



Warszawa, dnia 14 stycznia 2019 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW**

**Podsekretarz Stanu
Paweł Cybulski**

DKP6.0750.2.2019

**ZAWIADOMIENIE O ROZPOCZĘCIU KONSULTACJI PODATKOWYCH
W ZAKRESIE ZASAD FUNKCJONOWANIA PROGRAMU WSPÓŁDZIAŁANIA**

Na podstawie § 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. „w sprawie konsultacji podatkowych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 czerwca 2017 r., poz. 122) zawiadamiam o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie planowanego wdrożenia Programu Współdziałania.

I. CEL KONSULTACJI

W projekcie ustawy Nowa Ordynacja podatkowa, przygotowanym przez Komisję Kodyfikacyjną Ogólnego Prawa Podatkowego, zawarto przepisy dotyczące nowej formy zapewnienia prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych polegającą na bliskiej współpracy z podatnikiem pod nazwą Współdziałanie.

Zapisy w zakresie Współdziałania zostały również zawarte w projekcie ustawy o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa.

Udział podatników w tej formie współpracy z KAS uzależniony jest m.in. od:

- wyników wstępnego audytu podatkowego i niezależnego audytu funkcji podatkowej przeprowadzanego obligatoryjnie w podmiocie aplikującym do podpisania umowy o współdziałanie (dalej Umowa),
- wdrożenia skutecznych i adekwatnych do specyfiki działalności skutecznych ram wewnętrznego nadzoru podatkowego (Tax Control Framework) z uwzględnieniem zaleceń wynikających z audytu wstępnego,
- uzgodnienia z administracją podatkową zasad współpracy mającej na celu sprawne wykonywanie obowiązków podatkowych objętych Umową.

Konsultacje dotyczą wypracowania we współpracy z podatnikami oraz innymi interesariuszami zasad funkcjonowania Programu Współdziałania, w tym wypracowanie najważniejszych założeń modelu Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (dalej RWNP) oraz audytu podatkowego spełniającego oczekiwania wszystkich interesariuszy.

Ze względu na fakt, że przepisy dotyczące współdziałania obejmują obszar niebędący dotychczas obszarem uregulowanym w polskim systemie podatkowym, a sposób współdziałania w zakresie najważniejszych elementów Umowy (RWNP, proces audytu) ze względu na swoją obszerność nie będzie uregulowany również w kolejnych nowelizacjach Ordynacji podatkowej – konieczne jest wypracowanie, w drodze wzajemnych konsultacji z interesariuszami, wytycznych i objaśnień do zasad Współdziałania.

Biorąc pod uwagę wskazane okoliczności oraz fakt, że filarami Programu Współdziałania są wzajemna transparentność, dobrowolność, zrozumienie i uzasadnione zaufanie zdecydowałem o potrzebie przeprowadzenia konsultacji na rzecz przyjęcia wytycznych w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego oraz wydania objaśnień dotyczących stosowania przepisów

Ordynacji podatkowej w zakresie Współdziałania i audytu podatkowego. Dążąc do pozyskania dodatkowej wiedzy, stanowisk i opinii podmiotów zainteresowanych tymi przepisami oraz kształtem planowanych wytycznych i objaśnień, a także uwzględniając ich znaczenie, rozpoczynam proces konsultacji podatkowych.

II. OPIS ZAGADNIENIA BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM KONSULTACJI

Programy mające na celu przekształcenie tradycyjnego podejścia administracji podatkowych i podatników w odniesieniu do siebie nawzajem w relacje oparte na zaufaniu, przejrzystości i pewności, stają się jednym z najistotniejszych elementów strategii zapewniania prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych w różnych krajach. Wiele krajów na całym świecie wdrożyło w ostatnich latach koncepcję "monitoringu horyzontalnego" lub "cooperative compliance". Wdrożenie ww. koncepcji odbywało się poprzez wykorzystanie bardziej lub mniej sformalizowanego modelu współdziałania.

Forum OECD poświęcone administracji podatkowej, doceniło istotność rozwoju licznych rozwiązań w zakresie programów współdziałania typu monitoring horyzontalny i opublikowało zalecenia, które umożliwiają wprowadzenie koncepcji Współdziałania w kształcie dostosowanym do warunków społeczno-gospodarczych i prawnych danego kraju.

Uwzględniając wytyczne OECD oraz sytuację społeczno-gospodarczą, polska propozycja przyjęła uproszczoną formę procedury wpisanej w przepisy prawa podatkowego, która daje podstawy prawne do działania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej oraz podatnikom przystępującym do Programu Współdziałania.

Ze względu na fakt, że przepisy wprowadzające podstawy prawne do uruchomienia Programu Współdziałania nie precyzują szczegółowo regulacji w zakresie Umowy o Współdziałanie oraz audytu podatkowego, które są rozległymi obszarami różniącymi się od siebie w zależności od specyfiki podmiotu przystępującego do Umowy, istnieje konieczność wypracowania wraz z interesariuszami wspólnego podejścia w zakresie najważniejszych elementów Programu:

- 1) jednolitego stanowiska dotyczącego wytycznych w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego, których skuteczność i adekwatność wdrożenia i funkcjonowania ma być oceniana przed podpisaniem umowy pomiędzy podatnikiem a Szefem Krajowej Administracji oraz w trakcie jej trwania;
- 2) przyjęcia zasad audytu podatkowego i niezależnego audytu funkcji podatkowej;
- 3) przyjęcia zasad współpracy po podpisaniu umowy o współdziałanie.

III. ZAKRES KONSULTACJI

Konsultacje mają na celu wypracowanie propozycji przedmiotowych rozwiązań oraz zasad współpracy stron umowy o współdziałanie oraz zebraniu opinii na temat przygotowanych projektów rozwiązań w trakcie prac grup roboczych.

Ponadto konsultacje mają służyć zebraniu opinii przedstawicieli poszczególnych grup interesariuszy na temat ewentualnych wątpliwości związanych z praktycznym wprowadzaniem poszczególnych rozwiązań.

Biorąc pod uwagę, że przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, umożliwiające uruchomienie programu Współdziałania mają obowiązywać od czerwca 2019 r. oraz wysokie znaczenie dla Programu planowanych wytycznych i objaśnień liczę, że uczestnicy konsultacji zgłaszać będą konkretne propozycje lub stanowiska, odnoszące się do przedmiotowych zagadnień.

Liczę również, że osoby i podmioty zainteresowane zakresem zastosowania przedmiotowych przepisów przedstawią własne propozycje rozwiązań dotyczących budowy i wdrożenia Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego i ścieżki audyt podatkowego.

Planuję podjąć konsultację w podziale na 3 grupy robocze zajmujące się poszczególnymi zakresami konsultacji tj.: budowa i wdrożenie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego, działanie audytu podatkowego i niezależnego audytu funkcji podatkowej oraz zasad współpracy z podatnikiem objętym Programem Współdziałania.

Do prac roboczych zostanie wybranych maksymalnie 12 przedstawicieli podatników (po 4 do każdej grupy), spełniających kryteria podmiotu, który może zostać objęty Programem Współdziałania. Do pracy w zespołach roboczych zostaną zaproszeni również przedstawiciele grupy zawodowej doradztwa podatkowego i rewizji podatkowej oraz przedstawiciele organizacji zrzeszających największych przedsiębiorców np. BCC.

Zakres uczestnictwa oraz reprezentacja, w pracach grup roboczych, przedstawicieli podmiotów świadczących usługi w zakresie doradztwa podatkowego, audytu i rewizji finansowej będzie rozpatrywane na podstawie propozycji przesłanych w zakresie konsultowanych obszarów.

Konsultacje w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego będą się skupiać na wypracowaniu założeń do modelowej struktury wewnętrznego nadzoru podatkowego, spełniającej niezbędne wymagania w zakresie zapewnienia rzetelności rozliczeń podatkowych. Punktem wyjścia do prac będzie wstępna wersja dokumentu określającego wymagania w zakresie wdrożenia i funkcjonowania ram wewnętrznego nadzoru podatkowego, przygotowana przez Ministerstwo Finansów.

W zakresie ww. audytów wykonywanych zarówno przed, jak i po podpisaniu umowy o współdziałanie, niezbędne wydaje się wypracowanie ogólnego kształtu, zasad oraz zakresu współpracy, w tym ścieżki audytu z uwzględnieniem kwestii istotności i materialności poszczególnych obszarów tego audytu.

Prace trzeciej grupy, będą koncentrować się na opracowaniu zasad współpracy pomiędzy podatnikiem i KAS po podpisaniu Umowy o Współdziałanie. Celem działania tej grupy jest wypracowanie ramowych zasad współdziałania, które znajdą odzwierciedlenie we wszystkich umowach zawieranych w ramach Programu Współdziałania oraz procesie postępowania jednostek KAS.

IV. TERMIN I SPOSÓB ZGŁASZANIA OPINII

Konsultacje otwarte są dla podatników, którzy mogą być objęci zakresem Programu Współdziałania, podmiotów wspierających tych podatników w zakresie doradztwa podatkowego i finansowego, organizacji i stowarzyszeń zrzeszających tych podatników oraz innych interesariuszy. Zgłoszenia chęci udziału w konsultacjach należy przesłać pod adres e-mail: program.wspoldzialania@mf.gov.pl w terminie do dnia 01.02.2019r. Aplikujący do udziału w konsultacjach zobowiązani są, w treści zgłoszenia wskazać grupę, w której pracach chcą wziąć udział.

Możliwe jest także wysłanie propozycji w zakresie konsultowanych obszarów na ww. adres email lub drogą pocztową na adres: Sekretariat Departamentu Kluczowych Podmiotów Ministerstwo Finansów ul. Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa w terminie do dnia 01.02.2019r.

W przypadku przesyłania odpowiedzi poprzez e-mail lub pisemnie na adres Ministerstwa Finansów, będę wdzięczny za dołączenie elektronicznej wersji edytowalnej zgłaszanych uwag i propozycji. Analizie będą poddawane jedynie opinie zawierające szczegółowe uzasadnienie przedstawianych propozycji. Ministerstwo Finansów zastrzega sobie prawo do opublikowania

nadesłanych opinii na stronie internetowej MF w dziale „Działalność“ w zakładce „Konsultacje podatkowe” dostępnej pod linkiem:

<http://www.mf.gov.pl/ministerstwofinansow/dzialalnosc/konsultacje-podatkowe>.

Przesłanie opinii oraz udział w pracach w grupach roboczych oznacza zgodę na publikację zarówno samej opinii, jak i danych podmiotu zgłaszającego opinię, za wyjątkiem danych osobowych.

Informuję, że w przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia ich opinii oraz udziału w pracach grup roboczych w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych. Szczegółowe informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych zostały zamieszczone w dołączonej Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze.

V. SPOTKANIA KONSULTACYJNE

W trakcie konsultacji planowane jest zorganizowanie minimum jednego spotkania podsumowującego wyniki prac w grupach oraz zgłoszonych za pośrednictwem poczty lub drogą elektroniczną opinii.

Celem spotkania będzie dyskusja nad obszarami i kierunkami planowanych wytycznych i objaśnień podatkowych. W spotkaniach tych mogą wziąć udział osoby i podmioty uczestniczące w pracach grup roboczych oraz inne zainteresowane osoby. Zainteresowani wzięciem udziału w planowanym spotkaniu mogą przesłać swoje zgłoszenie podając swoje imię i nazwisko do dnia 01.02.2019r. na adres: program.wspoldzialania@mf.gov.pl oraz zamieszczając w treści e-maila następującą formułę:

„Zgłaszam zainteresowanie wzięciem udziału w spotkaniu roboczym dotyczącym konsultacji podatkowych w zakresie zasad funkcjonowania Programu Współdziałania i jego elementów. Zapoznałam/em się z klauzulą informacyjną.

Wyrażam zgodę na przetwarzanie i administrowanie moimi danymi przez Ministerstwo Finansów na potrzeby konsultacji podatkowych zakresie zasad funkcjonowania Programu Współdziałania i jego elementów.

Wyrażam zgodę na przetwarzanie i administrowanie moimi danymi przez Ministerstwo Finansów w przyszłości na potrzeby dalszych działań w ramach konsultacji podatkowych w zakresie zasad funkcjonowania Programu Współdziałania i jego elementów. Jednocześnie oświadczam, że zostałam/em poinformowana/y, że mam prawo dostępu do treści swoich danych, prawo ich poprawiania, prawo sprzeciwu wobec ich przetwarzania w wyżej opisanym celu oraz wobec przekazywania danych innym podmiotom, a także prawo zażądania zaprzestania przetwarzania moich danych osobowych”.

Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów

Paweł Cybulski
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2850072.9004912.5904254
Nazwa dokumentu	Pismo w sprawie konsultacji podatkowych .pdf
Tytuł dokumentu	Pismo w sprawie konsultacji podatkowych
Sygnatura dokumentu	DKP6.0750.2.2019
Data dokumentu	2019-01-14
Skrót dokumentu	C9229269DD0B4D71D9D7824152882AEA5E114642
Wersja dokumentu	1.7
Data podpisu	2019-01-14 14:20:16
Podpisane przez	Paweł Jerzy Cybulski Podsekretarz Stanu, Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

EZD 3.71.456.456.3382

Data wydruku: 2019-01-15

Autor wydruku: Szandrocha Maria (Główny specjalista)