi specjaliści służą profesjonalnym wsparciem w wyżej wymienionym zakresie.

Oferujemy profesjonalne usługi w zakresie badania systemów ERP pod kątem prawidłowości rozliczeń VAT i CIT oraz identyfikacji obszarów optymalizacji konfiguracji systemu w tym zakresie.

Nasze rozwiązania

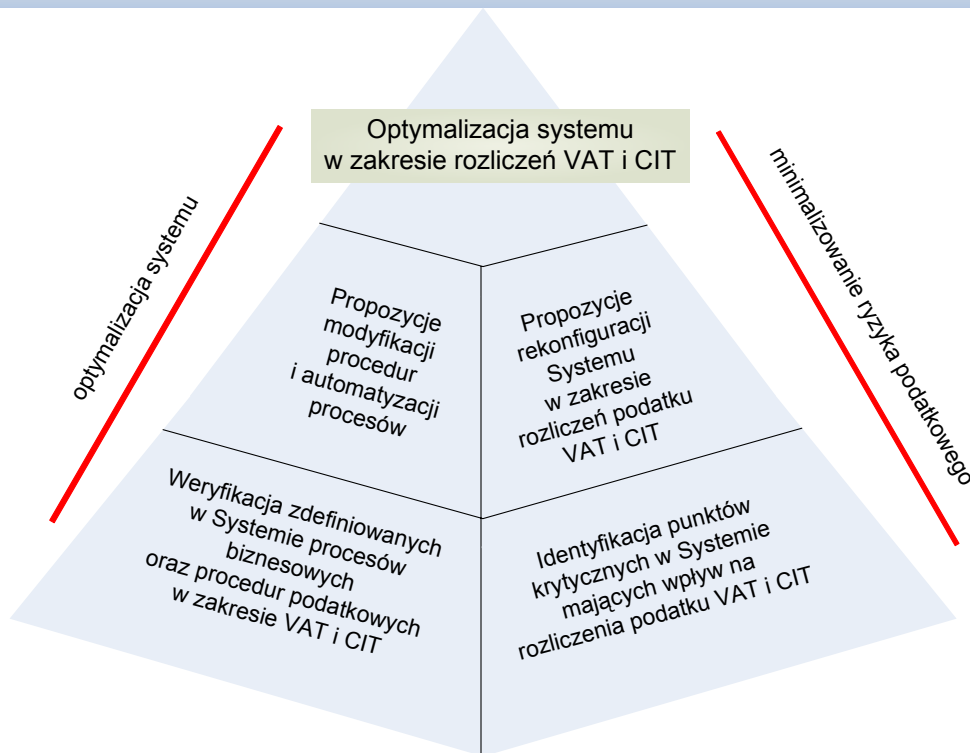
Przeprowadzane przez nas przeglądy systemów ERP obejmują zarówno weryfikację poprawności tych operacji, które są wykonywane przez system automatycznie, jak i tych operacji, które są wprowadzane do systemu przez użytkowników.

W szczególności, celem przeprowadzanego przez nas przeglądu systemu ERP jest:

- zidentyfikowanie punktów krytycznych mogących stanowić źródło ryzyka błędów w raportach generowanych przez system dla potrzeb rozliczeń VAT i CIT;
- zidentyfikowanie potencjalnych możliwości wykorzystania przez Państwa firmę dostępnych funkcjonalności systemu ERP w celu (i.) maksymalnej automatyzacji rozliczeń podatkowych dokonywanych przez Spółkę oraz (ii.) aktywnego wspomaganie wewnętrznych procedur kontrolnych;

- zbadanie poprawności konfiguracji oraz funkcjonowania interfejsów pomiędzy systemem ERP a innymi systemami funkcjonującymi w Państwa firmie pod kątem kompletności oraz poprawności przesyłanych informacji podatkowych;
- zbadanie procedur przygotowywania deklaracji podatkowych oraz poprawności danych generowanych przez system ERP, będących podstawą tworzonych przez Państwa firmę zestawień podatkowych;
- zbadanie procesów zamknięcia okresu i ich wpływu na rozliczenia podatków CIT i VAT w Państwa firmie;
- zweryfikowanie, czy obecna konfiguracja systemu ERP pozwala Państwu na wygenerowanie prawidłowej oraz kompletnej informacji dla potrzeb rozliczeń podatków VAT i CIT.

Przegląd konfiguracji systemu ERP w zakresie rozliczeń VAT i CIT



Efektom przeglądu są konkretne propozycje możliwych zmian konfiguracyjnych w środowisku systemowym, które pozwalają na:

- wyeliminowanie ryzyk podatkowych, związanych z funkcjonowaniem ERP;
- optymalne wykorzystanie możliwości ERP, w celu uzyskania najwyższej funkcjonalności w zakresie automatycznego generowania poprawnej informacji dla potrzeb rozliczeń CIT i VAT.

www.pwc.com/pl
www.taxonline.pl

Kontakt z nami

Prosimy o kontakt z naszymi specjalistami:

Rafał Dróbka
Dyrektor
Tel.: +48 22 523 4994
rafal.drobka@pl.pwc.com

Tomasz Kassel
Dyrektor ds. VAT i akcyzy
Tel.: +48 22 523 4846
tomasz.kassel@pl.pwc.com

Marcin Sidelnik
Starszy Menedżer
Tel.: +48 22 523 4961
marcin.sidelnik@pl.pwc.com

Wojciech Śliż
Starszy Menedżer ds. VAT
Tel. +48 22 523 4992
wojciech.sliz@pl.pwc.com

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.
Al. Armii Ludowej 14
Warszawa

Tel: +48 22 523 4000
Mail: podatki@pl.pwc.com