



19th XBRL International Conference

“Reducing regulatory burden with XBRL: a catalyst for better reporting”

June 22-25, 2009

Paris, France

Reducing the Reporting Burden by the Means of XBRL and Business Rules in Tax Reporting

Mateusz Hojda, Witold Jarzynka, Bartosz Ochocki



Ministerstwo Finansów
Rzeczypospolitej Polskiej



Track: Case Studies in XBRL Solutions

Agenda

- ▶ **Status Quo: e-Tax at the Ministry of Finance in Poland**
- ▶ Support for Challenges of Tax Reporting: XML or XBRL?
- ▶ Case study: Description and Results

e-Tax at Ministry of Finance in Poland

Status Quo - Overview

- ▶ project goal: to build new capabilities for tax e-declaration filing based on internationally accepted standard for maximising its usage by the taxpayers and business
- ▶ start: 3Q2009
- ▶ submissions so far:
 - 2008: 70+ Mio paper tax declarations
 - 2009 (4 months): 450 Ths e-declaration
 - All current versions of the tax declarations can be submitted in the electronic way, however law & security
 - limited scope for easy Personal Income Tax filing (PIT-37)
- ▶ technology in use:
 - dedicated portal <http://www.e-deklaracje.gov.pl>
 - interactive-forms ISO 32000-1-2008 (pdf) with embeded plain XML/XMLSchema
 - reference application used Adobe Air® platform
 - security: digital signature or integrity/authentication based on the tax data

e-Tax at Ministry of Finance in Poland

Status Quo - Issues

- ▶ maintenance, versioning, rendering:
 - very long time to market Key Performance Indicator – increased costs of the change management process
 - no more support for the old repository
 - still two ways for the tax returns definition & implementation
 - nested structures (XML Schema complex/simple types)
 - „forms fields” not business concepts
 - 1400 variants of tax declarations (300 active)
 - 43000+ concepts („form fields”)
 - thousands of business rules
- ▶ aligning tax data and processes & workflows

e-Tax at Ministry of Finance in Poland

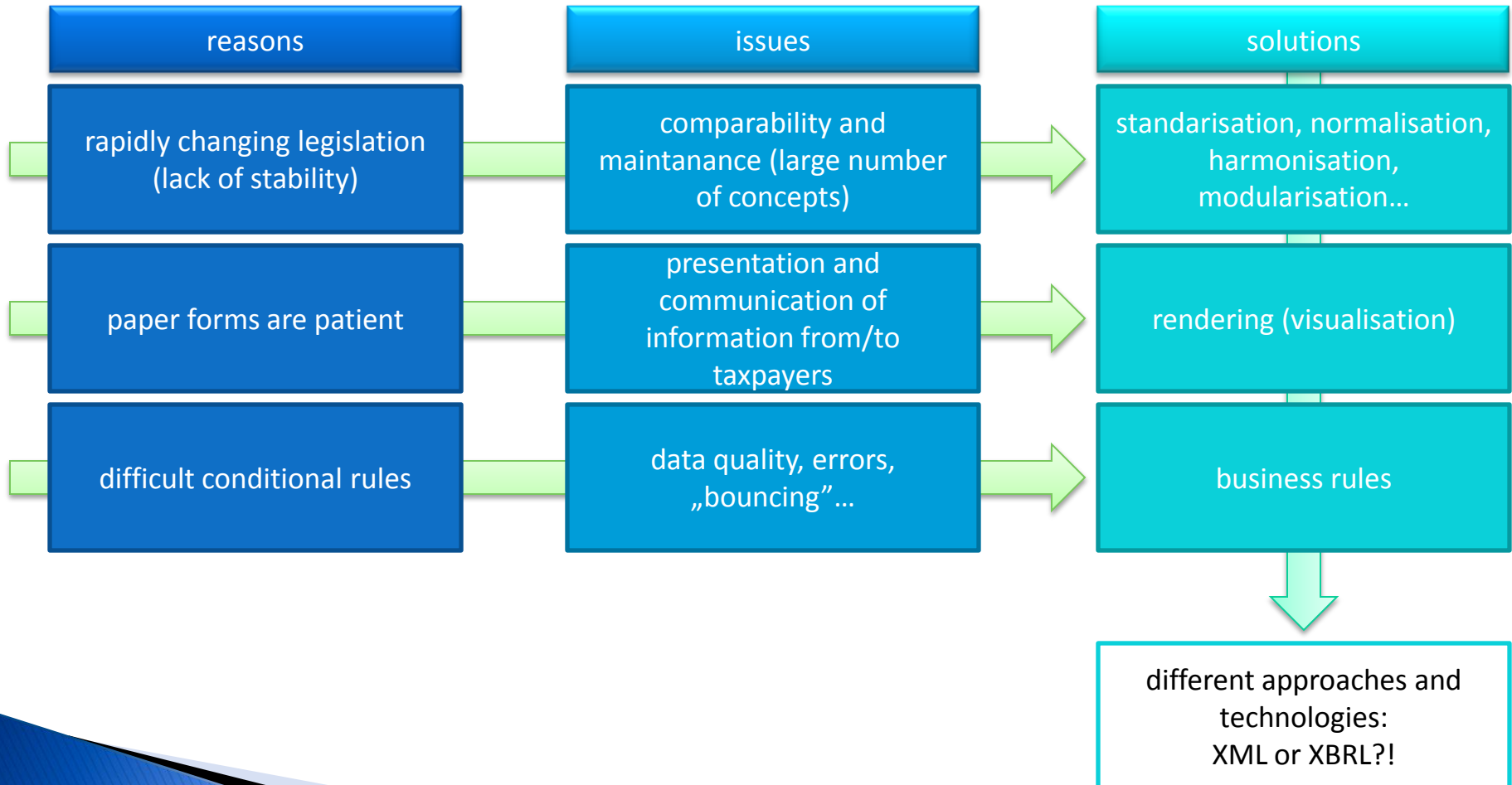
Status Quo - Requirements

- ▶ Requirements to be addressed in the business case
 - Provide polish tax administration with capabilities to continuous improvement performance and security & safety its core processes in the Single Point of Tax Policy Management Repository:
 - Law and business rules maintenance
 - Tax forms definition & processing
 - Case management
 - Risk management
 - IT service management (ITIL®)
 - Support convergence of the financial supervising in the EU member countries
 - Reduce administrative burden
 - Support maintenance of the historical data (tax forms)

Agenda

- ▶ Status Quo: e-Tax at the Ministry of Finance in Poland
- ▶ **Support for Challenges of Tax Reporting: XML or XBRL?**
- ▶ Case study: Description and results

Support for Challenges of Tax Reporting XML or XBRL?



XML vs XBRL for Tax Reporting Overview

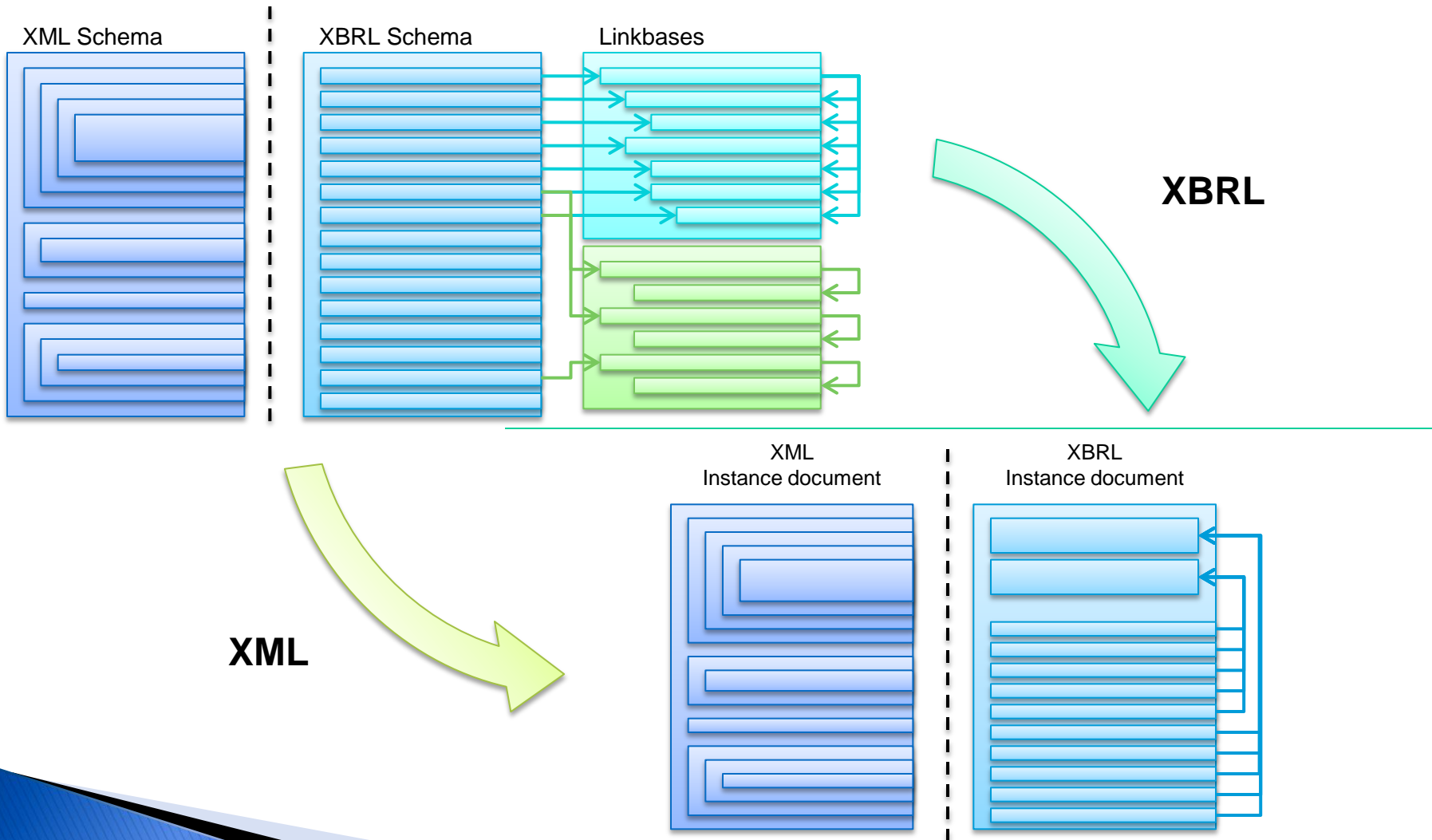
XBRL is XML! In fact it is XML +

XBRL =

- base XML specifications: XML, XML Schema (eg data types)
- + **Namespace** (versions)
- + **XLink** (relations)
- + **some more rules** (eg overriding and prohibiting relations)
- + **semantics** (presentation guidance, labels, references, dimensions, formulae, ...)

} syntax

XML vs XBRL for Tax Reporting Structures



XML vs XBRL for Tax Reporting

Summary

Aspects	XML	XBRL
Definition of concepts	Yes	Yes
Definition of semantics (specific for business reporting)	No	Yes
Separation of definitions from relations	No	Yes
Versioning mechanisms	No	Yes
Support for rendering (visualisation)	No	Yes
Processing and computation of business rules	No	Yes
References to legal acts and other sources of information	No	Yes

XML vs XBRL for Tax Reporting

Consequences

XML

- different (hence incomparable) structures;
- harmonization/versioning difficult;
- no standard business rules

POLTAX		POLA JASNE WYPEŁNIA PODATEK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNE, DUŻYM, DRUKOWANYM LITERAM, CZARNYM LUB NIEBESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAOPINAC SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.	
D. USTALENIE DOCHODU / STRATY			
zł. gr.			
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	27.	A	
Bez przychodów, o których mowa w art.2 ust.1, art.21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art.7 ust.3 ustawy.			
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP	28.	B	
Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art.21 ust.1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedzibę na terytorium RP.			
Przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawna, ze wspólnej własności, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy i praw majątkowych, w wysokości odpowiadającej udziałowi podatnika (art.5 ustawy)	29.		
Dochód (strata) ze źródeł przychodów położonych za granicą (filia, oddział, zakład itp.) - bez przychodów wykazanych w poz.28	30.		
W przypadku straty kwotę podaje się ze znakiem minus (-)			
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.27 i 28	31.	C	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.29	32.		
Dochód (art.7 ust.2 ustawy)	33.	D	
Od sumy kwot z poz.27, 28, 29 i 30 należy odjąć sumę kwot z poz.31 i 32. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Strata (art.7 ust.2 ustawy)	34.	E	
Od sumy kwot z poz.31 i 32 należy odjąć sumę kwot z poz.27, 28, 29 i 30. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Strata w związku z postanowieniami art.7 ust.3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz.30, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	35.		
Kwotę straty podaje się bez znaku minus (-)			
Dochód (art.7 ust.2 ustawy)	36.		
Jeżeli w poz.34 wpisano 0, do kwoty z poz.35 należy dodać kwotę z poz.36. Jeżeli kwota z poz.34 jest większa od 0, a kwota z poz.35 jest większa od kwoty z poz.34, od kwoty z poz.35 należy odjąć kwotę z poz.34. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.			
Strata (art.7 ust.2 ustawy)	37.		
Jeżeli kwota z poz.34 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz.35, od kwoty z poz.34 należy odjąć kwotę z poz.35. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.			

POLTAX		POLA JASNE WYPEŁNIA PODATEK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNE, DUŻYM, DRUKOWANYM LITERAM, CZARNYM LUB NIEBESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAOPINAC SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.	
D. USTALENIE DOCHODU / STRATY			
zł. gr.			
D.1. PRZYCHODY			
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	27.	A	
Bez przychodów, o których mowa w art.2 ust.1, art.21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art.7 ust.3 ustawy.			
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP	28.	B	
Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art.21 ust.1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedzibę na terytorium RP.			
Przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawna, ze wspólnej własności, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy i praw majątkowych, w wysokości odpowiadającej udziałowi podatnika (art.5 ustawy)	29.		
Razem przychody	30.		
Suma kwot z poz.27, 28 i 29.			
D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW			
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.27	31.	C1	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.28	32.	C2	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.29	33.		
Razem koszty uzyskania przychodów	34.		
Suma kwot z poz.31, 32 i 33.			
D.3. DOCHÓD / STRATA			
Dochód (art.7 ust.2 ustawy)	35.	D	
Od kwoty z poz.30 należy odjąć kwotę z poz.34. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Strata (art.7 ust.2 ustawy)	36.	E	
Od kwoty z poz.34 należy odjąć kwotę z poz.30. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Strata w związku z postanowieniami art.7 ust.3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz.30, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	37.		
Dochód	38.		
Jeżeli w poz.36 wpisano 0, do kwoty z poz.35 należy dodać kwotę z poz.37. Jeżeli kwota z poz.36 jest większa od 0, a kwota z poz.37 jest większa od kwoty z poz.36, do kwoty z poz.37 należy odjąć kwotę z poz.36. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.			
Strata	39.		
Jeżeli kwota z poz.36 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz.37, od kwoty z poz.36 należy odjąć kwotę z poz.37. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.			

XBRL:

- data points independent of the structure
- full harmonization
- versioning (indication of changes between versions: type, reason, consequences, ...)
- business rules functionality

Agenda

- ▶ Status Quo: e-Tax at the Ministry of Finance in Poland
- ▶ Support for Challenges of Tax Reporting: XML or XBRL?
- ▶ **Case study: Description and results**

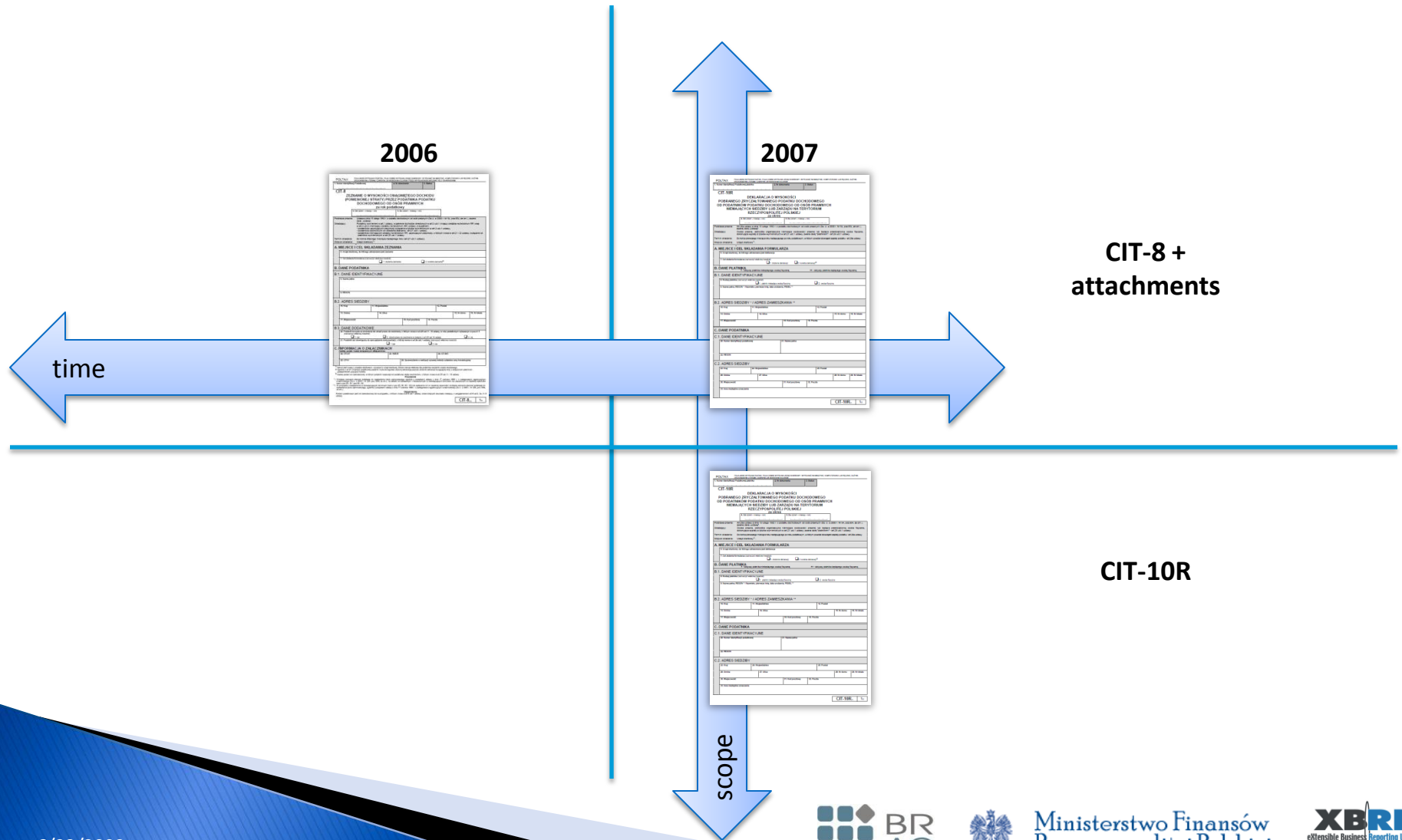
Case study

Assumptions and aims

- ▶ request by the Ministry of Finance to evaluate use of XBRL in e-Tax Program
- ▶ issues to be analyzed:
 - definition of concepts
 - maintenance and versioning mechanism
 - incorporation of business rules
 - rendering mechanism

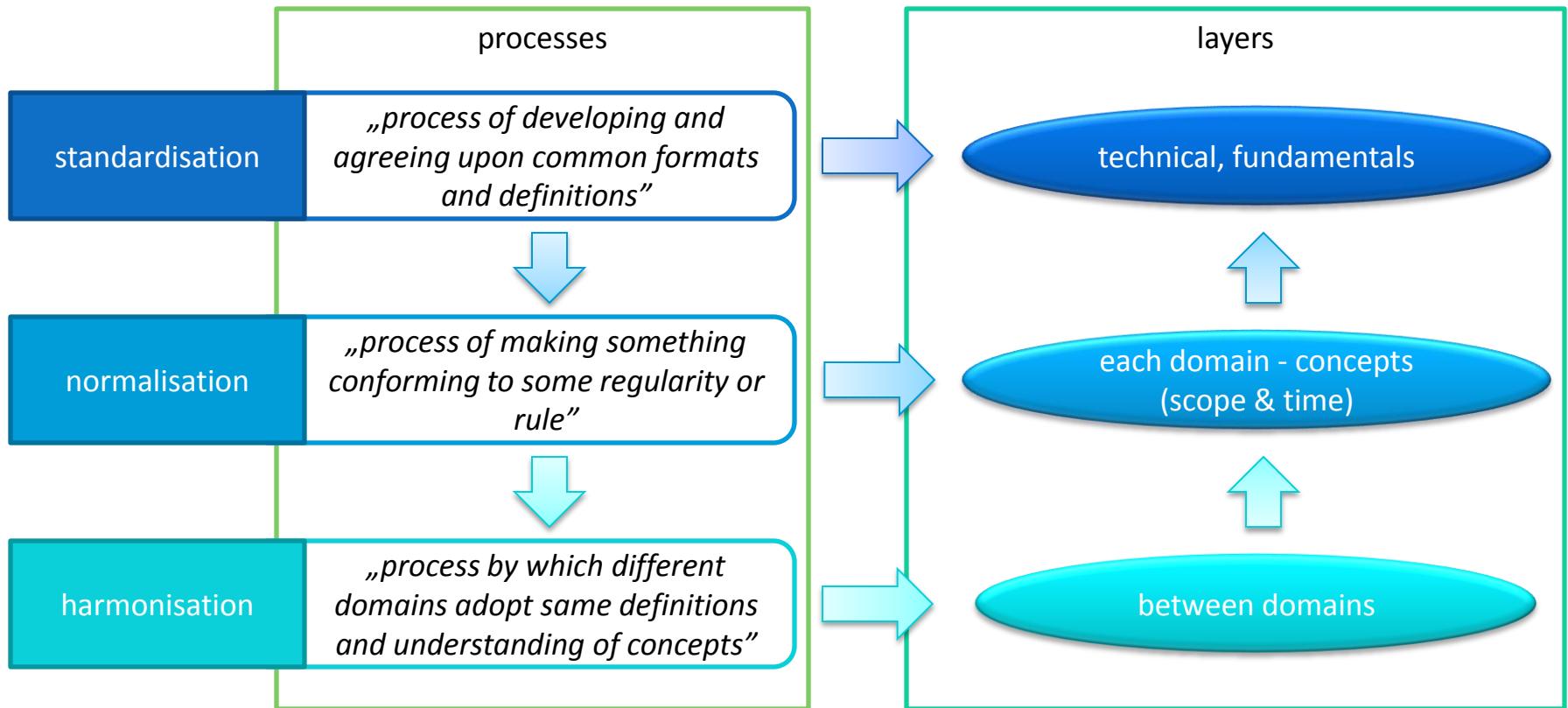
Case study

Subject, time and scope



Case study

Processes of reducing reporting burden



Relate to not only to concepts but also to the business rules!

Case study

Normalisation

POLTAX POLSKA JEDNIE WYPEŁNIA PODATNIK, POLSKA CIENIE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY WYPEŁNIAĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, CZYNNIE, OBLICZOWYMI LITERAM, CZYNNYMI LUB NIEBIEŻĄCYMI KOLOREM, POCZĄTKI WYPEŁNIENIA ZAPOWIAJĄ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

1. Numer identyfikacji Podatkowej CIT-8 2. Nr dokumentu 3. Status

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok) 5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 16 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, ze zm.), zwana dalej "ustawą".
 Składający: Podatnicy wymienieni w art.1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art.3 ust.1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art.3 ust.2 (nie mający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem:
 - podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułu wymienionych w art.2 ust.1 ustawy,
 - podatników zwolnionych od składania zeznania - art.27 ust.1 ustawy,
 - podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art.21 i 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art.26 ust.1 ustawy.
 Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art.27 ust.1 ustawy).
 Miejsce składania: Urząd skarbowy¹⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania²⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna

9. REGION

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj 11. Województwo 12. Powiat
 13. Gmina 14. Ulica 15. Nr domu 16. Nr lokalu
 17. Miejscowość 18. Kod pocztowy 19. Poczta

B.3. DANE DODATKOWE

20. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub ubiwił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art.25 ust.11-16 ustawy, w roku podatkowym wykazanych w poz.4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. tak 2. ubiwił prawo do zwolnienia w związku z art.25 ust.14 ustawy 3. nie

21. Podatnik jest obowiązany do sporządzenia deklaracji, o której mowa w art.16 ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. tak 2. nie

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH
 Nazwy podać liczbą dopuszczonych załączników.

22. CIT-D 23. SSE-R 24. CIT-8/D
 25. CIT-D 26. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

¹⁾ Należy jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelny urząd skarbowy.
²⁾ Zgodnie z art.61 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z obowiązkowym piśmie z uzasadnieniem przyczyn korekty.
³⁾ Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy.
Uwagi
^{*)} Minimalne zaplecze stanowiącej podstawy do wystąpienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1996 r. o podległości sądownictwa w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 225, poz.1954, ze zm.), nie odnosi do wykazanych i nieuczestniczących w obowiązkowych terminach lub określonych w przepisach wydanych na podstawie art.171 i 172 ustawy.
^{**)} W przypadku niewpłacenia w obowiązkowych terminach kwot z poz.55, 58, 59 i 100 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości należy zaniechać składania deklaracji do wystąpienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1996 r. o podległości sądownictwa w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 225, poz.1954, ze zm.).
Objaśnienia
 Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art.8 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art.8 ust.2, 2a, 3 i 6 ustawy.

CIT-8 1a

POLTAX POLSKA JEDNIE WYPEŁNIA PODATNIK, POLSKA CIENIE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY WYPEŁNIAĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, CZYNNIE, OBLICZOWYMI LITERAM, CZYNNYMI LUB NIEBIEŻĄCYMI KOLOREM

1. Numer identyfikacji Podatkowej CIT-10R 2. Nr dokumentu 3. Status

DEKLARACJA O WYSOKOŚCI POBRANEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH NIE MAJĄCYCH SIEDZIBY LUB ZARZĄDU NA TERYTORIUM RZECZYSPOLITEJ POLSKIEJ za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok) 5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Art.26a ustawy z dnia 16 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwanej dalej "ustawą".
 Składający: Osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub będąca przedsiębiorcą osoba fizyczna, dokonująca wypłat z tytułu wymienionych w art.21 ust.1 ustawy, zwana dalej "podatnikiem" - art.26 ust.1 ustawy.
 Termin składania: Do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku - art.26a ustawy.
 Miejsce składania: Urząd skarbowy¹⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. złożenie deklaracji 2. korekta deklaracji²⁾

B. DANE PŁATNIKA
 * - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. płatnik niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna, REGION ** / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL **

B.2. ADRES SIEDZIBY ** / ADRES ZAMIESZKANIA **

10. Kraj 11. Województwo 12. Powiat
 13. Gmina 14. Ulica 15. Nr domu 16. Nr lokalu
 17. Miejscowość 18. Kod pocztowy 19. Poczta

C. DANE PODATNIKA

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

20. Numer identyfikacji podatkowej 21. Nazwa pełna

22. REGION

C.2. ADRES SIEDZIBY

23. Kraj 24. Województwo 25. Powiat
 26. Gmina 27. Ulica 28. Nr domu 29. Nr lokalu
 30. Miejscowość 31. Kod pocztowy 32. Poczta
 33. Inne niezbędne oznaczenia

CIT-10R 1a

Contextual data and form identification

Case study

Harmonisation: Scope

POLTAX POLSKA JEDNIE WYPEŁNIA PODATNIK, POLSKA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAC NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM DRUKOWANYM USTRAJEM CZYRNIEM LUB NIEBIEŻYMIEM KOLOROWYM.

1. Numer identyfikacji Podatkowej 2. Nr dokumentu 3. Status

CIT-8

ZZNIANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIEJSIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok) 5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwana dalej "ustawą".
Składający: Podatnicy wymienieni w art.1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art.3 ust.1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art.3 ust.2 (nie mający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem:
- podatników uzyskujących przychody wyliczane z tytułów wymienionych w art.2 ust.1 ustawy,
- podatników zoniomych od składania zeznania - art.27 ust.1 ustawy,
- podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art.21 i 22 ustawy, wyłącznie od podatników wymienionych w art.23 ust.1 ustawy.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następującego roku (art.27 ust.1 ustawy).
Miejsce składania: Urząd skarbowy¹⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest zeznanie
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrant)
 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania²⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna
9. REGON

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj 11. Województwo 12. Powiat
13. Gmina 14. Ulica 15. Nr domu 16. Nr lokalu
17. Miejscowość 18. Kod pocztowy 19. Poczta

B.3. DANE DODATKOWE

20. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wykazanym w poz.4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrant)
 1. tak 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art.25 ust.14 ustawy 3. nie
21. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.18 ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrant)
 1. tak 2. nie

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH
Należy podać liczbę dołączonych załączników.

22. CIT-8T 23. SSE-8 24. CIT-8D
25. CIT-0 26. Sprawozdanie o realizacji uzasadnionych wydatków

1) Metod jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.
2) Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym piśmieniem uzasadniającym przynajmniej kwotę.
3) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoznał rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy.
4) Podatnik.
5) Należące zeznanie stanowi podlegające do wypłaty tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 250, poz.1954, ze zm.) i na odwrót od wyliczających i nieobowiązujących terminach lub ulogowanych w niepełnej wysokości kwot z poz.50 - 51 i poz.83 - 90.
6) W przypadku niespełnienia w obowiązujących terminach kwot z poz.95, 98, 99 i 100 lub wykonania ich w niepełnej wysokości należące zeznanie stanowi podlegające do wypłaty tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 250, poz.1954, ze zm.).
Objaśnienia
Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art.8 ust.1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art.8 ust.2, 2a, 3 i 6 ustawy.

CIT-8 1a

POLTAX POLSKA JEDNIE WYPEŁNIA PLATNIK, POLSKA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAC NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM DRUKOWANYM USTRAJEM CZYRNIEM LUB NIEBIEŻYMIEM KOLOROWYM.

1. Numer identyfikacji Podatkowej płatnika 2. Nr dokumentu 3. Status

CIT-10R

DEKLARACJA O WYSOKOŚCI POBRANEGO ZRYCZALTOWANEGO PODATKU DOCHODOWEGO OD PODATNIKÓW PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH NIEMAJĄCYCH SIEDZIBY LUB ZARZĄDU NA TERYTORIUM RZECZYSPOLITEJ POLSKIEJ za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok) 5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Art.25a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwana dalej "ustawą".
Składający: Osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub będąca przedsiębiorcą osoba fizyczna, dokonująca wypłaty z tytułów wymienionych w art.21 ust.1 ustawy, zwana dalej "płatnikiem" - art.26 ust.1 ustawy.
Termin składania: Do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku - art.26a ustawy.
Miejsce składania: Urząd skarbowy¹⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrant)
 1. złożenie deklaracji 2. korekta deklaracji²⁾

B. DANE PŁATNIKA
* dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrant)
 1. płatnik niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna
9. Nazwa pełna, REGON³⁾ / Nazwisko, pierwsza imię, data urodzenia, PESEL⁴⁾

B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

10. Kraj 11. Województwo 12. Powiat
13. Gmina 14. Ulica 15. Nr domu 16. Nr lokalu
17. Miejscowość 18. Kod pocztowy 19. Poczta

C. DANE PODATNIKA

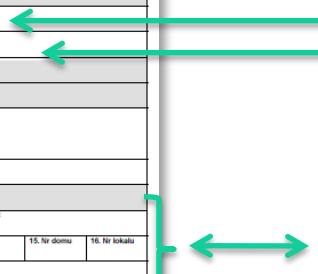
C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

20. Numer identyfikacji podatkowej 21. Nazwa pełna
22. REGON

C.2. ADRES SIEDZIBY

23. Kraj 24. Województwo 25. Powiat
26. Gmina 27. Ulica 28. Nr domu 29. Nr lokalu
30. Miejscowość 31. Kod pocztowy 32. Poczta
33. Inne niezbędne oznaczenia

CIT-10R 1a



Case study

Harmonisation: Time

POLTAX POLA JAKIE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM DRUKOWANYM LITERAM, CZYNNYMI LUB NIEBIEŻĄCYMI KOLORAMI, PRZEZ WYPEŁNIENIE ZAPOZNACZ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

1. Numer identyfikacji Podatkowej: CIT-8 2. Nr dokumentu 3. Status

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok) 5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwana dalej "ustawą".
 Określający: Podatnicy wymienieni w art.1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art.3 ust.1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art.3 ust.2 (nie mający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem:
 - podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art.2 ust.1 ustawy,
 - podatników zwolnionych od składania zeznania - art.27 ust.1 ustawy,
 - podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art.21 i 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art.25 ust.1 ustawy.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art.27 ust.1 ustawy).
 Miejsce składania: Urząd skarbowy¹⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie
 7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrant):
 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania²⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna
 9. REGON

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj 11. Województwo 12. Powiat
 13. Gmina 14. Ulica 15. Nr domu 16. Nr lokalu
 17. Mięscowość 18. Kod pocztowy 19. Poczta

B.3. DANE DODATKOWE

20. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art.25 ust.11-16 ustawy, w roku podatkowym wykazanym w poz.4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrant):
 1. tak 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art.25 ust.14 ustawy 3. nie
 21. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.8 ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrant):
 1. tak 2. nie

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH
 Należy podać liczbę dołączonych załączników.

22. CIT-01 23. SSK-R 24. CIT-00
 25. CIT-02 26. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

¹⁾ Niezgodnie jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.
²⁾ Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożone deklaracje poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dokonanym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
³⁾ Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy.
Uwagi
¹⁾ Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.), na odsetki od wykazałych i niezapłaconych w obowiązujących terminach lub składowych w niepełnej wysokości kwot z poz.01-01 i 01 (poz.03-05).
²⁾ W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.08, 09 i 100 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.).
Objaśnienia
 Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art.8 ust.1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art.8 ust.2, 2a, 3 i 6 ustawy.
 Łączną kwotę strat podlegających odliczeniu (poz.39 z CIT-00) ustala się zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy, w brzmieniu obowiązującym w roku poniesienia straty, z uwzględnieniem art.3 ustawy z dnia 11 sierpnia 2001 r. o szczególnych rozwiązaniach prawnych związanych z uzyskaniem skutku powodzie z końca i sierpnia 2001 r. oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. Nr 84, poz.907, ze zm.).

CIT-8₀₁ 1₀₁

POLTAX POLA JAKIE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM DRUKOWANYM LITERAM, CZYNNYMI LUB NIEBIEŻĄCYMI KOLORAMI, PRZEZ WYPEŁNIENIE ZAPOZNACZ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

1. Numer identyfikacji Podatkowej: CIT-8 2. Nr dokumentu 3. Status

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok) 5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwana dalej "ustawą".
 Określający: Podatnicy wymienieni w art.1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art.3 ust.1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art.3 ust.2 (nie mający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem:
 - podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art.2 ust.1 ustawy,
 - podatników zwolnionych od składania zeznania - art.27 ust.1 ustawy,
 - podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art.21 i 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art.25 ust.1 ustawy.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art.27 ust.1 ustawy).
 Miejsce składania: Urząd skarbowy¹⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie
 7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrant):
 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

9. Kraj 10. Województwo 11. Powiat
 12. Gmina 13. Ulica 14. Nr domu 15. Nr lokalu
 16. Mięscowość 17. Kod pocztowy 18. Poczta

B.3. DANE DODATKOWE

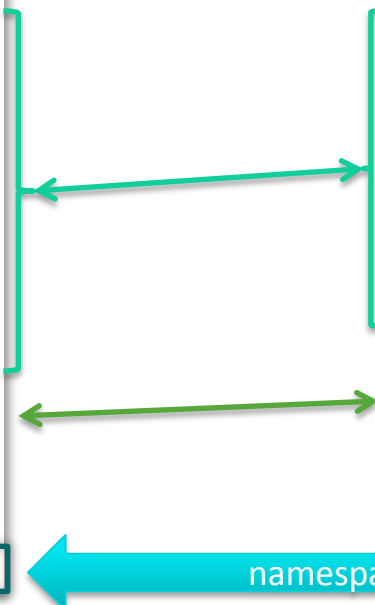
19. Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art.25 ust.11-16 ustawy, (utracił prawo do zwolnienia) w roku podatkowym wykazanym w poz.4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrant):
 1. tak 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art.25 ust.14 ustawy 3. nie
 20. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.8 ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrant):
 1. tak 2. nie

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH
 Należy podać liczbę dołączonych załączników.

21. CIT-01 22. SSK-R 23. CIT-00 24. CIT-0
 25. Sprawozdanie finansowe i dokumenty, o których mowa w art.27 ust.2 ustawy 26. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

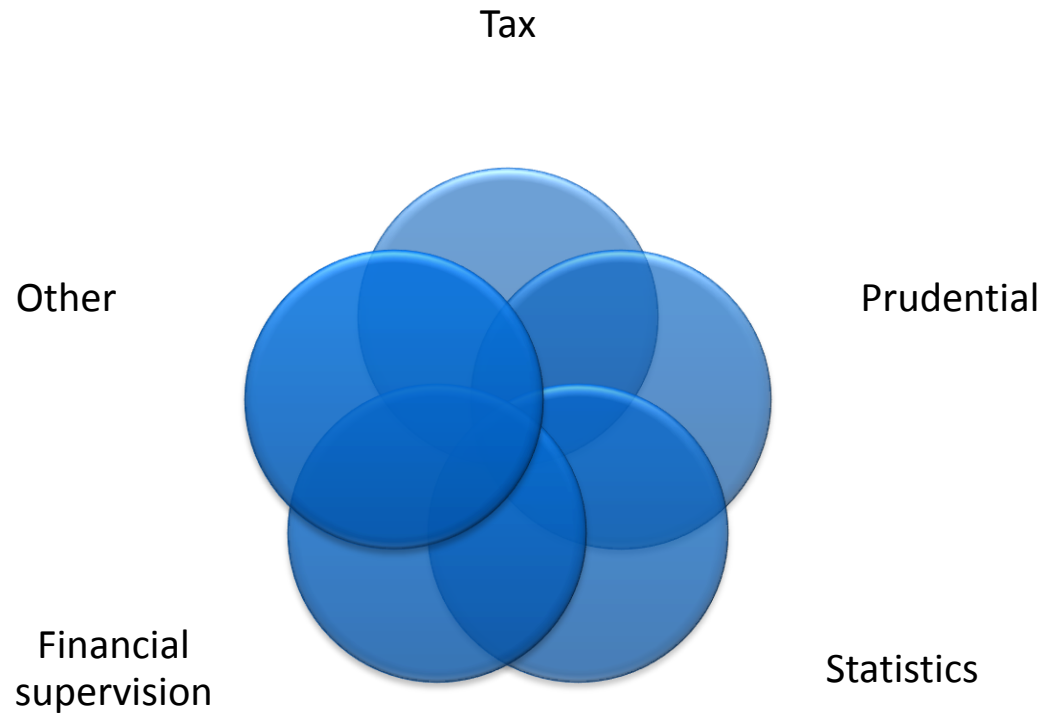
¹⁾ Niezgodnie jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.
²⁾ Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożone deklaracje poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dokonanym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
³⁾ Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy.
Uwagi
¹⁾ Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.), na odsetki od wykazałych i niezapłaconych w obowiązujących terminach lub składowych w niepełnej wysokości kwot z poz.01-01 i 01 (poz.03-05).
²⁾ W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.08, 09 i 100 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.).
Objaśnienia
 Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art.8 ust.1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art.8 ust.2, 2a, 3 i 6 ustawy.
 Łączną kwotę strat podlegających odliczeniu (poz.39 z CIT-00) ustala się zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy, w brzmieniu obowiązującym w roku poniesienia straty, z uwzględnieniem art.3 ustawy z dnia 11 sierpnia 2001 r. o szczególnych rozwiązaniach prawnych związanych z uzyskaniem skutku powodzie z końca i sierpnia 2001 r. oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. Nr 84, poz.907, ze zm.).

CIT-8₀₁ 1₀₁



Case study

Harmonisation: Between domains



Case study

Harmonisation: Hard evidence

- ▶ reduction in number of concepts
 - technical: 5%
 - scope: 20%
 - versioning in time: 40%
- ▶ consequences of reduction in number of concepts :
 - Ministry of Finance:
 - „managable” metadata repository
 - stable number of metadata over time (versioning mechanisms ensures low increase over years)
 - filers:
 - fewer/logical/unique/unambiguous /... data points
 - filing of raw data only (formulae calculate final results)

Case study

Visualisation

- ▶ data + formatting
- ▶ various solutions: XSLT (dedicated), Inline XBRL, rendering linkbase, ...
- ▶ inline XBRL (a standard for embedding XBRL fragments into other documents)
 - based on the idea of microformats:
„Designed for humans first and machines second, microformats are a set of simple, open data formats built upon existing and widely adopted standards”
 - using existing standard: XBRL + (X)HTML (new tags – elements and attributes), PDF/other (to be developed next)
- ▶ rendering linkbase (visualization integrated with metadata definitions):
 - components of a report (headers, paragraphs, tables, ...)
 - use of XBRL structures (tree structures, labels, ...)

Case study

Rendering - Example

40.	
Razem dochody (przychody) wolne	123
należy wpisać kwotę poz.20 załącznika CIT-8/O	
41.	
Razem odliczenia od dochodu	234
należy wpisać kwotę poz.49 załącznika CIT-8/O	

inline-XBRL

```
<td class="numericvalue">  
  <ix:nonFraction ix:name="cp-2008:DochodyPrzychodyWolne" ix:contextRef="D2008_9998887766"  
    ix:unitRef="PLN" decimals="0" ix:scale="0">123</ix:nonFraction>  
</td>
```

resulting XBRL

```
<cp-2008:DochodyPrzychodyWolne contextRef="D2008_9998887766" unitRef="PLN"  
decimals="0">123</cp-2008:DochodyPrzychodyWolne>
```

Case study

XBRL Formulae and Assertions

- ▶ producing information from reported data (eg „Total tax to be paid: ...”)
- ▶ testing reported data (functions and operators):
 - mathematical expressions: +, -, max, sum, count, ...
 - logical tests: if... then... else..., for each..., boolean, ...

Case study

XBRL Formulae Computations

- ▶ led to reduction in number of concepts in Poland by 15%)
- ▶ increase of quality

POLTAX POLA JASNE WYPELNIŁA PODATEK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM, DRUKOWANYM LITERAM, CZARNYM LUB NIEBIESZYM KOLOREM. PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAC SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY		zł	gr
D.1. PRZYCHODY			
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP		27.	.
Bez przychodów, o których mowa w art.2 ust.1, art.21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art.7 ust.3 ustawy		.	.
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP		28.	.
Przychody równoznaczne do kategorii przychodów wymienionych w art.21 ust.1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP		.	.
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP – inne niż wymienione w poz.28		29.	.
Razem przychody		30.	.
Suma kwot z poz.27, 28 i 29			.
D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW			
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.27		31.	.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.28		32.	.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.29		33.	.
Razem koszty uzyskania przychodów		34.	.
Suma kwot z poz.31, 32 i 33			.
D.3. DOCHÓD / STRATA			
Dochód (art.7 ust.2 ustawy)		35.	.
Od kwoty z poz.30 należy odjąć kwotę z poz.34. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		.	.
Strata (art.7 ust.2 ustawy)		36.	.
Od kwoty z poz.34 należy odjąć kwotę z poz.30. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		.	.
Strata w związku z postanowieniami art.7 ust.3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz.29, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania		37.	.
Dochód		38.	.
Jeżeli w poz.36 wpisano 0, do kwoty z poz.35 należy dodać kwotę z poz.37. Jeżeli kwota z poz.36 jest większa od 0, a kwota z poz.37 jest większa od kwoty z poz.36, od kwoty z poz.37 należy odjąć kwotę z poz.36. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.		.	.
Strata		39.	.
Jeżeli kwota z poz.36 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz.37, od kwoty z poz.36 należy odjąć kwotę z poz.37. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.		.	.
E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY			
E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA			
Razem dochody (przychody) wolne		40.	.
Należy wpisać kwotę z poz.20 załącznika CIT-8/0.		.	.
Razem odliczenia od dochodu		41.	.
Należy wpisać kwotę z poz.40 załącznika CIT-8/0. Odliczenia kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.38 pomniejszonej o kwotę z poz.40.		.	.
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych		42.	.
Należy wpisać kwotę z poz.52 załącznika CIT-8/0. Odliczenia kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.38 pomniejszonej o sumę kwot z poz.40 i 41.		.	.
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia		43.	.
Suma kwot z poz.40, 41 i 42			.
E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA			
Podstawa opodatkowania		44.	.
Jeżeli kwota z poz.38 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.38 pomniejszoną o kwotę z poz.43. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		.	.
Strata		45.	.
Od sumy kwot z poz.39 i 43 należy odjąć kwotę z poz.38. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		.	.
E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA			
Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz.44.			.
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii		46.	.
Należy wpisać kwotę z poz.53 załącznika CIT-8/0.		.	.



Case study

XBRL Assertions

Logical/conditional checks

B.3. DANE DODATKOWE		
20. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wykazany w poz.4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art.25 ust.14 ustawy	<input type="checkbox"/> 3. nie
21. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.9a ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	
C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH		
Należy podać liczbę dołączonych załączników.		
22. CIT-ST	23. SSE-R	24. CIT-8/O
25. CIT-D	26. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej	

I. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI		
Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1, część I nie wypełnia się.		
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od sumy kwot z poz.56 i 58 należy odjąć kwotę z poz.82 lub 91. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	92.	0
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz.82 lub 91 należy odjąć sumę kwot z poz.56 i 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	93.	0
J. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA		
Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1, część J nie wypełnia się.		
Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	94.	0
Kwota do zapłaty **)	95.	0
Od sumy kwot z poz.56 i 58 odjąć kwotę z poz.94. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	96.	0
Nadpłata Od kwoty z poz.94 odjąć sumę kwot z poz.56 i 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

WYPEŁNIĆ W SYSTEMIE ELEKTRONICZNYM, WYKORZYSTUJĄC
FUNKCJONALNOŚĆ "WYŚWIETL I WYPEŁNIAM".

Case study

Results and Conclusions

- ▶ reducing reporting burden
- ▶ support for maintenance
- ▶ increase in quality of data
- ▶ accelerating reporting processes
- ▶ user friendly interface



19th XBRL International Conference

“Reducing regulatory burden with XBRL: a catalyst for better reporting”

June 22-25, 2009

Paris, France

<questions?/>

<thank you/>

mateusz.hojda@xbrl-eu.org

witold.jarzynka@mofnet.gov.pl

bartosz.ochocki@br-ag.eu