



INSTYTUT  
STUDIÓW  
PODATKOWYCH  
MODZELEWSKI I WSPÓLNICY



# KARTA INFORMACYJNA

do celów kosztorysowania usług  
audytu podatkowego

Informacje ogólne	
Pytanie	Odpowiedź
1. Nazwa (firma) podmiotu oraz forma prawna	
2. Rok rozpoczęcia działalności	
3. Przedmiot działalności	
4. Ilość odrębnych jednostek organizacyjnych (oddziałów, zakładów i innych jednostek)	
5. Czy przedsiębiorstwo jest w likwidacji lub w upadłości?	
6. Czy przedsiębiorstwo prowadzi działalność na podstawie zezwolenia na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej?	
7. Czy przedsiębiorstwo otrzymuje pomoc publiczną?	
8. Czy przedsiębiorstwo jest beneficjentem funduszy wspólnotowych? Proszę wskazać źródła finansowania?	
9. Czy podmiot jest powiązany kapitałowo lub osobowo z innymi podmiotami krajowymi lub zagranicznymi?	
10. Okres podatkowy będący przedmiotem badania?	
11. Szacunkowa łączna ilość dokumentów źródłowych w okresie będącym przedmiotem badania:	
a) zakupu	
b) sprzedaży	
c) polecenia księgowania	
d) dokumenty kasowe	
e) wyciągi bankowe	
f) inne	
12. Tytuły mające być przedmiotem badania (np. CIT, VAT, PCC, ceny transferowe, inne)	
13. Obroty za poprzedni rok (bądź szacowane obroty za rok bieżący)	

Wszelkie prawa autorskie do niniejszej karty przysługują  
Instytutowi Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.  
04-367 Warszawa, ul. Kaleńska 8

14. Wynik finansowy za ostatni rok	
15. Wielkość aktywów	
16. Badanie zostanie przeprowadzone na próbie:	
a) badanie kompleksowe (12 miesięcy)	
b) badanie na próbie okresowej (6 miesięcy)	
c) badanie na próbie okresowej (3 miesięcy)	
d) badanie na próbie okresowej (2 miesięcy)	
e) badanie na próbie okresowej (1 miesiąc)	
f) badanie wyłącznie niektórych zagadnień	
g) inna próba (prosimy wskazać jaka)	
17. Preferowany termin przeprowadzenia audytu	
18. Czy podatnik posiada wydane indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego? Jeżeli tak proszę wskazać ich sygnaturę.	

<b>Podatek dochodowy</b>	
<b>Pytanie</b>	<b>Odpowiedź</b>
1. Czy i w jaki sposób Podatnik rozdysonował zysk netto w roku objętym badaniem i/lub w roku poprzedzającym badany rok ?	
2. Czy i w jaki sposób została pokryta strata netto w roku objętym badaniem i/lub w roku poprzedzającym badany rok?	
3. Czy Podatnik prowadzi księgi rachunkowe?	
4. Jaki jest rok podatkowy Podatnika?	
5. Czy Podatnik dokonuje transakcji z podmiotami powiązаныmi? (proszę podać rodzaje transakcji i rodzaje powiązań)	
6. Czy Podatnik sporządził dokumentację cen transferowych dla tych transakcji dla celów podatkowych?	
7. Jakiego rodzaju przychody osiąga Podatnik? (proszę wskazać przykładowe tytuły)	
8. Czy Podatnik osiąga dochody (przychody) z udziału w zysku osób prawnych?	
9. Czy Podatnik osiąga przychody spoza terytorium RP? Jeżeli tak to z jakiego tytułu?	

Wszystkie informacje uzyskane przez Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.  
dotyczące powierzanego zlecenia traktowane są, jako ściśle poufne.

Wszelkie prawa autorskie do niniejszej karty przysługują  
Instytutowi Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.  
04-367 Warszawa, ul. Kaleńska 8

10. Jakiego rodzaju koszty ponosi głównie Podatnik? (proszę podać przykładowe rodzaje kosztów powtarzalnych zarówno bezpośrednich, jak o pośrednich)	
11. Czy Podatnik ponosi wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów? (proszę podać przykładowe rodzaje kosztów)	
12. Liczba środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wprowadzonych do ewidencji i podlegających amortyzacji podatkowej	
13. Czy w badanym okresie przedsiębiorstwo nabyło środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne? TAK/NIE (proszę podać liczbę)	
14. Czy w badanym okresie przedsiębiorstwo dokonało sprzedaży środków trwałych?	
15. Czy w badanym okresie były dokonywane remonty/modernizacje/środków trwałych/inwestycje w obcych środkach trwałych?	
16. Czy przedsiębiorstwo osiąga dochody (przychody) zwolnione od podatku dochodowego od osób prawnych?	
17. Proszę podać ilość, rodzaj i przedmiot umów leasingowych	
18. Proszę podać rodzaje i ilość innych umów, w szczególności najem, dzierżawa itp	
19. Jakiego rodzaju odliczeń od dochodu dokonuje podatnik? (darowizny, wydatki na nabycie nowych technologii)	
20. Czy Podatnik wypłacał i/lub otrzymywał dywidendy?	
21. W jakiej formie Podatnik wpłaca zaliczki na podatek dochodowy (narastająco, czy w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy)	
22. Czy Podatnik dokonuje wypłat określonych w art. 21 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych? TAK/NIE	
23. Uwagi/Oczekiwania Zleceniodawcy	
24. Zagadnienia dodatkowe, które w opinii Zleceniodawcy mają zostać objęte przedmiotem badania	

<b>Podatek od towarów i usług</b>	
Pytanie	Odpowiedź



Wszelkie prawa autorskie do niniejszej karty przysługują  
Instytutowi Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.  
04-367 Warszawa, ul. Kaleńska 8

1. Która z czynności występuje w działalności Podatnika?	
a) dostawa towarów,	
b) świadczenie usług,	
c) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	
d) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów,	
e) eksport towarów,	
f) import towarów,	
g) import usług,	
h) dostawa towarów poza terytorium kraju,	
i) świadczenie usług poza terytorium kraju	
2. Która (z wymienionych czynności z pkt 1) jest wiodącym przedmiotem działalności Podatnika? (jeżeli nie można ustalić jednej wiodącej, należy wskazać wszystkie objęte głównym przedmiotem działalności	
3. Czy podmiot wykonuje czynności zwolnione od podatku od towarów i usług? Proszę wskazać rodzaj czynność wraz z podstawą prawną zwolnienia	
4. Czy podatnik wykonuje czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług? Proszę wskazać ich rodzaje	
5. Czy Podatnik świadczy usługi, dla których obowiązek podatkowy powstaje wedle zasad szczególnych? Proszę wskazać ich rodzaje	
6. Czy Podatnik dokonuje dostawy towarów lub świadczy usługi przy zastosowaniu obniżonych stawek podatku od towarów i usług? Proszę wskazać ich rodzaje	
7. Czy podatnik rozpoznaje import usług?	
8. Czy podatnik posiada zainstalowane kasy rejestrujące? Jeżeli tak proszę podać ich ilość	
9. Czy podmiot rozlicza się metodą kwartalną lub metodą kasową?	
10. Czy podmiot rozlicza podatek naliczony przy zastosowaniu współczynnika proporcji? TAK/NIE	
11. Czy Podatnik nabywa towary i usługi od małych podatników/rolników ryczałtowych?	
12. Czy podatnik dokonywał rozliczenia podatku w oparciu o korektę z tytułu wierzytelności nieściągalnych?. Proszę wskazać skalę tych zdarzeń	

Wszelkie prawa autorskie do niniejszej karty przysługują  
Instytutowi Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.  
04-367 Warszawa, ul. Kaleńska 8

13. Czy podmiot korzysta ze szczególnych procedur opodatkowania podatkiem od towarów i usług? Jeśli tak, to z jakich?	
14. Czy podmiot otrzymuje dotacje, subwencje?	
15. Proszę podać ilość środków transportu	
16. Czy Podatnik w okresie objętym badaniem lub w ostatnich 12 miesiącach wykazywał w deklaracji VAT – 7 nadwyżkę kwoty podatku naliczonego nad należnym?	
17. Czy Podatnik zamierza w najbliższym czasie wystąpić o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym? TAK/NIE	
18. Jakie towary i usługi są nabywane przez Podatnika w ramach głównej działalności? (proszę wymienić).	
19. Uwagi/Oczekiwania Zleceniodawcy	
20. Zagadnienia dodatkowe, które w opinii Zleceniodawcy mają zostać objęte przedmiotem badania	

**Podatek dochodowy od osób fizycznych (funkcja płatnika)**

Pytanie	Odpowiedź
1. Proszę podać ilość osób zatrudnionych w badanym okresie na podstawie umowy o pracę?	
2. Proszę podać ilość umów zlecenia, umów o dzieło i innych umów o podobnym charakterze, które zostały zawarte lub są realizowane w badanym okresie?	
3. Proszę podać formę prawną zatrudnienia członków zarządu (umowa o pracę, powołanie, kontrakt menadżerski itp.)?	
4. Proszę podać ilość umów o przeniesienie autorskich praw majątkowych?	
5. Czy w przedsiębiorstwie została powołana Rada Nadzorcza? Jeżeli tak proszę podać rodzaje świadczeń przekazywanych na rzecz jej członków	
6. Czy podmiot zatrudnia cudzoziemców? Jeżeli tak proszę podać ich ilość i podstawę prawną świadczenia pracy.	

Wszystkie informacje uzyskane przez Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o. dotyczące powierzanego zlecenia traktowane są, jako ściśle poufne.

Wszelkie prawa autorskie do niniejszej karty przysługują  
Instytutowi Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.  
04-367 Warszawa, ul. Kaleńska 8

7. Proszę podać rodzaje składników wynagrodzenia wypłacanych pracownikom?	
8. Czy w przedsiębiorstwie funkcjonuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych?	TAK/NIE
9. Proszę podać rodzaje i ilość świadczeń pracowniczych finansowanych ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych?	
10. Proszę podać rodzaje i ilość świadczeń pracowniczych finansowanych ze środków obrotowych?	
11. Czy w przedsiębiorstwie występują świadczenia pracownicze zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych? Proszę podać ich rodzaje i podstawę prawną zwolnienia.	
12. Czy w przedsiębiorstwie odbywają się podróże służbowe krajowe? Proszę podać ilość miesięcznie.	
13. Czy w przedsiębiorstwie odbywają się podróże służbowe zagraniczne? Proszę podać ilość miesięcznie.	
14. Czy przedsiębiorstwo posiada samochody służbowe?	TAK/NIE
15. Czy samochody te są wykorzystywane przez pracowników do celów prywatnych?	TAK/NIE
16. Czy w przedsiębiorstwie wykorzystywane są samochody prywatne do celów służbowych?	TAK/NIE
17. Czy w przedsiębiorstwie występuje zakup przez pracowników towarów i/lub usług sprzedawanych/świadczonych przez przedsiębiorstwo po preferencyjnych cenach?	TAK/NIE
18. Czy przedsiębiorstwo jest zakładem pracy chronionej?	TAK / NIE
19. Uwagi/Oczekiwania Zleceniodawcy	
20. Zagadnienia dodatkowe, które w opinii Zleceniodawcy mają zostać objęte przedmiotem badania	
<b>Podatek akcyzowy</b>	
<b>Pytanie</b>	<b>Odpowiedź</b>
1. Czy podatnik jest importерem wyrobów akcyzowych? Jeżeli tak to proszę wskazać jakich?	Nie jest przedmiotem audytu

Wszystkie informacje uzyskane przez Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o. dotyczące powierzanego zlecenia traktowane są, jako ściśle poufne.

Wszelkie prawa autorskie do niniejszej karty przysługują  
Instytutowi Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.  
04-367 Warszawa, ul. Kaleńska 8

2. Czy podatnik jest producentem wyrobów akcyzowych? Jeżeli tak to proszę wskazać jakich?	
3. Czy podmiot jest podatnikiem podatku akcyzowego z innych tytułów? Jeżeli tak to proszę wskazać jakich?	
4. Czy podatnik posiada status składu podatkowego/zarejestrowanego handlowca/niezarejestrowanego handlowca?	TAK/NIE
5. Jakimi wyrobami akcyzowymi podatnik dokonuje obrotu? (paliwa silnikowe, oleje opałowe, gaz, wyroby alkoholowe, wyroby tytoniowe)	
6. Czy podatnik korzysta ze zwolnień w podatku akcyzowym? Jeżeli tak to proszę wskazać rodzaje wyrobów i podstawę prawną zwolnienia?	
7. Czy podatnik korzysta z procedury zawieszenia poboru akcyzy?	
8. Uwagi/Oczekiwania Zleceniodawcy	
9. Zagadnienia dodatkowe, które w opinii Zleceniodawcy mają zostać objęte przedmiotem badania	



<b>Podatek od nieruchomości</b>	
<b>Pytanie</b>	<b>Odpowiedź</b>
1. Proszę podać łączną orientacyjną powierzchnię gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości:	Nie jest przedmiotem audytu
2. Proszę podać łączną orientacyjną powierzchnię użytkową budynków lub ich części podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości:	
3. Proszę podać łączną orientacyjną ilość i wartość budowli lub ich części podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości:	
4. Proszę podać rodzaje budowli lub ich części podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości	
5. Czy podatnik posiada grunty lub obiekty budowane, które nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości? Jeżeli tak, to proszę podać ich przykłady	
6. Czy podatnik korzysta ze zwolnień od podatku od nieruchomości? Jeżeli tak to proszę wskazać ich rodzaje i podstawę prawną zwolnienia	
7. Czy podatnik posiada budowle położone na terenie dwóch lub więcej gmin?	TAK/NIE
8. Czy podatnik jest (proszę zaznaczyć):	
a) właścicielem nieruchomości lub obiektów budowlanych podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości,	
b) posiadaczem samoistnym nieruchomości lub obiektów budowlanych podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości,	
c) użytkownikiem wieczystym gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości,	
d) posiadaczem nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.	
9. Uwagi/Oczekiwania Zleceniodawcy	
10. Zagadnienia dodatkowe, które w opinii Zleceniodawcy mają zostać objęte przedmiotem badania	

<b>Podatek od czynności cywilnoprawnych</b>	
<b>Pytanie</b>	<b>Odpowiedź</b>

Wszelkie prawa autorskie do niniejszej karty przysługują  
Instytutowi Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.  
04-367 Warszawa, ul. Kaleńska 8

1. Proszę wskazać rodzajowo czynności, które wystąpiły w badanym okresie jako podlegające opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych?	Nie jest przedmiotem audytu
2. Proszę wskazać liczbę transakcji, w których mowa w pkt 1?	
3. Proszę wskazać rodzaje i ilość transakcji, które w świetle ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych nie podlegają opodatkowaniu tym podatkiem?	
4. Proszę wskazać rodzaje czynności, który wystąpiły w badanym okresie u podatnika, i były zwolnione od podatku. Proszę wskazać podstawę prawną zwolnienia.	
5. Uwagi/Oczekiwania Zleceniodawcy	
6. Zagadnienia dodatkowe, które w opinii Zleceniodawcy mają zostać objęte przedmiotem badania	
<b>Ceny transferowe</b>	
<b>Pytanie</b>	<b>Odpowiedź</b>
1. Proszę wskazać w sposób dokładny przedmiot działalności podmiotu	Produkcja systemów dachowych do samochodów osobowych
2. Proszę wskazać rodzaje powiązań z podmiotami krajowymi lub zagranicznymi (gospodarcze, kapitałowe, osobowe) oraz ilość podmiotów powiązanych	3 podmioty (Spółka matka –Finlandia posiada 100% udziały w spółce w Niemczech i 100% w spółce w Polsce
3. Proszę wskazać ilość i rodzaje kontraktów zawartych z podmiotami powiązanymi, które mają podlegać badaniu albo mają być objęte dokumentacją (umowy korporacyjne, agencyjne dystrybucyjne, przedstawicielskie, o zarządzanie, pożyczki, poręczenia itp.).	Okolo
4. Proszę wskazać metody kalkulacji cen zastosowanie w wyżej wskazanych transakcjach (w podziale na transakcje)	Baza kosztowa + marża od 3,3 do 5
5. Proszę wskazać obroty osiągnięte z transakcji z podmiotami powiązanymi w wyżej wskazanych transakcjach w okresie, w którym mają być objęte badaniem lub mają być objęte dokumentacją	Okolo 7 umów ( Contract Manufacturing Agreement, Services agreement, Cooperation and royalty agreement, Sale and purchase agreement, Sales apportionment agreement, Technology license agreement, Know-How )
6. Proszę wskazać lata podatkowe, za które ma być sporządzona dokumentacja lub ma być objęta badaniem	2016
7. Czy w ciągu ostatnich trzech lat była przeprowadzana kontrola podatkowa lub skarbowa w zakresie cen transferowych? TAK/NIE Jeżeli tak proszę wskazać jej przedmiot, okres oraz wynik.	Nie
8. Czy podmiotowi przysługują ulgi lub zwolnienia podatkowe (np. status ZPCHR, działalność w SSE)? Jeżeli tak to proszę wskazać ich rodzaje?	Nie

9. Uwagi/Oczekiwania Zleceniodawcy	Wykazanie słabych punktów dokumentacji
10. Zagadnienia dodatkowe, które w opinii Zleceniodawcy mają zostać objęte przedmiotem badania	

<b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b>	
Pytanie	Odpowiedź
1. Proszę podać ilość osób, które obowiązkowo podlegają ubezpieczeniom społecznym?	Nie jest przedmiotem audytu
2. Proszę podać z jakich tytułów wyżej wymienione osoby podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym?	
3. Czy u Płatnika istnieją osoby, które spełniają warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi z kilku tytułów?	TAK/NIE
4. Czy Płatnik posiada ustaloną stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe zgodnie z poziomem zagrożeń zawodowych ?	
5. Czy w ciągu ostatnich 5 lat u Płatnika była przeprowadzana kontrola w zakresie tych składek? Jeżeli tak, to jaki był jej przedmiot i okres	
6. Czy Płatnikowi została wymierzona przez ZUS dodatkowa opłata w związku z nieopłaceniem składek lub opłaceniem w zaniżonej wysokości?	TAK/NIE
7. Uwagi/Oczekiwania Zleceniodawcy	
8. Zagadnienia dodatkowe, które w opinii Zleceniodawcy mają zostać objęte przedmiotem badania	

<b>Składka na ubezpieczenie zdrowotne</b>	
Pytanie	Odpowiedź
1. Proszę podać ilość osób, które podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego	Nie jest przedmiotem audytu
2. Proszę podać przykładowo, z jakich tytułów wyżej wymienione osoby podlegają obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu?	
3. Czy u Płatnika istnieją ubezpieczeni, którzy uzyskują przychody z więcej niż jednego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia	TAK/NIE

Wszelkie prawa autorskie do niniejszej karty przysługują  
Instytutowi Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.  
04-367 Warszawa, ul. Kaleńska 8

zdrowotnego?	
4. Czy Płatnik opłaca w terminie składki na ubezpieczenie zdrowotne?	TAK/NIE
5. Czy u Płatnika była przeprowadzona kontrola w zakresie zgłoszenia ubezpieczonych do Funduszu i opłacania składek? Jeżeli tak, to jaki był jej przedmiot i okres 6.	
7. Uwagi/Oczekiwania Zleceniodawcy	
8. Zagadnienia dodatkowe, które w opinii Zleceniodawcy mają zostać objęte przedmiotem badania	