

TAX NEWS

no. 11-12/2017



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:

- Strata podatkowa przedawnia się już po pięciu a nie (nawet) po 10 latach 4
- Kiedy menedżer jest podatnikiem VAT- stanowisko MF 5
- Odliczenie kosztów pracowniczych w uldze B+R 7
- Ważne komunikaty ze strony MF (manipulowanie cenami w zestawach) 8
- Kasy fiskalne on-line 9
- Kalendarium na grudzień 2017 10
- Nasze usługi 11

Strata podatkowa przedawnia się już po pięciu a nie (nawet) po 10 latach

Teza

W świetle Ordynacji podatkowej **nie jest dopuszczalne prowadzenie postępowania podatkowego i orzekanie o wysokości straty w PDOP za rok podatkowy**, w którym została ona poniesiona, w sytuacji gdy upłynął termin przedawnienia zobowiązania podatkowego za ten rok.

Stan faktyczny

W dniu 6 listopada 2017 r. Naczelny Sąd Administracyjny w składzie siedmiu sędziów podjął uchwałę, w której stwierdził, że **nie jest dopuszczalne prowadzenie postępowania podatkowego i orzekanie o wysokości straty w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy, w którym została ona poniesiona, w sytuacji gdy upłynął termin przedawnienia zobowiązania podatkowego za ten rok.**

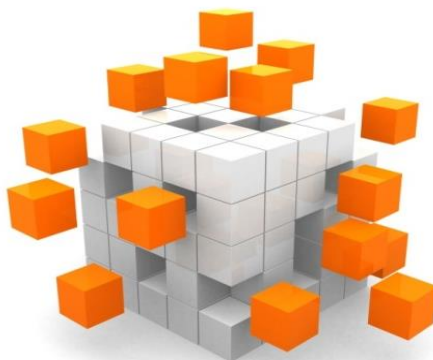
W praktyce istota sporu sprowadzała się do wyjaśnienia, czy strata przedawnia się tak jak zobowiązanie podatkowe, czyli po 5 latach, czy okres jej przedawnienia wydłuża się nawet do 10 lat z uwagi na możliwość jej rozliczenia w kolejnych latach. Niestety organy podatkowe i niektóre sądy twierdziły, że **strata nie jest zobowiązaniem podatkowym i z tego powodu nie może ona podlegać przedawnieniu, tak jak zobowiązania podatkowe, oraz że organ może prowadzić postępowanie dotyczące straty tak długo, jak możliwa jest weryfikacja deklaracji, za rok podatkowy, w którym strata została odliczona.** Tymczasem zgodnie ze stanowiskiem NSA nie jest dopuszczalne prowadzenie postępowania podatkowego i orzekanie o wysokości straty w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy, w którym została ona poniesiona, w sytuacji gdy upłynął termin przedawnienia zobowiązania podatkowego za ten rok.

Komentarz:

Strata przedawnia się na takich samych zasadach jak zobowiązanie podatkowe. Jak wskazano w uchwale NSA - możliwość weryfikowania wysokości straty do czasu przedawnienia zobowiązania za ostatni rok, w którym została odliczona (nawet do 10 lat), oznaczałaby, że ci, którzy mieli stratę, musieliby dłużej czekać na przedawnienie. W rezultacie nie trzeba również przechowywać dokumentów aż przez 10 lat, jak wcześniej wskazywał fiskus.

Źródło:

Uchwała 7 sędziów NSA z dnia 6 listopada 2017 r. w sprawie o sygn. akt II FPS 3/17



Kiedy menedżer jest podatnikiem VAT- stanowisko MF

Stan faktyczny:

W dniu 6 października 2017 r. Ministerstwo Finansów wydało interpretację ogólną (nr PT3.8101.11.2017) w przedmiocie kwalifikacji na gruncie ustawy o VAT czynności (usług) wykonywanych przez członków zarządu spółek działających na podstawie umów cywilnoprawnych (tj.: umów o zarządzanie czy kontraktów menadżerskich).

Istotą interpretacji było między innymi **ustalenie czy zarządzający osiągający przychody na podstawie art. 13 pkt 7 ustawy o pdof (czyli z działalności wykonywanej osobiście) podlegają opodatkowaniu VAT jak dla czynności wykonywanych w ramach samodzielnej działalności gospodarczej.**

Ustawa VAT precyzuje, że nie uznaje za wykonywaną samodzielnie działalność gospodarczą czynności, jeżeli z tytułu wykonania tych czynności zarządzający jest związany ze zlecającym (Spółką) prawnymi więzami tworzącymi stosunek prawny co do:

1. warunków wykonywania tych czynności,
2. wynagrodzenia
3. i odpowiedzialności zlecającego wykonanie tych czynności wobec osób trzecich.

W konsekwencji **spełnienie łącznie powyższych warunków nie generuje ryzyka opodatkowania czynności członków zarządu podatkiem VAT.**

Organ podatkowy wyjaśnił oprócz tego co się kryje pod poszczególnymi przesłankami. I tak warunki wykonywania czynności identyfikować należy z wykorzystywaniem infrastruktury i organizacji wewnętrznej spółki. Za brakiem samodzielności przemawiać w takiej sytuacji będzie na przykład zapewnienie urządzeń technicznych (np. komputera, telefonu komórkowego, samochodu, itp.) oraz ewentualnie innych zasobów, którymi dysponuje spółka (np. pomieszczenia biurowe wraz z wyposażeniem, uczestnictwo w szkoleniach i konferencjach związanych ściśle z pełnioną funkcją i powierzonymi zadaniami, firmowych kart płatniczych i kredytowych, itp.). Korzystanie zatem z infrastruktury firmowej jest przesłanką podważającą samodzielność takiego podmiotu.

W kwestii – wynagrodzenia MF podkreślił, że w przypadku stałego wynagrodzenia nie można mówić o ponoszeniu ryzyka ekonomicznego przez zarządzającego. Jednocześnie rozpatrywany warunek będzie spełniony także jeżeli wynagrodzenie oprócz stałego elementu będzie zawierać element zmienny (np. wypłacany pod warunkiem i/lub w wysokości określonej realizacją wyznaczonych celów zarządczych, które mogą dotyczyć w szczególności kondycji finansowej spółki, jej pozycji rynkowej, realizacji określonej inwestycji, strategii itd.) pod warunkiem jednak, że element stały będzie stanowił istotną wielkość i/lub część całkowitego wynagrodzenia. Na warunek dotyczący wynagrodzenia nie wpływa również fakt np.: proporcjonalnego zmniejszenia wynagrodzenia z racji czasowego braku wykonywania czynności przez zarządzającego jak i sytuacja kiedy należne wynagrodzenie obejmuje również wynagrodzenie za przeniesienie ewentualnych praw autorskich. Podsumowując, nawet jeśli część wynagrodzenia jest zmienna to nie decyduje to o opodatkowaniu VAT.

Trzeci warunek, budzący jak dotąd najwięcej kontrowersji tj.: **odpowiedzialność zlecającego wobec osób trzecich jest spełniony w sytuacji kiedy spoczywa po stronie spółki, a nie po stronie zarządzającego.** Warunek będzie także spełniony gdy dana umowa nie przewiduje takiej odpowiedzialności. MF podkreślił również, że bez znaczenia pozostaje odpowiedzialność zarządzającego –jako członka zarządu na gruncie KSH. Co za tym idzie, w sytuacji kiedy dana umowa z zarządzającym przewiduje odpowiedzialność wobec spółki oraz wobec osób trzecich za szkody wyrządzone w czasie wykonywania obowiązków (będące następstwem niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy) przy czym, odpowiedzialność ta jest niezależna od odpowiedzialności zarządzającego, którą ponosi on z tytułu pełnienia funkcji członka zarządu, określonej przepisami prawa (w szczególności na mocy KSH) - niniejszy warunek nie będzie spełniony.

Podsumowując, jeżeli analiza danej umowy cywilnoprawnej (stosunku prawnego) pomiędzy zarządzającym a spółką **wykaże, że spełnione są wszystkie trzy przedstawione powyżej warunki to zarządzającego nie można uznać za podatnika VAT.** Jednocześnie brak spełnienia któregośkolwiek warunku oznacza, że zarządzający występuje w charakterze

Komentarz

Kwestia opodatkowania VAT członków zarządu wykonujących funkcje na podstawie umów cywilnoprawnych do tej pory czekała na jednoznaczne stanowisko skarbowki. Stanowisko MF zawarte w interpretacji ogólnej jest wskazówką pod kątem oceny kontraktów w zakresie ryzyk podatkowych. Z pewnością należy zwrócić uwagę czy w kontraktach/umowach były szczególne postanowienia dotyczące odpowiedzialności wobec osób trzecich gdyż to może zaważyć na sposobie kwalifikacji takiego stosunku prawnego na gruncie VAT. Niestety niespełnienie już jednego warunku oznaczałoby konieczność opodatkowania czynności VAT. Stanowisko MF może działać też w obie strony- wystawianie faktur przez członka zarządu przy spełnieniu wszystkich 3 warunków (braku samodzielności działalności gospodarczej) wiązać się może z ryzykiem korekty podatku naliczonego w Spółce.

Odliczenie kosztów pracowniczych w uldze B+R

Teza:

O odliczeniu kosztów pracowniczych decyduje faktyczna realizacja zadań badawczo-rozwojowych, a nie zapisy w umowie o pracę – wskazuje dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej.

Stan faktyczny:

Dotychczasowy problem wynika z art. 26e ust 2 pkt 1 ustawy o PIT i art. 18d ust 2 pkt 1 ustawy o PIT. Przepisy te pozwalają uznać za koszt kwalifikowany wydatki na wynagrodzenia pracowników oraz składki ZUS z tego tytułu. Nie są jednak precyzyjne. **Mówią o kosztach dotyczących „pracowników zatrudnionych w celu realizacji działalności badawczo-rozwojowej”.**

W licznych interpretacjach fiskus twierdził, że **aby uznać wydatki związane z zatrudnieniem za koszt kwalifikowany, należy w umowie o pracę bądź w karcie stanowiska pracy wprost napisać, że zatrudniony wykonuje czynności w zakresie działalności badawczo-rozwojowej.** Jeżeli takiego zapisu nie ma, to nie można zaliczyć wynagrodzeń do kosztów kwalifikowanych, nawet jeśli pracownicy faktycznie uczestniczą w realizacji takich zadań – stwierdził dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji z 24 stycznia 2017 r. (nr 2461-IBPB-1-1.4510.335.2016.2.EN).

We wrześniu br. szef KAS zmienił tę interpretację (DPP7.8221.47.2017.MNX). **Wyjaśnił, że przepisy nie nakładają wprost obowiązku zapisywania w umowie o pracę celu zatrudnienia. Z przepisów nie wynika też obowiązek ewidencjonowania czasu pracy zatrudnionych do realizacji działań badawczo-rozwojowych.** Artykuł 9 ust. 1b ustawy o CIT (i analogicznie art. 24a ust. 1b ustawy o PIT) przewiduje jedynie ogólny obowiązek wyodrębniania w prowadzonych księgach podatkowych kosztów działalności badawczo-rozwojowej. Takim kosztem, uprawniającym do ulgi B+R, są m.in. wynagrodzenia pracowników, którzy realizują działalność badawczo-rozwojową. Liczy się zatem to, czym faktycznie zajmuje się zatrudniony – potwierdził szef KAS.

Komentarz:

Dotychczas fiskus twierdził, iż o odliczeniu kosztów pracowniczych decydują zapisy w umowie o pracę. Dziś szef KAS zmienia zdanie w sposób korzystny dla podatników i wskazuje, że **pod uwagę należy brać „faktyczne wykonywanie określonych czynności w zakresie działalności badawczo-rozwojowej”.**

To decyduje, czy wynagrodzenie stanowi koszt kwalifikowany, a więc taki, który dodatkowo, w ramach ulgi na badania i rozwój, można odliczyć od przychodu. Obecnie to dodatkowe odliczenie wynosi 50 proc., ale już od 2018 roku ma być 100 proc. To oznaczałoby, że przedsiębiorca, który skorzysta z ulgi B+R, dwukrotnie zaliczy wypłacone wynagrodzenie i składki ZUS do kosztów uzyskania przychodu.

Ważne komunikaty ze strony MF (manipulowanie cenami w zestawach)

Ministerstwo Finansów sukcesywnie publikuje na swojej stronie komunikaty ostrzegające podatników przed praktykami mogącymi mieć negatywne skutki na gruncie rozliczeń podatkowych. I tak 3 października 2017 r. **zamieszczono komunikat w przedmiocie nieprawidłowego sposobu określania podstawy opodatkowania VAT dla towarów sprzedawanych w formie zestawów.**

MF podkreśliło w nim, że za niedopuszczalne należy uznać praktyki **manipulowania podstawą opodatkowania VAT przy sprzedaży towarów w formie zestawów**, polegające na sztucznym zawyżaniu ceny towaru opodatkowanego stawką obniżoną VAT, przy jednoczesnym zaniżaniu ceny towaru opodatkowanego stawką podstawową VAT, w celu osiągnięcia korzyści podatkowej.

MF wskazał przy tym, że taka praktyka, może zostać uznana przez organy podatkowe (po dokonaniu analizy całokształtu okoliczności faktycznych) za **praktykę stanowiącą nadużycie prawa w rozumieniu ustawy o VAT**. W takim przypadku dokonane czynności wywołują jedynie takie skutki podatkowe, jakie miałyby miejsce w przypadku odtworzenia sytuacji, która istniałaby w braku czynności stanowiących nadużycie prawa (art. 5 ust. 4 ustawy o VAT).

MF podkreślił też, że **sposób wyceny zapasów i materiałów oraz ich ujmowania w koszcie wytworzenia produktów podlega ocenie przez audytora w toku badania sprawozdania finansowego**. Stwierdzenie manipulowania cenami towarów sprzedawanych w zestawie, opisane powyżej, może prowadzić do uznania, że badany podmiot osiągnął nienależne korzyści podatkowe. Konsekwencją tego może być konieczność utworzenia rezerwy na zobowiązania związane z potencjalnym zakwestionowaniem tych korzyści przez organy podatkowe.



Kasy fiskalne on-line

Teza:

Zmieniają się przepisy dotyczące prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas fiskalnych przez podatników dokonujących sprzedaży dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

Stan faktyczny:

Na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji (<https://legislacja.rcl.gov.pl>) Minister Rozwoju i Finansów przedstawił projekt z dnia 18 września 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo o miarach.

Celem tej nowelizacji jest **wdrożenie mechanizmów pozwalających na prowadzenie przez podatników ewidencji obrotu i kwot podatku należnego z zastosowaniem nowego rodzaju kas fiskalnych typu on-line**. Według założeń projektu, nowe kasy rejestrujące, oprócz zapisu w pamięci kasy będą umożliwiały **przesyłanie informacji o każdej transakcji zaewidencjonowanej w kasie** (ze szczegółami pozwalającymi na ustalenie wysokości obrotu i kwot podatku należnego, stawki VAT, rodzaju towaru (usługi), a także czasu i miejsca instalacji kasy) do centralnego systemu informacyjnego (Centralnego Repozytorium Kas) prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Ustawodawca pozwoli na stosowanie do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego kasy rejestrujące dotychczas używane przez podatników tj.: kasy z kopią papierową oraz kasy z elektronicznym zapisem kopii.

Jednak, potwierdzenia o spełnieniu funkcji, kryteriów i warunków technicznych przez kasy rejestrujące z elektronicznym zapisem kopii zachowają moc przez okres, na który zostały lub będą wydane, nie dłużej jednak niż do 31 grudnia 2022 r., zaś w przypadku kas rejestrujących z kopią papierową – maksymalnie do 31 grudnia 2018 r.

Dodatkowo, w nowelizacji znalazły się także zapisy, które spowodują wycofywanie starszych kas z rynku. Na przykład po zapełnieniu pamięci fiskalnej w kasie rejestrującej z kopią papierową nie można będzie wymienić tej pamięci na nową, co będzie w praktyce oznaczało dla podatnika zakup kasy z zapisem elektronicznym bądź kasy nowego rodzaju, z funkcjonalnością dotyczącą przekazywania informacji.

Ze względu na występujące nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas zaproponowano, aby w niektórych branżach obowiązek stosowania nowego rodzaju kas powstał w określonych terminach.

Art. 4 ww. projektu zakłada, iż obowiązek stosowania nowych kas rejestrujących będzie dotyczyć podatników świadczących:

- usługi motoryzacyjne i wulkanizacyjne oraz dokonujących sprzedaży benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych - od 1 stycznia 2019 r.,
- usługi gastronomiczne i budowlane - od 1 lipca 2019 r.,
- usługi fryzjerskie, kosmetyczne i kosmologiczne, usługi w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania oraz usługi fitness - od 1 stycznia 2020 r.

Projekt przewiduje modyfikację zapisu art. 111 ust. 4 ustawy VAT, zgodnie z którym **prawo do uzyskania ulgi na zakup kasy rejestrującej będzie przysługiwał podatnikom, u których powstanie obowiązek ewidencjonowania i którzy rozpoczną ewidencjonowanie w obowiązujących terminach.**

Podatnicy, u których powstał obowiązek ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego oraz rozpoczęli prowadzenie tej ewidencji w obowiązujących terminach, będą mogli odliczyć od tego podatku kwotę wydatkowaną na zakup każdej z kas rejestrujących w wysokości 90 proc. jej ceny zakupu (bez podatku) – nie więcej jednak niż 1 000 zł. Obecnie jest to 700 zł.

Nowelizacja wejdzie w życie po 14 dniach od ogłoszenia.

Kalendarium

grudzień

Grudzień

05.12.2017 (wtorek)

- wpłata podatku VAT za sierpień 2017 r. oraz złożenie deklaracji VAT-14

07.12.2017 (czwartek)

- wpłata podatku dochodowego w formie karty podatkowej za sierpień 2017 r.
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w sierpniu 2017 r. od należności wypłaconych zagranicznej osobie prawnej z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o pdop
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w sierpniu 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

11.12.2017 (poniedziałek)

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

15.12.2017 (piątek)

- wpłata składek ZUS za listopad 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 listopad 2017 r.

20.12.2017 (środa)

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

27.12.2017 (poniedziałek)

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

28.12.2017 r. (czwartek)

- wpłata podatku dochodowego w formie karty podatkowej za grudzień 2017 r.

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