

TAX NEWS **no. 01-02/2014**

W tym numerze:

1. [Od Redakcji](#)
2. [CIT/PIT – czynsze najmu aut bez limitu odliczenia.](#)
3. [CIT/PIT – obiad z kontrahentem jednak kosztem podatkowym.](#)
4. [CIT – kapitalizacja odsetek tak jak zapłata.](#)
5. [VAT – ocena ryzyka też jest zwolniona z VAT.](#)
6. [VAT – moment dokonania dostawy od nowego roku.](#)
7. [Kalendarium podatkowe.](#)
8. [Nasze usługi.](#)

Witamy w naszym Newsletterze

Niniejszy biuletyn podatkowy ma za zadanie dostarczać odbiorcom, tj. Klientom Business Support Solution S.A., specjalistycznych informacji na bieżące i ważne dla funkcjonowania każdej firmy zagadnienia podatkowe.

Biuletyn ten, w odróżnieniu do będących w obiegu newsletterów podatkowych, będących w mniejszym lub większym stopniu przeglądem prasy podatkowej, będzie się skupiać na przedstawieniu wybranych i ważkich zagadnień ze sfery podatków i finansów.

Mam również nadzieję, że stanie się on dla Państwa źródłem informacji o możliwej do zastosowania w Państwa działalności biznesowej optymalizacji w obszarze podatków.

Kluczem do udanego biuletynu jest jego przydatność dla czytelników. Dlatego też będziemy wdzięczni za wszelkie sugestie co do jego zawartości.

Szanowni Państwo !!!

W bieżącym numerze głównym tematem są istotne kwestie związane głównie z rozliczeniem podatku dochodowego.

Będziemy również sukcesywnie zamieszczać wybrane interpretacje Izby Skarbowych w temacie zmian w VAT od 1 stycznia 2014.

Wydanie prezentuje informacje według stanu prawnego obowiązującego w dniu ukazania się niniejszego wydania.

Im prostsze są ustawy podatkowe, tym bardziej są niesprawiedliwe.

Franz Josef Strauss

Czynsz najmu samochodu bez limitu kilometrów.

Teza:

Wydatki z tytułu czynszu najmu samochodu osobowego używanego dla potrzeb działalności gospodarczej nie są ograniczone limitem i należy kwalifikować je do kosztów uzyskania przychodów na zasadach ogólnych.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Do tej pory organy podatkowe dokonując interpretacji przepisów prawa podatkowego w przedmiotowym zakresie uznawały, że czynsz najmu samochodu osobowego używanego dla potrzeb prowadzonej działalności gospodarczej stanowi koszty uzyskania przychodów do wysokości limitu określonego przepisami art. 23 ust. 1 pkt 46 ustawy PIT i art. 16 ust. 1 pkt 51 ustawy CIT. W celu ustalenia, które wydatki mieszczą się w wyznaczonym limicie podatnicy obowiązani są prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu.

W orzecznictwie sądów administracyjnych stanowisko w tej sprawie jest niejednolite, aczkolwiek w ostatnim czasie jako dominujący przyjął się pogląd, zgodnie z którym wydatki te nie są ograniczone limitem wynikającym z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu i stawki za jeden kilometr określonej w odrębnych przepisach. Przedmiotowe wydatki powinny być zaliczane do kosztów uzyskania przychodów na ogólnych zasadach określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PIT i odpowiednio art. 15 ust. 1 ustawy CIT.

Minister finansów również uznał, że wydatki z tytułu czynszu najmu samochodu osobowego używanego dla potrzeb działalności gospodarczej nie są ograniczone limitem, nie mieszczą się bowiem w kategorii wydatków, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 46 ustawy PIT i art. 16 ust. 1 pkt 51 ustawy CIT. Koszty związane z użytkowaniem samochodu osobowego to koszty posługiwania się tym samochodem, wykorzystywania go. Koszty te nie obejmują kosztów związanych z uzyskaniem możliwości używania takiego samochodu.

Oznacza to, że do kosztów z tytułu używania wynajętego samochodu osobowego dla potrzeb działalności gospodarczej zaliczane są wszelkiego rodzaju wydatki eksploatacyjne. Wydatkami o charakterze eksploatacyjnym nie są natomiast wydatki z tytułu czynszu najmu samochodu osobowego dla potrzeb prowadzonej działalności gospodarczej. Są to wydatki na uzyskanie samego tytułu prawnego umożliwiającego używanie samochodu, a zatem są kategorią odrębną od kosztów eksploatacji samochodu.

Wydatki związane z użytkowaniem samochodu osobowego, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 46 ustawy PIT i art. 16 ust. 1 pkt 51 ustawy CIT odnoszą się wyłącznie do wydatków dotyczących eksploatacji samochodów osobowych związanych z ilością przejechanych kilometrów i pojemnością silnika. To w odniesieniu do tych danych następuje określenie stawki za jeden kilometr przebiegu?. Skoro suma wydatków limitowanych nie może przekroczyć kwoty wynikającej z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu oraz stawki za jeden kilometr przebiegu, określonej w odrębnych przepisach, to tego rodzaju

statystyczna kalkulacja nie może być w jakikolwiek sposób utożsamiana z opłatami, które jej nie podlegają.

Przedmiotowa interpretacja ma kolosalne znaczenie dla rozliczenia podatkowego przedsiębiorców i to już za obecny rok. Jej wydanie przez Ministra Finansów uzasadnia dokonanie w księgach podatkowych za rok 2013 stosownych korekt kosztów podatkowych (ich zwiększenie). Tym samym podatek płacony za 2013 rok może być niższy.

Wydana interpretacja jest także podstawą do wystosowania w uzasadnionych przypadkach wniosku o stwierdzenie nadpłaty za lata poprzednie, jeżeli w tych latach koszty najmu i dzierżawy samochodów osobowych były ograniczone z uwagi na ujmowanie tych wydatków rozliczeniu tzw. kilometrówki.

Dla przypomnienia, z końcem roku 2014 przedawnia się prawo do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty za rok 2009.

Podstawa prawna: Interpretacja ogólna ministra finansów z 8 listopada 2013 r., DD2/033/55/MWJ/13/RD-111005

[Powrót](#)

Posiłek przy spotkaniu z kontrahentem w restauracji też jest kosztem podatkowym.

Teza:

Nie podlegają wykluczeniu z kosztów uzyskania przychodów wydatki na drobne poczęstunki, napoje i posiłki, niezależnie od miejsca ich serwowania, podawane podczas prowadzenia rozmów z kontrahentami.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Minister przypomniał w niej, że konsekwencją wprowadzonej od 2007 r. zmiany regulacji dotyczących reprezentacji i reklamy, było uznanie wszystkich wydatków na reklamę za koszty uzyskania przychodów oraz wyłączenie z tych kosztów wydatków na reprezentację, do których w szczególności zostały zaliczone wydatki poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych.

W związku z brakiem legalnej definicji pojęcia "reprezentacja", organy podatkowe podejmowały próby nadania właściwego sensu temu terminowi w odniesieniu do konkretnych sytuacji. Jako, że wykładnia przepisów art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o CIT oraz art. 23 ust. 1 pkt 23 ustawy o PIT dokonywana przez organy podatkowe nie zawsze zyskiwała akceptację podatników, wiele spraw dotyczących omawianej tematyki przekazywanych było do oceny sądom administracyjnym.

Występujące rozbieżności w orzeczeniach sądów administracyjnych w zakresie kosztów reprezentacji wykluczonych z kosztów uzyskania przychodów znalazły swoje podsumowanie w wydanym, w składzie siedmiu sędziów, wyroku NSA z 17 czerwca 2013 r. (II FSK 702/11), w którym sąd wskazał wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków na spotkania biznesowe w restauracjach i w siedzibie podatnika. Z wyroku tego wynika, że:

1. Wymienienie w przepisach podatkowych jako przykładowych kosztów reprezentacji wydatków na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych, nie oznacza, iż wydatki tego rodzaju zawsze muszą zostać wyłączone z kosztów uzyskania przychodów. Kwalifikacja każdego przypadku powinna być odrębna, pod kątem warunków i okoliczności uzasadniających poniesienie takich wydatków.

2. Dla kwalifikacji danych wydatków jako wydatków na reprezentację wykluczonych z kosztów uzyskania przychodów nie jest istotne miejsce podawania poczęstunków. Nie są także istotne takie cechy jak wystawność, wytworność, okazałość poczęstunków.

3. Za wydatki na zakup żywności, napojów i usług gastronomicznych, wyłączone z kosztów uzyskania przychodów należy uznać te, których wyłącznym bądź dominującym celem jest stworzenie pewnego wizerunku podatnika, stworzenie dobrego obrazu jego firmy, czy działalności, wykreowanie pozytywnych relacji z uczestnikami takich spotkań.

4. Wydatki na zakup żywności, napojów i usług

gastronomicznych powinny być poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów. Nie pozostają zatem w jakimkolwiek związku z przychodami podatnika wydatki np. na "obiady dla rodziny", "fundowane przyjęcia dla znajomych", "na usługi rozrywkowe".

Minister finansów potwierdził wyraźnie, że nie podlegają wykluczeniu z kosztów uzyskania przychodów jako wydatki na reprezentację, ponoszone przez podatników koszty drobnych poczęstunków (np. słodycze, kanapki, napoje), ale też posiłków (np. obiady, lunche), niezależnie od miejsca ich podawania (w siedzibie podatnika, czy też poza nią), podawane podczas prowadzenia rozmów z kontrahentami, inwestorami, wykonawcami etc. dotyczących zakresu prowadzonej przez podatników działalności gospodarczej.

Źródło: Interpretacja ogólna ministra finansów z 25 listopada 2013 r., DD6/033/127/SOH/2013/RD-120521

[Powrót](#)

Kapitalizacja równa jest zapłacie na gruncie podatkowym.

Teza:

Kapitalizacja odsetek powinna być traktowana na równi z zapłatą, ponieważ wywiera ten sam skutek, a mianowicie zmniejsza kwotę odsetek do zapłaty, zaś powstałe przysporzenie dla pożyczkodawcy ma charakter trwały, definitywny i bezwarunkowy.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

W przedmiotowej sprawie bank w przypadku, gdy kredytobiorca (pożyczkobiorca) nie wywiązuje się z obowiązku spłaty kredytu (pożyczki), zarówno kapitału jak i odsetek, to renegocjuje z kredytobiorcą (pożyczkobiorcą) warunki spłaty zadłużenia. W aneksie do umowy kredytowej (umowy pożyczki) oraz w umowie ugody częstokroć strony postanawiają dokonać kapitalizacji zadłużenia z tytułu zaległych odsetek. Kapitalizacja polega na doliczeniu kwoty niezapłaconych w terminach spłaty (zaległych) odsetek do kwoty kapitału.

Zdaniem Spółki, w opisanym stanie faktycznym skapitalizowane odsetki od kredytów (pożyczek) stanowią przychód podatkowy w dacie ich otrzymania przez Spółkę (zapłaty przez podmiot zobowiązany).

Jednak zdaniem fiskusa kapitalizację odsetek należy traktować na równi z datą faktycznego uzyskania odsetek, gdyż na gruncie ustawy o CIT powoduje ten sam efekt. W ten sposób już od dnia kapitalizacji wierzyciel uzyskuje korzyść ekonomiczną w postaci zwiększenia kwoty, od której naliczane są dalsze odsetki. Z datą kapitalizacji odsetki tracą odrębny od kwoty głównej byt prawny, tj. stają się częścią kwoty głównej ze wszelkimi tego konsekwencjami, a więc w momencie ostatecznego rozliczenia nie mamy już do czynienia ze spłacanymi odsetkami, a jedynie ze spłatą powiększonej kwoty głównej pożyczki.

Sprawa trafiła ostatecznie do NSA. Sąd kasacyjny zgodził się z fiskusem i powtórzył, że kapitalizację odsetek należy traktować na równi z datą faktycznego ich uzyskania. Jeśli w przypadku kapitalizacji dochodzi do "dopisania" naliczonych odsetek do pierwotnej kwoty pożyczki (kredytu) za zgodą wierzyciela, to należy uznać to za sposób zadysponowania naliczonych odsetek, które czynią zadość roszczeniu pożyczkodawcy (kredytodawcy) o ich zwrot. Tym samym już od dnia kapitalizacji wierzyciel uzyskuje korzyść ekonomiczną w postaci zwiększenia kwoty, od której naliczane są dalsze odsetki, zaś z datą kapitalizacji odsetki tracą odrębny od kwoty głównej byt prawny (tj. stają się częścią kwoty głównej z wszelkimi tego konsekwencjami). W konsekwencji, w momencie ostatecznego rozliczenia nie mamy już do czynienia ze spłacanymi odsetkami, a jedynie ze spłatą powiększonej kwoty głównej pożyczki (kredytu), w efekcie kapitalizacja wywiera ten sam skutek prawny co zapłata, ponieważ zmniejsza kwotę odsetek do zapłaty. Należy zatem stwierdzić, że pomimo braku fizycznego wpływu odsetek na rachunek pożyczkodawcy (kredytodawcy) otrzymuje on wynagrodzenie za udostępnienie kapitału, stanowiące przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Mimo że wyrok ten dotyczył banku, ma istotne skutki także w praktyce pozostałych uczestników obrotu gospodarczego. Wielokrotnie bowiem stosowaną formułą w obszarze finansowania jest coroczna kapitalizacja należnych odsetek, w razie braku spłaty całości zadłużenia przez pożyczkobiorcę.

Zgodnie z ww. wyrokiem w każdym takim przypadku podatnik powinien potraktować czynność kapitalizacji jak zapłatę. Oznacza to w

praktyce nie tylko możliwość uznania odsetek za koszt podatkowy, jak również obowiązek pobrania podatku zryczałtowanego w razie, gdy pożyczkobiorcą jest podmiot zagraniczny albo udziałowiec – osoba fizyczna.

Źródło: Wyrok NSA z 13 grudnia 2013 r., II FSK 2849/11

[Powrót](#)

Ocena ryzyka ubezpieczeniowego też korzysta ze zwolnienia w VAT.

Teza:

Analiza prawdopodobieństwa wystąpienia szkody u klienta, który chce się ubezpieczyć, jest zwolniona z podatku. Jest to bowiem usługa pomocnicza – niezbędna do świadczenia usługi ubezpieczenia.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

O interpretację podatkową wystąpiła spółka, która realizuje zadania pomocnicze dla towarzystwa ubezpieczeniowego w zakresie m.in. o oceny ryzyka przy przygotowywaniu polis dla klientów. Polega to np. na analizie dokumentów i informacji o ubezpieczanym obiekcie i znajdujących się w nim urządzeniach. Firma zaznaczyła, że ma odpowiednią infrastrukturę techniczną i zespół pracowników do prowadzenia takiej działalności.

Spółka zapytała ministra finansów, czy tego rodzaju usługa pomocnicza jest zwolniona z podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 13 w związku z art. 43 ust. 1 pkt 37 ustawy o VAT (tj. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn.zm.). Zgodnie z tymi przepisami preferencją objęte są usługi ubezpieczeniowe i reasekuracyjne, a także związane z nimi usługi pośrednictwa. Oprócz tego zwolnienie stosuje się do usług, które są elementem usługi ubezpieczeniowej, ale same stanowią odrębną całość i są właściwe oraz niezbędne do świadczenia usługi zwolnionej.

Według firmy oferowane przez nią usługi pomocnicze spełniają te kryteria, a ponadto w praktyce rynkowej ocenę ryzyka wykonują podmioty odrębne od towarzystwa ubezpieczeniowego. Ponadto składka ubezpieczeniowa, którą zakład kalkuluje dla klienta, jest właśnie uzależniona od wielkości i charakteru ryzyka.

Minister finansów się z tym nie zgodził. Stwierdził, że świadczone przez firmę usługi pomocnicze w zakresie oceny ryzyka nie są niezbędne do podpisywania z klientami umów ubezpieczeniowych i podlegają VAT.

WSA w Warszawie uchylił tę interpretację. Orzekł, że ocena ryzyka jest niezbędnym elementem świadczenia usługi ubezpieczeniowej. Jak wyjaśnił, zgodnie z ustawą o działalności ubezpieczeniowej (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 950 z późn. zm.) zakład ubezpieczeń ustala wysokość składek właśnie po dokonaniu oceny ryzyka.

W skardze kasacyjnej do NSA minister finansów wskazał, że zwolnienie przewidziane w dyrektywie VAT 2006/112/WE ma węższy zakres niż to z polskiej ustawy. Zgodnie z regulacją zwolnione z podatku są transakcje ubezpieczeniowe i reasekuracyjne wraz z usługami pokrewnymi świadczonymi przez brokerów ubezpieczeniowych i agentów ubezpieczeniowych.

NSA utrzymał jednak w mocy wyrok sądu wojewódzkiego. Orzekł, że ze względu na niespójność polskich przepisów z unijnymi podatnik ma prawo wybrać dogodniejsze dla siebie regulacje. Może więc skorzystać ze zwolnienia na podstawie ustawy o VAT.

Źródło: Wyrok NSA z 8 stycznia 2014 r., sygn. akt I FSK 177/13.

[Powrót](#)

Teza:

Dokonanie dostawy może nastąpić już w momencie wydania towarów z magazynu dostawcy oraz przekazania ich przewoźnikowi najętemu przez nabywcę.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Dostawa towarów już na rampie dostawcy?

W przedmiotowej sprawie spółka, która zajmuje się produkcją i dystrybucją urządzeń elektronicznych zwróciła się do fiskusa w sprawie określenia momentu dokonania dostawy towaru.

Spółka sprzedaje produkty do sieci dealerów. Produkty przesyła do miejsca wskazanego w zamówieniu, za pośrednictwem wybranego przewoźnika. Koszty dostawy wyszczególnione na fakturze ponosi odbiorca. Spółka, po przyjęciu zamówienia od dealera, wystawia fakturę, wystawia dokument wydania z magazynu i wydaje produkty z magazynu. Powstało więc pytanie czy w oparciu o przepisy ustawy o VAT obowiązującej od 1 stycznia 2014 r., przez dostawę towarów należy rozumieć moment przekazania produktów przewoźnikowi.

Zdaniem spółki, tak. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie potwierdził to stanowisko. Zdaniem organu interpretacyjnego z wydaniem towaru przez dostawcę łączy się istotny skutek dokonania sprzedaży towarów, polegający m.in. na przejściu na odbiorcę korzyści i ciężarów związanych z towarem oraz ryzyka przypadkowej utraty lub uszkodzenia towaru. Chwilą decydującą o przejściu na odbiorcę korzyści i ciężarów związanych z towarem oraz ryzyka przypadkowej utraty lub uszkodzenia towaru jest - co do zasady - wydanie towaru. Dokonanie dostawy, o którym mowa w art. 19a ust. 1 ustawy o VAT oznacza zatem faktyczne zrealizowanie dostawy. Jeżeli strony oznaczyły inną chwilę niż wydanie towaru dla przejścia korzyści i ciężarów, to w razie wątpliwości przyjmuje się, że ta sama chwila dotyczy przejścia ryzyka przypadkowej utraty lub uszkodzenia towaru.

W przedstawionej sytuacji miejscem spełnienia świadczenia (czyli miejscem, w którym wydany zostanie towar) jest niewątpliwie magazyn spółki. W tym miejscu nabywca towaru (dealer) może odebrać towar osobiście, ewentualnie może zlecić spółce wykonanie usługi transportowej do wskazanego miejsca, poprzez wybranego przez siebie przewoźnika. Z wydaniem towaru przez dostawcę łączy się istotny skutek „dokonania dostawy” towarów polegający m.in. na przejściu na odbiorcę prawa do rozporządzania tymi towarami jak właściciel. W momencie wydania towarów z magazynu przewoźnikowi, spółka przestaje ponosić odpowiedzialność za przypadkową utratę czy zniszczenie towarów w transporcie – przechodzi ona na nabywcę towarów, z zastrzeżeniem odpowiedzialności przewoźnika, wynikającej z umowy przewozu. Zatem jest to zdarzenie powodujące utratę ekonomicznego władztwa nad rzeczą przez spółkę. Tym samym, „dokonanie dostawy” następuje w momencie wydania towarów z magazynu spółki oraz przekazania ich przewoźnikowi najętemu przez nabywcę i w myśl art. 19a ust. 1 ustawy o VAT, obowiązującego od 1 stycznia 2014 r., wywoła to powstanie obowiązku podatkowego z tytułu ww. dostawy towarów.

Źródło: Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 5 grudnia 2013 r., IPPP1/443-1035/13-2/MP

Kalendarium podatkowe na sierpień.

5 lutego

· składka na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych opłacana przez jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze;

7 lutego

- podatek w formie karty podatkowej;
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobranego od wypłaconych w poprzednim miesiącu dochodów z tytułu udziału w zyskach;
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego od podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- informacja o wysokości pobranego podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (CIT-7);

10 lutego

· składka na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od osób fizycznych opłacających składkę wyłącznie za siebie;

· deklaracja INTRASTAT;

17 lutego

· składka na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od płatników niebędących jednostkami budżetowymi, samorządowymi zakładami budżetowymi, ani osobami fizycznymi opłacającymi składkę wyłącznie za siebie;

· podatek od nieruchomości i podatek leśny od osób prawnych i jednostek niemających osobowości prawnej;

· I rata podatku od środków transportowych;

· deklaracja DT-1 (deklaracja na podatek od środków transportowych);

· informacja podsumowująca VAT-UE (papierowa);

· termin wystawienia faktur za styczeń

20 lutego

- zaliczka na podatek dochodowy od pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz z tytułu umów zlecenia i o dzieło;
- ryczałty ustawowe w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (np. od dywidendy);
- zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych od dochodów osiągniętych z działalności gospodarczej oraz z umów najmu i dzierżawy;
- zaliczka na liniowy podatek dochodowy od osób fizycznych od dochodów osiągniętych z działalności gospodarczej;
- zaliczka na podatek dochodowy od dochodów zagranicznych (ze stosunku pracy oraz z emerytur i rent) oraz innych dochodów uzyskiwanych bez pośrednictwa płatnika;
- zaliczka na podatek dochodowy od osób prawnych;
- zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów osób fizycznych - podatnicy opodatkowani ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, którzy wybrali miesięczny sposób opłacania ryczałtu;
- składka na PFRON;
- zawiadomienie o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy;

25 lutego

- VAT (VAT-7, VAT-7K, VAT-8, VAT-12);
- informacja podsumowująca VAT-UE (elektroniczna);
- podatek akcyzowy (AKC-4);

28 lutego

- wpłata z zysku od przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa (zaliczki miesięczne lub kwartalne);
- informacje PIT-11, PIT-8C, PIT-R, IFT-1/IFT-1R, PIT-40, PIT- 40A/11A;
- wpłata VAT od wewnątrzspółnotowej dostawy nowego środka transportu (VAT-11);
- upływa termin złożenia wniosku Wn-U-G przez rencistów prowadzących działalność gospodarczą za styczeń;
- upływa termin wystawienia zaświadczenia przez płatnika składek zatrudniających emerytów/rencistów o wysokości osiągniętych przez nich przychodów za 2013 r.;
- upływa termin złożenia sprawozdania P11 przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych;
- upływa termin rozliczenia opłaty rocznej przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych.

Nasze usługi

Obsługa rachunkowo – podatkowa

- prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości oraz Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF),
- ustalanie zobowiązań względem organów budżetowych oraz sporządzanie deklaracji podatkowych, sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości, MSSF oraz z uwzględnieniem wymogów Komisji Papierów Wartościowych, jak również dla celów statystycznych,
- doradztwo w zakresie rachunkowości, w tym opracowania z zakresu polityki rachunkowości i zakładowego planu kont,
- obsługa organów kontrolnych oraz audytorów przeprowadzających przegląd i badanie sprawozdań finansowych.

Obsługa kadrowo – płacowa

- kalkulacja wynagrodzeń pracowników, zleceniobiorców, członków zarządów i rad nadzorczych łącznie z realizacją przelewów bankowych,
- administracja dokumentacją kadrową pracowników,
- zgłoszenia rejestracyjne,
- przygotowywanie deklaracji podatkowych, sprawozdań statystycznych, informacji o wynagrodzeniach oraz innych zaświadczeń.

Sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych

- sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych wg MSSF, ustawy o rachunkowości oraz z uwzględnieniem wymogów Komisji Papierów Wartościowych przy zastosowaniu aplikacji Oracle Hyperion Financial Management,
- wsparcie w przygotowaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych łącznie z dokumentacją konsolidacyjną,
- sporządzanie pakietów konsolidacyjnych zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi przez jednostkę dominującą,
- współpraca z audytorem przeprowadzającym przegląd i badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Usługi controllingowe

prowadzenie rachunkowości dla celów zarządczych poprzez:

- raporty zarządcze, analizę finansową,
- analizę efektywności inwestycji,
- biznes plany i plany strategiczne, wieloletnie prognozy,
- współudział przy tworzeniu budżetów, kontrolę i analizę wykonania budżetów.

Usługi finansowe

- współpraca z bankami w zakresie: obsługi rachunków bankowych, systemów bankowości elektronicznej, oraz obsługi linii kredytowych i gwarancji bankowych oraz ich zabezpieczeń,
- zarządzanie płynnością finansową w zakresie: inwestowania nadwyżek finansowych, pozyskiwania finansowania, wdrażania struktur typu cash pool,
- obrót walutowy oraz zarządzanie ryzykiem walutowym,
- optymalizacja kosztu finansowania,
- poszukiwanie ofert na wszelkie produkty finansowe, negocjowanie warunków technicznych i finansowych oraz ich wdrażanie.

Usługi prawne

- przygotowywanie dokumentów prawnych, a w szczególności umów, porozumień, opinii, informacji, korespondencji wymagającej opracowania pod względem prawnym, udzielanie konsultacji pisemnych i ustnych,
- przygotowywanie dokumentów wewnętrznych, obsługa organów korporacyjnych,
- udział w negocjacjach związanych z prowadzoną działalnością,
- reprezentowanie przed sądami, organami administracyjnymi, egzekucyjnymi, osobami fizycznymi i prawnymi oraz innymi podmiotami, inne czynności w zakresie realizacji stałej lub doraźnej pomocy prawnej.

Redakcja:

Business Support Solution S.A.

ul. Pojezierska 90A

91-341 Łódź

e-mail: taxnews@poczta.bssCE.com

Tel: +48 (42) 200 7000

Powyzsza wiadomosc nie jest informacja handlowa, wysylana jest wyklucznie do prenumeratorow. Ješli nie zyczą sobie Państwo otrzymywać Newslettera, prosimy o odesłanie pustego listu za pomocą poniższego przycisku „Rezygnacja z newslettera”.

Niniejszy newsletter jest dystrybuowany na podstawie załączonego na stronie www.bssCE.com Regulaminu, w przypadku braku akceptacji treści regulaminu istnieje możliwość rezygnacji z newslettera.

Rezygnacja z newslettera