

Dokumenty Programu Współdziałania

Dokumenty związane z Programem Współdziałania: wytyczne Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego, objaśnienia dotyczące zasad prowadzenia audytu podatkowego

📅 15.12.2025

Informacja o modernizacji zakładki

Trwają prace nad modernizacją wybranej zakładki oraz jej zawartości.

Celem zmian jest poprawa czytelności, funkcjonalności oraz dostosowanie treści do aktualnych standardów.

Artykuł dostępny również w innych wersjach językowych:

[EN](#)

W przypadku pytań zespół Programu Współdziałania chętnie zorganizuje spotkanie, na którym udzieli Państwu szczegółowych informacji.

Zapraszamy do kontaktu z zespołem Programu Współdziałania pod adresem e-mail: program.wspoldzialania@mf.gov.pl

Mapa procesu badania przed podpisaniem umowy o współdziałanie

Przyjęcie podatnika do Programu Współdziałania (dalej także Program) poprzedzone jest uzyskaniem pozytywnej opinii z audytu wstępnego. Audyt wstępny przeprowadza Szef Krajowej Administracji Skarbowej po dokonaniu oceny ryzyka w ramach profilowania.

W trakcie audytu wstępnego badana jest skuteczność i adekwatność ram wewnętrznego nadzoru podatkowego (RWNP) oraz prawidłowość realizowania obowiązków podatkowych.

Poniżej przedstawiony został przebieg procesu badania przed podpisaniem umowy o współdziałanie, z punktu widzenia podmiotu aplikującego do Programu, począwszy od etapu przygotowania się do złożenia wniosku o zawarcie umowy o współdziałanie.

 [Mapa procesu badania przed podpisaniem umowy o współdziałanie \(DOCX, 680 kB\)](#)

Wniosek o zawarcie umowy o współdziałanie

Zgodnie z art. 20s § 1. Ustawy Ordynacja podatkowa, Szef Krajowej Administracji Skarbowej może zawrzeć z podatnikiem, na jego wniosek, umowę o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej. W związku z powyższym Ministerstwo Finansów publikuje wniosek o zawarcie umowy o współdziałanie.

Wniosek ten ma na celu ustandaryzowanie informacji w nim zawartych i może być wykorzystywany przez podmioty aplikujące do Programu Współdziałania, np. poprzez przekazanie go na adres mailowy program.wspoldzialania@mf.gov.pl.

 [Wniosek o przystąpienie do Programu Współdziałania \(DOCX, 47 kB\)](#)

Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego

Zgodnie z Art. 20u. pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, podatnik, który zawarł umowę o współdziałanie, jest obowiązany do posiadania skutecznego i adekwatnego zbioru zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (**ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego**). W związku z powyższym Ministerstwo Finansów opracowało dokument pn. *Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego* w celu ustandaryzowania podejścia podatników w zakresie wymagań dotyczących ram wewnętrznego nadzoru podatkowego. Dokument ten był przedmiotem [konsultacji podatkowych](#).

 [Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego \(PDF, 973 kB\)](#)

Podręcznik dla uczestnika Programu Współdziałania wraz załącznikami

Podręcznik dla uczestnika Programu Współdziałania wraz z załącznikami został opracowany w toku [konsultacji podatkowych](#), które miały na celu wypracowanie wraz z interesariuszami wspólnego podejścia w zakresie najważniejszych elementów Programu, tj.:

1. 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 Skarbowej oraz w trakcie jej trwania,
2. w zakresie przyjęcia zasad audytu podatkowego i niezależnego audytu funkcji podatkowej,
3. w zakresie przyjęcia zasad współpracy po podpisaniu umowy o współdziałanie.

 [Podręcznik dla uczestnika Programu Współdziałania \(PDF, 1206 kB\)](#)

 [Załącznik nr 1 - Otwarty katalog przykładowych ryzyk \(PDF, 914 kB\)](#)

 [Załącznik nr 2 - Praktyczny poradnik w zakresie metod doboru próby \(PDF, 1146 kB\)](#)

 [Załącznik nr 3 - Wzór umowy o współdziałanie \(PDF, 513 kB\)](#)

 [Załącznik nr 4 - Otwarty katalog zdarzeń podlegających raportowaniu w PW \(PDF, 532 kB\)](#)

Model oceny dojrzałości RWNP

W październiku 2024 r. zakończone zostały konsultacje podatkowe w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego i został wypracowany „Model oceny poziomu dojrzałości ram wewnętrznego nadzoru podatkowego” oraz „Wskazówki i dobre praktyki w zakresie RWNP”.

Model oceny poziomu dojrzałości ram wewnętrznego nadzoru podatkowego (dalej także „model”) ma na celu dostarczenie obiektywnych, rzetelnych informacji, pozwalających ocenić poziom ich jakości. Celem modelu jest również budowanie świadomości podatników dotyczącej zakresu RWNP oraz elementów istotnych dla zapewnienia ich skuteczności.

Model określa ścieżkę **stopniowego rozwoju ram wewnętrznego nadzoru podatkowego (dalej także RWNP)**, wskazując podatnikom mapę drogową ich rozwoju. Ocena RWNP dokonana przy pomocy modelu jest wskazówką pozwalającą określić poziom dojrzałości wdrożonego przez podatnika nadzoru nad kwestiami podatkowymi oraz działania, jakie należy jeszcze podjąć, aby ten nadzór doskonalić.

Jednym z głównych celów wdrożenia ww. modelu jest **ułatwienie procesu przygotowania się i aplikowania do Programu Współdziałania**, dzięki:

- możliwości dokonania przez podatnika obiektywnej samooceny poziomu dojrzałości RWNP,
- zapewnieniu przejrzystości zasad ich oceny,
- jasnemu określeniu minimalnych wymagań w zakresie jakości ram, które powinny być spełnione przez uczestnika Programu.

Jednocześnie należy podkreślić, że model ten może być stosowany nie tylko przez podmiot aplikujący do Programu Współdziałania, ale przez każde przedsiębiorstwo, które chce ocenić i rozwijać w swojej organizacji RWNP.

W modelu wprowadzono pięciostopniową skalę dojrzałości:

- poziom 1 - ad hoc
- poziom 2 - inicjalny
- poziom 3 - zdefiniowany
- poziom 4 - zarządzany
- poziom 5 - świadomy

Organizacja, która chce przystąpić do Programu Współdziałania, powinna osiągnąć poziom dojrzałości zbliżony do poziomu zdefiniowanego (poziom 3). Jeżeli organizacja uzyska wartości między poziomem 2 a 3, będzie miała możliwość uzupełnienia brakujących elementów po podpisaniu umowy o współdziałanie, w terminie uzgodnionym z Krajową Administracją Skarbową (KAS).

Podobnie jak Wytyczne w zakresie RWNP, model nie ma charakteru normatywnego, stanowi zbiór oczekiwanych, a nie obligatoryjnych rozwiązań. Dlatego też dokonując oceny w oparciu o model, należy stosować zasadę „stosuj lub wyjaśnij”.

W modelu przyjęto zasadę od szczegółu do ogółu, zatem w pierwszej kolejności oceniana jest dojrzałość poszczególnych atrybutów, a dopiero później obszarów i na końcu całych RWNP.

Przeprowadzając ocenę dojrzałości RWNP, należy również pamiętać, że:

- dokonaną ocenę **należy uzasadnić** w każdym atrybucie, wskazując na konkretne działania podjęte przez organizację w tym zakresie,
- nie każdy atrybut wymaga sformalizowanych, spisanych regulacji w formie dokumentu (istotne jest aby zasady postępowania w danym procesie były udokumentowane, natomiast sposób ich udokumentowania może być różny).

W przypadku pytań i uwag dotyczących modelu prosimy o kontakt na adres e-mail: program.wspoldzialania@mf.gov.pl

Dokument do pobrania:

 [Model oceny poziomu dojrzałości RWNP \(XLSX, 188 kB\)](#)

Wskazówki i dobre praktyki w zakresie RWNP

„Wskazówki i dobre praktyki w zakresie RWNP” są uzupełnieniem „Wytycznych w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego” oraz „Modelu oceny dojrzałości RWNP.

Celem tego dokumentu jest **przedstawienie wskazówek i dobrych praktyk w zakresie wdrażania i funkcjonowania poszczególnych elementów RWNP oraz podnoszeniu ich jakości.**

Zaprezentowane w dokumencie wskazówki i dobre praktyki stanowią jedynie przykłady możliwych rozwiązań, odnoszące się zarówno do 3 poziomu dojrzałości RWNP, jak i wyższych. W związku z tym nie należy ich odczytywać jako standardu lub check-listy rozwiązań niezbędnych do wdrożenia przez organizacje aplikujące do Programu Współdziałania.

Dokument będzie okresowo aktualizowany, aby zapewnić jak najlepsze wsparcie dla organizacji, które poszukują inspiracji i wskazówek w zakresie podnoszenia jakości RWNP. Dlatego też zachęcamy do zgłaszania propozycji rozwiązań podnoszących skuteczność RWNP na adres e-mail: program.wspoldzialania@mf.gov.pl.

Dokumenty do pobrania:

 [Wskazówki i dobre praktyki w zakresie RWNP \(PDF, 2076 kB\)](#)

 [Załącznik nr 1 - Wpływ typu kultury organizacyjnej na RWNP \(PDF, 92 kB\)](#)

 [Załącznik nr 2 - Przykładowa matryca RASCI \(XLSX, 37 kB\)](#)

 [Załącznik nr 3 - Przykładowe zestawienie obszarów, które powinny być objęte procedurami \(PDF, 85 kB\)](#)

 [Załącznik nr 4 - Przykładowy rejestr ryzyk podatkowych \(XLSX, 21 kB\)](#)