

Spis treści

Wstęp.....	11
Prolog literacko-podatkowy	13
Część pierwsza	
Skąd się bierze ryzyko podatkowe i dlaczego warto nim zarządzać?	17
Rozdział 1	
Wybrane organizacyjne przyczyny błędów podatkowych	19
Rozdział 2	
Ośrodki wpływające na wielkość ryzyka podatkowego	23
Rozdział 3	
Osoby zaangażowane w wymiar podatków	25
Rozdział 4	
Perspektywa CEO, głównego księgowego, CFO i doradcy podatkowego	26
Rozdział 5	
Skutki błędów podatkowych.....	28
Rozdział 6	
Wina jako przestanka odpowiedzialności KKS.....	29
Rozdział 7	
Dlaczego menedżer jako pierwszy odpowiada karno-skarbowo?	31
Rozdział 8	
Co grozi za przestępstwa skarbowe?	32
Rozdział 9	
Czy zawsze można skorzystać z dobrowolnego poddania się odpowiedzialności?.....	40
Rozdział 10	
Jak ograniczyć ryzyko odpowiedzialności karno-skarbowej?	42
Rozdział 11	
Kiedy odpowiadasz karnie za szkodę wyrządzoną spółce przez błędy podatkowe?	43
Rozdział 12	
Kiedy jesteś niewinny?	46
Rozdział 13	
Czy można ponieść odpowiedzialność cywilnoprawną za błędy podatkowe?.....	47
Rozdział 14	
Konsekwencje dla organizacji.....	51

Część druga	
Praktyczne wskazówki, jak zarządzać ryzykiem podatkowym	53
Rozdział 15	
Zarządzanie ryzykiem podatkowym	55
Rozdział 16	
Proces zarządzania ryzykiem podatkowym	57
Rozdział 17	
Etap I. Ustalenie kontekstu działania jednostki	59
Rozdział 18	
Etap II. Identyfikacja ryzyka podatkowego	63
Rozdział 19	
Ogólna mapa ryzyk podatkowych na tle procesów biznesowych	65
Rozdział 20	
Szczegółowa mapa ryzyk podatkowych na tle procesu biznesowego	68
Rozdział 21	
Ankieta ryzyka podatkowego	70
Rozdział 22	
Przykładowe wskaźniki ryzyka podatkowego	73
Rozdział 23	
Etap III. Analiza ryzyka podatkowego	74
Rozdział 24	
Ocena ryzyka w trzech krokach	76
Rozdział 25	
Ryzyko inherentne	77
Rozdział 26	
Prawdopodobieństwo ryzyka podatkowego	78
Rozdział 27	
Konsekwencje ryzyka podatkowego	79
Rozdział 28	
Ocena prawdopodobieństwa i konsekwencji	81
Rozdział 29	
Środki kontroli ryzyka podatkowego	82
Rozdział 30	
Reduktor ryzyka podatkowego	84
Rozdział 31	
Rezydualne ryzyko podatkowe	86
Rozdział 32	
Etap IV. Ewaluacja ryzyka podatkowego	90

Rozdział 33	
Apetyt na ryzyko podatkowe	90
Rozdział 34	
Tolerancja ryzyka i jej granice	91
Rozdział 35	
Czy w ogóle można mieć apetyt na ryzyko podatkowe?.....	94
Rozdział 36	
Apetyt i tolerancja na ryzyko a świadome naruszenie prawa podatkowego.....	95
Rozdział 37	
Apetyt i tolerancja na ryzyko a niestabilność prawa podatkowego.....	96
Rozdział 38	
Apetyt i tolerancja na ryzyko a niejasność prawa podatkowego.....	97
Rozdział 39	
Apetyt i tolerancja na ryzyko a naruszenie prawa podatkowego wynikające z pomyłek co do faktów	98
Rozdział 40	
Ryzyko podatkowe a praktyka rynkowa oraz osobiste preferencje.....	99
Rozdział 41	
Etap V. Postępowanie z ryzykiem podatkowym	101
Rozdział 42	
Podjęcie lub zwiększanie ryzyka w celu wykorzystania nadarzającej się okazji.....	102
Rozdział 43	
Unikanie ryzyka poprzez podjęcie decyzji o niepodjęciu lub kontynuowaniu działania, które powoduje ryzyko.....	103
Rozdział 44	
Usunięcie źródła ryzyka	104
Rozdział 45	
Zmiana prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka.....	105
Rozdział 46	
Zmiana konsekwencji.....	106
Rozdział 47	
Podział ryzyka podatkowego	106
Rozdział 48	
Zatrzymanie ryzyka poprzez świadomą decyzję	108
Rozdział 49	
Ocena obecnych praktyk	109
Rozdział 50	
Plan postępowania z ryzykiem.....	111

Rozdział 51	
Etap VI. Zapewnienie komunikacji, monitoring oraz rejestracja w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym.....	113
Rozdział 52	
Monitorowanie i przegląd.....	115
Rozdział 53	
Poufność informacji o ryzyku podatkowym.....	116
Rozdział 54	
Rejestr ryzyk podatkowych.....	117
Rozdział 55	
Opis procesu wymiaru podatków	119
Rozdział 56	
Proces wymiaru podatku CIT w przedsiębiorstwie (przykład).....	120
Rozdział 57	
Etap VII. Wdrożenie systemu zarządzania ryzykiem podatkowym.....	124
Rozdział 58	
Mandat i zaangażowanie zarządu.....	126
Rozdział 59	
Integracja z organizacją	127
Rozdział 60	
Role i funkcje w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym.....	127
Rozdział 61	
Przydzielanie zasobów	128
Rozdział 62	
Przykładowy plan wdrożenia systemu zarządzania ryzykiem podatkowym.....	129
Zakończenie	135