

TAX NEWS

no. 7-8/2017



Witamy w naszym newsletterze

TaxNews to podręczne źródło informacji o bieżących, ważnych dla funkcjonowania każdej firmy kwestiach podatkowych i finansowych.

Mamy również nadzieję, że stanie się on źródłem informacji o możliwych do zastosowania w Państwa działalności rozwiązaniach w obszarze podatków.

Jedną z podstawowych wartości dobrego biuletynu jest jego przydatność dla czytelników. Dlatego też będziemy wdzięczni za wszelkie sugestie dotyczące jego zawartości.

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

ul. Pojezierska 90A
91-341 Łódź
e-mail taxnews@poczta.bssCE.com
Tel. +48 (42) 200 70 00

„Im prostsze są ustawy podatkowe,
tym bardziej są niesprawiedliwe.”

Josef Strauss

TAX NEWS

W tym numerze:

- Odmowa prawa do odliczenia gdy kontrahent jest nieaktywnym podatnikiem
- opinia rzecznika generalnego TSUE z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie C-101/16 4
- Komunikaty MF w sprawie szkodliwej optymalizacji podatkowej 5
- Odwrotne obciążenie-branża budowlana 6
- (Nie)dopuszczalność korekty podstawy opodatkowania i należnego VAT w razie braku zapłaty od osoby nieprowadzącej działalności gospodarczej 7
- Inne 8
- Kalendarium lipiec/sierpień 2017 9
- Nasze usługi 10

Odmowa prawa do odliczenia, gdy kontrahent jest nieaktywnym podatnikiem - opinia rzeczownika generalnego TSUE z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie C-101/16

Teza

Dyrektywę VAT należy interpretować w ten sposób, że stoi ona na przeszkodzie przepisom państwa członkowskiego, które przewidują (nawet w przypadku braku stwierdzenia jakiegokolwiek oszustwa podatkowego/utruty dochodów podatkowych), systematyczną i ostateczną odmowę prawa do odliczenia podatku VAT przez podatnika, który odprowadził podatek VAT od transakcji zawartych z podmiotem „nieaktywnym”, niezależnie od okoliczności, że uznanie rzeczonego podmiotu gospodarczego za nieaktywnego, opierające się na ryzyku oszustwa podatkowego, zostało opublikowane i jest łatwo dostępne dla wszystkich podatników w danym państwie członkowskim.

Stan faktyczny

Sprawa dotyczyła rumuńskiego podatnika VAT, któremu organy podatkowe na mocy rumuńskich regulacji **odmówiły prawa do odliczenia VAT zapłaconego** z tytułu usług nabytych od spółki, która została uznana za nieaktywną i była wykreślona z rejestru podatników VAT. Spór z organami znalazł swój finał w sądzie, który postanowił skierować pytanie do TSUE. We wniosku zadano pytanie czy dyrektywa 2006/112/WE (Dyrektywa VAT) sprzeciwia się obowiązywaniu przepisów krajowych, na podstawie których odmawia się podatnikowi prawa do odliczenia VAT, z uwagi na fakt, że jego **kontrahent wystawiający fakturę**, na której zostały wskazane koszty i VAT **został uznany przez organ podatkowy za nieaktywnego podatnika**.

Po przeanalizowaniu sprawy głos zabrał rzecznik generalny TSUE Paolo Mengozzi i w swojej opinii stwierdził między innymi, że *utrata prawa do odliczenia VAT może mieć miejsce w dwóch różnych przypadkach*. Po pierwsze, *gdy naruszenie wymogów formalnych skutkowało uniemożliwieniem dostarczenia pewnych dowodów na spełnienie wymagań materialnych dla przyznania prawa do odliczenia VAT(14)*. Po drugie, *zasadniczo, można odmówić prawa do odliczenia VAT w razie ustalenia na podstawie obiektywnych okoliczności, że podmiot powołuje się na nie bezprawnie lub w celu nadużycia swoich uprawnień oraz że podatnik wiedział lub mógł wiedzieć, iż w ramach danej czynności dopuszczono się przestępstwa*. Pierwsza sytuacja dotyczy okoliczności, gdy do celów stosowania VAT i umożliwienia kontroli przez organy skarbowe państw członkowskich wymogi formalne są dokładnie sprecyzowane. Zupełnie logiczne jest zatem odmówienie skorzystania z prawa do odliczenia, jeżeli naruszenie tych wymogów jest na tyle istotne, że uniemożliwia lub utrudnia skontrolowanie, czy przesłanki materialne konieczne dla skorzystania z prawa do odliczenia zostały spełnione. Drugi przypadek, w którym Trybunał uznaje możliwość odmowy przyznania prawa do odliczenia VAT, dotyczy sytuacji przewidzianej w art. 273 akapit pierwszy dyrektywy 2006/112, zgodnie z którym „państwa członkowskie mogą nałożyć inne obowiązki, jakie uznają za niezbędne dla zapewnienia prawidłowego poboru VAT i zapobieżenia oszustwom podatkowym”. Jednocześnie Rzecznik Generalny wskazał, że środki krajowe realizujące cele przewidziane w art. 273 dyrektywy 2006/112 **muszą być zgodne z zasadą proporcjonalności i nie mogą wobec tego być wykorzystywane w sposób regularnie uniemożliwiający skorzystanie z prawa do odliczenia VAT i naruszający tym samym podstawową zasadę neutralności**.

Tymczasem przepisy prawa rumuńskiego zakładają, w stosunku do wszystkich podatników zawierających transakcje opodatkowane VAT z podmiotami uznanymi za nieaktywnych, niewzruszalne domniemanie udziału w oszustwie podatkowym. Owe przepisy przewidują regularną odmowę prawa do odliczenia VAT w stosunku do wszystkich podatników, którzy zawierają transakcję z podatnikiem uznanym za nieaktywnego, niezależnie od faktu, że w świetle okoliczności i dowodów, które podatek ten oraz jego kontrahent są w stanie dostarczyć, w szczególności w toku kontroli podatkowej, ryzyko oszustwa podatkowego dotyczące danej transakcji może zostać wyłączone, że podmioty te spełniają wymogi materialne i formalne do skorzystania z prawa do odliczenia VAT w rozumieniu dyrektywy 2006/112 oraz że nie doszło do utraty dochodu podatkowego. Rzecznik Generalny uznał, że takie przepisy krajowe wykraczają poza to, co jest konieczne dla osiągnięcia celu w postaci zapewnienia prawidłowego poboru VAT oraz zapobieżenia oszustwom podatkowym. W rezultacie podatek co prawda powinien sprawdzić status swoich kontrahentów ale ewentualne zaniedbania w tym zakresie nie mogą skutkować odmową prawa do odliczenia VAT.

Opinia rzecznika nie jest co prawda jeszcze wyrokiem, ale można się spodziewać podobnego stanowiska sędziów TSUE.

Komentarz

Jeżeli zapadnie wyrok potwierdzający stanowisko Rzecznika Generalnego to powinien się on również z odbić na praktyce polskich władz. Co prawda, polskie regulacje nie przewidują wprost sankcji polegającej na odmowie prawa do odliczenia VAT w przypadku transakcji z podmiotem wykreślonym, tym niemniej lawinowe wykreślenia z rejestru VAT i powiadomienia MF (dot. niezgodności w JPK) w odniesieniu do rozliczeń z podmiotami wykreślonymi mogą być wstępem do takich praktyk.

Komunikaty MF w sprawie szkodliwej optymalizacji podatkowej

Ministerstwo Finansów zgodnie z zapowiedzią cyklicznie publikuje na swojej stronie komunikaty, w których przedstawia **schematy optymalizacji podatkowej**, do których, może znajdować zastosowanie ogólna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania. Do tej pory pojawiło się:

- 8 maja 2017 r. - ostrzeżenie MF przed **optymalizacją podatkową funduszy inwestycyjnych** zamkniętych (FIZ) z wykorzystaniem obligacji. MF opisuje w nim m.in. strukturę wykorzystującą nabycie obligacji w ramach grupy podmiotów powiązanych transparentnych podatkowo (spółek osobowych i podobnych), w których uczestniczą fundusze inwestycyjne zamknięte (FIZ), w celu obniżenia dochodu do opodatkowania o koszty odsetek od tych obligacji.
- 22 maj 2017r. - ostrzeżenie MF przed **optymalizacją podatkową z wykorzystaniem wartości firmy**. W ramach komunikatu MF opisało c m.in. cykl czynności, w której wartość firmy była kreowana sztucznie, a sama operacja przeniesienia przedsiębiorstwa (lub ZCP) do spółki docelowej była podzielona – bez ekonomicznego uzasadnienia – na etapy tak, by ujawnić wartość firmy bez opodatkowania dochodu z jej zbycia, a jednocześnie zapewnić spółce nabywającej możliwość amortyzacji.
- 12 czerwca 2017 r. - **ostrzeżenie przed optymalizacją podatkową z wykorzystaniem sztucznych uzgodnień** z udziałem niektórych podmiotów zagranicznych.

Niezależnie od tego fiskus coraz częściej odmawia też wydania interpretacji podatkowych w sprawach, w których potencjalnie może mieć zastosowanie klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania. Uprawnienie takie przysługuje organom na mocy art. 14na Ordynacji podatkowej.

Ponadto podatnikom trudno jest uzyskać opinię zabezpieczającą przed zastosowaniem klauzuli. Powodem odmów wydania opinii było jest uznanie przez organ, że opisane we wnioskach czynności spełniały ustawowe kryteria unikania opodatkowania określone w art. 119a Ordynacji podatkowej. Sytuacja taka ma miejsce kiedy czynność (lub zespół powiązanych ze sobą czynności) została dokonana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisów ustawy podatkowej, a sposób działania organ uznał jako sztuczny.

Odwrotne obciążenie-branża budowlana

Teza:

Tylko lider konsorcjum wystawia faktury z 23 % VAT. Inni członkowie rozliczają się jak podwykonawcy i stosują odwrotne obciążenie.

Stan faktyczny:

Sprawa dotyczyła Spółki, która wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej. We wniosku spółka wskazała, że jest podatnikiem VAT i działa jako wykonawca robót budowlanych przy czym prace wykonuje jako główny wykonawca na podstawie umów zawartych z inwestorami. Spółka zawarła m.in. umowę na wykonanie inwestycji dla jednostki gminnej, przy czym z uwagi na stopień skomplikowania inwestycji na etapie ofertowania zawarła umowę konsorcjum z inną firmą. W myśl umowy druga firma została liderem konsorcjum, a spółka – członkiem konsorcjum. Zgodnie z umową z inwestorem faktury za wykonanie prac wystawia lider konsorcjum i on otrzymuje na swój rachunek bankowy zapłatę za fakturę. Członek konsorcjum wystawia fakturę VAT za swoją część wykonanych prac na lidera konsorcjum i od niego otrzymuje wynagrodzenie (w terminie 3 dni po otrzymaniu przez lidera zapłaty od inwestora). Spółka też wskazała, że członek konsorcjum mimo rozliczania się z inwestorem za pomocą lidera ponosi pełną odpowiedzialność (solidarnie z liderem) za wykonane prace i nie przysługuje mu ochrona jaka przysługuje podwykonawcom zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych. Usługi wykonywane przez Wnioskodawcę na rzecz Inwestora wymienione były w załączniku Nr 14 ustawy VAT (usługi budowlane o symbolu PKWiU 41.00.40.00). Spółka jako – członek konsorcjum nie świadczył usług na rzecz Lidera konsorcjum. Lider konsorcjum wystawia fakturę sprzedaży na rzecz inwestora obejmującą całość prac wykonanych przez lidera jak i członka konsorcjum. W związku z tym Spółka zadała pytanie czy faktura wystawiona przez członka konsorcjum –Spółkę na lidera konsorcjum powinna zostać objęta procedurą odwrotnego obciążenia. Według Spółki jako główny wykonawca, świadczący prace na rzecz inwestora i zgodnie z odpowiedzią Ministra Finansów na interpelacje nr 8831 „(...)podwykonawca to firma lub osoba wykonująca prace na zlecenie głównego wykonawcy”. Zleceniodawcą robót w opisanym stanie faktycznym jest gmina miejska. W związku z powyższym w ocenie Spółki nie ma podstaw by uznać członka konsorcjum za podwykonawcę. Spółka wyraziła stanowisko, że faktura wystawiona na lidera konsorcjum (za prace budowlane wykonane na rzecz inwestora) nie powinna być objęta mechanizmem odwrotnego obciążenia zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy o VAT.

Ze stanowiskiem organu podatkowego nie zgodził się organ podatkowy, który stwierdził, że skoro Spółka jako członek konsorcjum wystawia faktury VAT na rzecz lidera za wykonane usługi, natomiast lider wystawia faktury VAT na rzecz inwestora, to należy uznać, że członek konsorcjum będzie w tym schemacie występował w charakterze podwykonawcy lidera konsorcjum, działającego w takim przypadku jako generalny wykonawca względem inwestora (zamawiającego). W związku z tym obowiązek rozliczenia podatku VAT od wykonanych przez członka – jako podwykonawcę - usług będzie w tej sytuacji ciążył na liderze konsorcjum. Organ poza tym podkreślił, że nie można uznać, że zarówno Lider jak i członek konsorcjum równocześnie będą głównymi wykonawcami względem inwestora (zamawiającego). Bez względu na to, że każdy z konsorcjantów ponosi odpowiedzialność przed inwestorem konsorcjum nie może być uznane za jednego podatnika VAT, a relacji zachodzących pomiędzy stronami umowy konsorcjum (podatnikami VAT), dla potrzeb podatku od towarów i usług, nie należy oceniać na zasadach wewnętrznych rozliczeń konsorcjum.

Tym samym przedsiębiorcy działający w ramach konsorcjum pozostają odrębnymi podatnikami VAT - działając w ramach konsorcjum powinni do wzajemnych rozliczeń stosować ogólne reguły wynikające z ustawy o VAT. W konsekwencji, Spółka jako członek konsorcjum na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 8 w związku z art. 17 ust. 1h ustawy VAT, świadcząc usługi budowlane wymienione w poz. 18 załącznika nr 14 do ustawy jest zobowiązany do wystawienia faktur VAT na rzecz lidera konsorcjum z zastosowaniem mechanizmu odwrotnego obciążenia.

Komentarz

Wątpliwości na temat stosowania odwrotnego obciążenia VAT w budownictwie się mnożą i nie wyjaśniła ich nawet instrukcja MF. **W ocenie fiskusa za podwykonawców, którzy muszą stosować odwrócony VAT uznaje się też członków konsorcjów budowlanych** bez względu na szczególny charakter stosunków cywilnoprawnych jaki łączy ich członków.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 0111-KDIB3-1.4012.21.2017.2.IK z dnia 26 maja 2017r.

(Nie)dopuszczalność korekty podstawy opodatkowania i należnego VAT w razie braku zapłaty od osoby nieprowadzącej działalności gospodarczej

Teza:

Kto nie dostanie zapłaty od osoby nieprowadzącej działalności gospodarczej, nie ma co liczyć na korektę podstawy opodatkowania i należnego VAT.

Stan faktyczny:

Sprawa dotyczyła spółki, dostarczającej usługi telewizji kablowej klientom indywidualnym jak i przedsiębiorcom. Spółka weszła w spór z organem podatkowym w przedmiocie zasadności stosowania **ulgi na złe długi od należności**, które nie zostały uregulowane przez klientów indywidualnych (nie będących podatnikami VAT) np.: z powodu ich śmierci. Spółka stała na stanowisku, że ograniczenie możliwości stosowania ulgi na złe długi tylko do podatników jest niezgodne z unijną dyrektywą. Zarówno fiskus jak i sąd nie uznali argumentów podatnika i wskazali, że sposób uregulowania ulgi na złe długi w polskiej ustawie o VAT (art. 89a ustawy o VAT) nie narusza unijnej dyrektywy.

Wyrok NSA w Warszawie z dnia 7 czerwca 2017 r. I FSK 1962/15I FSK 1962/15

Inne

Projekt ustawy o spółkach rynku wynajmu nieruchomości-preferencje podatkowe

Na etapie opiniowania znalazł się **projekt ustawy o spółkach rynku wynajmu nieruchomości**, którego celem jest pobudzenie działalności gospodarczej w sektorze rynku nieruchomości komercyjnych na wynajem i zwiększenie zaangażowania krajowego kapitału prywatnego na tym rynku. Projekt ustawy zakłada wprowadzenie do obrotu szczególnego typu spółek (srwn lub spółki typu REIT). **Celem REIT-ów będzie kupno, sprzedaż i zarządzanie nieruchomościami.** Ich właściciele będą czerpali dochody z wynajmu nieruchomości, a większość zysków przekażą akcjonariuszom w postaci dywidend. Zachęta podatkowa polegać na tym, że dochody spółki REIT z tytułu wynajmu nieruchomości/zbycia nieruchomości lub zbycia udziałów / akcji w spółkach zależnych od spółki REIT będą korzystać ze zwolnienia z opodatkowania do czasu wydatkowania ich równowartości na wypłatę dywidendy. Przy czym w momencie wypłaty dywidendy będzie podlegać ona opodatkowaniu CIT z uwzględnieniem stawki w wysokości 8,5% -tylko na poziomie spółki. Sama dywidenda będzie zwolniona z opodatkowania (zarówno na gruncie PIT jak i CIT).

Projekt zmian w VAT-system podzielonej płatności (split payment)

Aktualnie na etapie konsultacji społecznych jest projekt zmian ustawy o VAT i innych ustaw przewidujący wprowadzenie mechanizmu tzw.: podzielonej płatności w VAT , którego głównym celem jest uszczelnienie systemu VAT. Narzędzie split payment polega na tym, że nabywca towarów /usług będzie mógł dokonać płatności za nabytą usługę bądź towar w dwóch kwotach - oddzielnie na dwa rachunki sprzedawcy, tj.: w kwocie należności netto – na rachunek wskazany przez sprzedawcę oraz w kwocie samego podatku – na dedykowany dla potrzeb VAT rachunek . Mechanizm split payment znajdzie zastosowanie do płatności regulowanych tylko między przedsiębiorcami. Inicjatywa takiego sposobu rozliczenia będzie spoczywała na nabywcy, skutkiem czego wciągnięty w ten sposób rozliczeń będzie również sprzedawca/dostawca towarów i usług. Jednocześnie dostęp do środków zgromadzonych na rachunku VAT będzie dla podatnika ograniczony. Mechanizm podzielonej płatności nie będzie obowiązkowy przy czym ustawodawca przewidział szereg korzyści dla podatników, którzy zdecydują się na korzystanie z zapłat na 2 rachunki w tym np.: odstąpienie od nakładania dodatkowego zobowiązania podatkowego czy brak stosowania podwyższonych 150% odsetek od zaległości podatkowych w VAT w przypadku gdy 95% faktur za okres którego dotyczy zaległość płacona był przez split payment. Kwestie techniczne rozliczeń przez split payment mają zostać uregulowane w oddzielnym rozporządzeniu. Projektowane zmiany mają wejść od 1 stycznia 2018r.

Kalendarium

Lipiec – sierpień

Lipiec

17.07.2017 (poniedziałek)

- wpłata składek ZUS za czerwiec 2017 r. - pozostali płatnicy składek (z wyłączeniem osób fizycznych opłacających składki wyłącznie za siebie oraz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych)
- wpłata podatku od nieruchomości i podatku leśnego za lipiec 2017 r. - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nieposiadające osobowości prawnej

20.07.2017 (czwartek)

- wpłata za czerwiec 2017 r. pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy
- wpłata za czerwiec 2017 r. miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych
- wpłata zaliczki na podatek od dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej za II kwartał 2017 r.
- wpłata za czerwiec 2017 r. przez płatników, o których mowa w art. 41 ustawy o pdof, pobranych zaliczek na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego
- wpłata ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za czerwiec 2017 r.
- wpłata ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za II kwartał 2017 r.
- wpłata na PFRON za czerwiec 2017 r.

25.07.2017 (wtorek)

- wpłata podatku VAT za czerwiec 2017 r. oraz złożenie deklaracji VAT-7, VAT-8, VAT-9M, VAT-12
- wpłata podatku VAT za II kwartał 2017 r. oraz złożenie deklaracji VAT-7K
- wpłata podatku akcyzowego za czerwiec 2017 r. oraz złożenie deklaracji dla podatku akcyzowego

Sierpień

- złożenie informacji podsumowującej VAT-UE za czerwiec 2017 r. o dokonanych wewnątrzwspólnotowych dostawach lub nabyciach towarów albo o wewnątrzwspólnotowym świadczeniu usług
- złożenie informacji podsumowującej w obrocie krajowym VAT-27 za czerwiec 2017 r.
- złożenie deklaracji VAT-13 przez przedstawiciela podatkowego za czerwiec 2017 r.
- złożenie informacji o ewidencji VAT w formie JPK (JPK_VAT) za czerwiec 2017 r. - podatnicy mający status dużego, średniego oraz małego przedsiębiorcy

7.08.2017 (poniedziałek)

- wpłata podatku dochodowego w formie karty podatkowej za lipiec 2017 r.
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w lipcu 2017 r. od należności wypłaconych zagranicznej osobie prawnej z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o pdof
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w lipcu 2017 r. od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, a podatnikowi mającemu siedzibę lub zarząd w Polsce przekazanie informacji CIT-7
- wpłata podatku VAT za lipiec 2017 r. oraz złożenie deklaracji VAT-14

10.08.2017 (czwartek)

- wpłata składek ZUS za lipiec 2017 r. - osoby fizyczne opłacające składki wyłącznie za siebie
- złożenie zgłoszenia INTRASTAT za lipiec 2017 r.

- 16.08.2017 (środa)
- wpłata składek ZUS za lipiec 2017 r. - pozostali płatnicy składek (z wyłączeniem osób fizycznych opłacających składki wyłącznie za siebie oraz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych)
- wpłata podatku od nieruchomości i podatku leśnego za sierpień 2017 r. - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nieposiadające osobowości prawnej

21.08.2017 (poniedziałek)

- wpłata za lipiec 2017 r. pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy
- wpłata za lipiec 2017 r. miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych
- wpłata za lipiec 2017 r. przez płatników, o których mowa w art. 41 ustawy o pdof, pobranych zaliczek na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego
- wpłata ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za lipiec 2017 r.
- wpłata na PFRON za lipiec 2017 r.

25.08.2017 (piątek)

- wpłata podatku VAT za lipiec 2017 r. oraz złożenie deklaracji VAT-7, VAT-8, VAT-9M, VAT-12
- wpłata podatku akcyzowego za lipiec 2017 r. oraz złożenie deklaracji dla podatku akcyzowego
- złożenie informacji podsumowującej VAT-UE za lipiec 2017 r. o dokonanych wewnątrz-wspólnotowych dostawach lub nabyciach towarów albo o wewnątrz-wspólnotowym świadczeniu usług
- złożenie informacji podsumowującej w obrocie krajowym VAT-27 za lipiec 2017 r.
- złożenie deklaracji VAT-13 przez przedstawiciela podatkowego za lipiec 2017 r.
- złożenie informacji o ewidencji VAT w formie JPK (JPK_VAT) za lipiec 2017 r. - podatnicy mający status dużego, średniego oraz małego przedsiębiorcy

RACHUNKOWOŚĆ

Prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość i rozliczenia podatkowe - kompleksowa obsługa, w szczególności:

- Prowadzenie ksiąg rachunkowych (Ustawa o rachunkowości, MSR/MSSF)
- Sporządzanie sprawozdań finansowych
- Ustalanie zobowiązań publiczno-prawnych oraz sporządzanie deklaracji podatkowych
- Obsługa organów kontrolnych oraz audytorów przeprowadzających przeglądy i badania sprawozdań finansowych
- Weryfikacja bezpieczeństwa rozliczeń podatkowych w zakresie obowiązujących przepisów
- Reprezentowanie podatnika przed Urzędem Skarbowym, Urzędem Statystycznym w zakresie udzielanych pełnomocnictw

RACHUNKOWOŚĆ ZARZĄDCZA

Rachunkowość zarządcza i usługi controllingowe - raporty wg potrzeb Klienta, w szczególności:

- Budowa oraz cykliczna realizacja raportów zarządczych (np. rentowność realizowanych projektów, analiza porównawcza linii biznesowych)
- Wsparcie przy podejmowaniu decyzji długookresowych, przygotowanie planów strategicznych, biznes planów, budżetów i prognoz
- Analiza efektywności projektów inwestycyjnych (NPV, IRR)
- Wsparcie w procesie budżetowania
- Planowanie i monitorowanie kosztów w podziale na ośrodki odpowiedzialności
- Przygotowywanie prognoz sprawozdań finansowych oraz symulowanie skutków decyzji kierownictwa jednostki
- Monitorowanie odchyleń od budżetu i analiza przyczyn ich wystąpienia
- Usługa kontrolera finansowego

FINANSE

Obsługa finansowa - stała współpraca z większością banków w Polsce, w szczególności:

- Pozyskiwanie źródeł finansowania, w formie kredytów w rachunku bieżącym, obrotowych oraz inwestycyjnych, factoringu należności, zobowiązań oraz reverse factoringu, leasingu operacyjnego i finansowego
- Obsługa linii kredytowych i gwarancji bankowych oraz ich zabezpieczeń
- Pozyskiwanie gwarancji bankowych
- Zarządzanie płynnością finansową w zakresie inwestowania nadwyżek finansowych oraz wdrażanie systemu konsolidacji środków, struktur typu cash pool
- Zawieranie transakcji walutowych oraz zarządzanie ryzykiem walutowym
- Optymalizacja kosztów finansowania
- Wyszukiwanie najlepszych ofert na produkty finansowe, negocjowanie warunków technicznych i finansowych, wdrażanie produktów finansowych
- Współpraca z bankami w zakresie obsługi rachunków bankowych, systemów bankowości elektronicznej

PRAWO I PODATKI

Wsparcie eksperckie, w obszarach takich jak:

- Przygotowanie dokumentów prawnych, m.in.: umów i porozumień, opinii prawnych,
- Ceny transferowe - przygotowanie dokumentacji podatkowej
- Obsługa organów korporacyjnych
- Uczestniczenie w negocjacjach dotyczących działalności gospodarczej,
- Przeglądy podatkowe i planowanie podatkowe

KONSOLIDACJA

Sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych - z wykorzystaniem nowoczesnych narzędzi informatycznych, w szczególności:

- Sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych dla grup kapitałowych wg krajowych i międzynarodowych standardów rachunkowości
- Przygotowywanie dokumentacji konsolidacyjnej
- Przekształcanie sprawozdań finansowych sporządzonych według krajowych standardów rachunkowości na standardy międzynarodowe
- Sporządzanie raportów na potrzeby sprawozdawczości wewnętrznej (zarządczej)
- Współpraca z audytorami przeprowadzającymi badanie i przegląd skonsolidowanych sprawozdań finansowych
- Opracowywanie polityki rachunkowości wg krajowych i międzynarodowych standardów rachunkowości (MSR/MSSF, UK GAAP) optymalnej dla danej branży oraz jej aktualizacja

KADRY I PŁACE

Administracja kadrowo-płacowa - doświadczenie nabywane latami, w szczególności:

- Administracja dokumentacją kadrową pracowników, w tym elektroniczna dokumentacja
- Obsługa procesu związanego z kalkulacją wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców
- Zgłoszenia rejestracyjne
- Przygotowywanie deklaracji podatkowych, sprawozdań statystycznych informacji o wynagrodzeniach oraz innych zaświadczeń
- Odpowiedzialność przed pracownikiem i instytucjami państwowymi (ZUS, PIP, US)

DORADZTWO BIZNESOWE

Usługi kompleksowego doradztwa biznesowego, w szczególności:

- Przeglądy organizacyjno-procesowe w zakresie optymalizacji procesów i wykrycia słabości kontroli wewnętrznej
- Opracowywanie rekomendacji dla Zarządu w obszarach kontroli wewnętrznej oraz organizacji procesów w firmie
- Due diligence finansowe