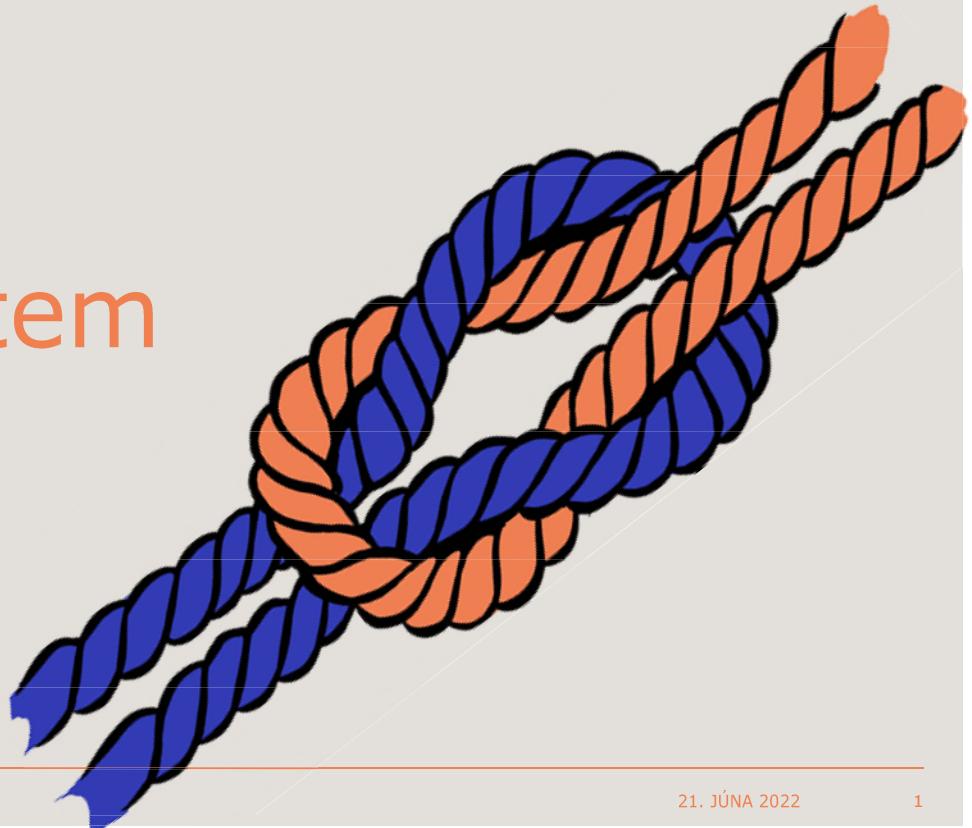


TRANSFORMÁCIA PROCESOV VO FIRME S DÔRAZOM
NA ICH UDRŽATEĽNOSŤ

Tax compliance management system



TCMS – Tax compliance management system

= prostriedok **ako zabezpečiť dlhodobo udržateľné dane**

- eliminácia rizík – dodatočných dorubov a ručenia za daň
 - zánik práva vyrubiť daň až **10+1 rokov** u cezhraničných transakcií
 - Vysoké pokuty (**10% p.a.**) a úroky z omeškania (**15% p.a.**)

Komplexný **systém interných kontrol** pre zabezpečenia splnenia všetkých zákonných povinností v oblasti daní a účtovníctva, **napr.** či:

- základ dane a samotná daň je v správnej výške
- sú všetky relevantné podanie urobené načas
- úhrada daní prebehne v správnej výške a načas

- Pozostáva z analýzy všetkých daňovo relevantných rizík a neustále sa aktualizuje v súlade so zmenenými rámcovými podmienkami
- Samotná analýza rizík a z toho vyplývajúce procesy, procesné kroky a kontrolné opatrenia sú zdokumentované overiteľným spôsobom
- Napr. v Nemecku a Rakúsku legislatívne upravená povinnosť (Steuerkontrollsystém)

Výhody TCMS v slovenskom prostredí

- Umožňuje získať štatút „spoľahlivého“ subjektu
- Zníženie rizika:
 - pokút v oblasti daní (10 % pa a vyššie),
 - platby úrokov z omeškania
 - v prípade ručenia za daň z predch. stupňa
 - pri nesprávne odvedenej zrážkovej dani – daň až 35%
 - nesprávneho vedenia účtovníctva
 - nesprávneho výpočtu miezd a odvodov
- TCMS môže slúžiť ako dôkaz:
 - v prípade údajov poskytnutých od odberateľov pre DPH účely
 - absencie úmyslu štatutárnych orgánov v prípade ich trestnoprávnej zodpovednosti
- Ďalšie výhody TCMS:
 - Zníži riziko zodpovednosti štatutárnych orgánov a zamestnancov za vzniknuté škody
 - Pomôže naplniť zodpovednosť štatutárnych orgánov konať s odbornou starostlivosťou

Analýza stavu

Daňová smernica

Posúdenie rizika

Opatrenia na riadenie rizika

Daňové oddelenie

Spoločnosť

Operatíva

Organizácia

Daňové ciele
a stratégia

Daňové riziká

Oblast' rizika
(vysoká/stredná)

Opatrenia

Gap -
analýza

Projektové
skúsenosti

Daňová
smernica

Predlohy

Matica
kontroly

Katalóg rizík
a workshop

Opatrenia

Zavedenie
do praxe

Dokumentácia

Oblast' rizika
(vysoká/stredná)

Proces zmeny/
Tréning

Odborníci

LeitnerLeitner

TCMS - nástroje