

RSM! DTM Hungary



A teljesség igénye

RSM DTM Hungary Adótanácsadó
és Pénzügyi Szolgáltató Zrt.

a t

Szolgáltatásaink

Számviteli szolgáltatás

Adótanácsadás, nemzetközi adótanácsadás

Jogi tanácsadás

Könyvvizsgálat

Bérszámfejtés

teljesség igénye

RSM DTM Hungary Adótanácsadó és Pénzügyi Szolgáltató Zrt.

A DTM Adótanácsadó és Pénzügyi Szolgáltató Kft.-t 2001-ben magánszemélyek alapították. 2007 októberében a társaság zártkörű részvénytársasággá alakult át, majd 2009 áprilisában csatlakozott a világ 72 országában jelen lévő, egyik legnagyobb nemzetközi tanácsadói szolgáltató, az RSM International hálózatához. Ezt követően a társaság RSM DTM Hungary Zrt. néven, a névváltozástól függetlenül változatlan formában folytatja működését. A magas szintű szakmai felkészültség, és a professzionális háttér eredményeként az RSM DTM Hungary Zrt.-t mára már a pénzügyi szolgáltatások egyik domináns piaci szereplőjeként tartják számon.

Társaságunk - a legdinamikusabban fejlődő, független pénzügyi tanácsadó társaságok egyike - a pénzügyi tanácsadási szolgáltatások teljes spektrumát lefedve tette le a voksát a magas színvonalú, kiváló minőségű szolgáltatás mellett. Nemzetközi háttérünkkel és tanácsadói hálózatunkkal, budapesti irodánkból közel 80 tanácsadó támogatja ügyfeleinket. Tevékenységünk fő jellemzője a közvetlen és rugalmas kapcsolattartás valamint szolgáltatásnyújtás, melyet nyolc éves fennállásunk alatt az ügyfeleink folyamatosan elismertek és visszaigazoltak. Számviteli és adótanácsadói tevékenységünk mellett jogi és könyvvizsgálói társirodánk is nagyban hozzájárul ahhoz, hogy teljes körű szolgáltatáscsomaggal állhassunk ügyfeleink rendelkezésére. Ügyfélportfóliónkban - a magyar közép vállalkozásokon túl - jelentős

súlyt képviselnek a külföldi tulajdonosi háttérrel rendelkező, multinacionális vállalatok is.

Az RSM DTM Hungary Zrt. mellett leányvállalatunk, a DTM CAS Kft. az RSM DTM Hungary Zrt. struktúrájában rendelkezésre álló üzleti intelligenciát alkalmazva vállal szerepet az egzotikus adóstruktúrák kialakításában, valamint az azokhoz szükséges társaságok alapításában és adminisztrációjában.

Társaságunk főbb szolgáltatási területei:

- számviteli szolgáltatás, tanácsadás
- pénzügyi jelentések, IFRS/US GAAP II riportok készítése
- ügyviteli szolgáltatások
- adótanácsadás, adózási átvilágítás, cafeteria
- transzferár dokumentáció elkészítése
- pénzügyi képviselet, adóregisztráció
- cégcsoport átstrukturálás
- nemzetközi adótanácsadás
- jogi tanácsadás
- könyvvizsgálati bizonyosságot nyújtó szolgáltatások
- pénzügyi és számviteli átvilágítások
- üzletviteli tanácsadás
- bérszámfejtés, TB- tanácsadás, munkavállalási engedélyek intézése
- külföldi magánszemélyek belföldi adókötelezettségeinek megállapítása, bevallásaik elkészítése
- személyi jövedelemadó bevallások elkészítése

Számviteli szolgáltatások

Teljes körű könyvelés
Számviteli és üzletviteli tanácsadás
Pénzügyi jelentések összeállítása
IFRS/US GAAP II riportok készítése
Ügyviteli szolgáltatások

Számviteli szolgáltatások

Teljes körű és naprakész számviteli szolgáltatás nyújtásával biztos számviteli háttérrel nyújtunk ügyfeleink számára. Nemzetközi tapasztalataink alapján külföldi tulajdonú társaságok teljes körű könyvelési és adminisztrációs feladatainak ellátását is vállaljuk. Tevékenységünk a cégalapítás előtti tanácsadástól a folyamatos, napi könyvelési feladatok ellátásán túl kiterjed a zárlati feladatok ellátásáig, beleértve a magyar és a nemzetközi számviteli standardeknek (IFRS, US GAAP, HB II) megfelelő struktúrák kialakítását is.

Az ügyfeleinknek nyújtott távkönyvelési szolgáltatásunk egy internet alapú, korszerű online-szolgáltatás, a legkorszerűbb eljárások egyike, amelyet ma már minden vállalkozás elérhet. Partnereinknek lehetővé tudjuk tenni a gazdasági események folyamatos rögzítésének nyomon követését, a pénzügyi likviditás, a kintlévőségek naprakész ismeretét. A távkönyvelési megoldást Terminal, illetve VPN (Virtual Private Network) kiszolgálóval valósítjuk meg.

Ügyfeleinknek kettős könyvviteli rendszerben nyújtunk könyvviteli szolgáltatást, az esetek többségében az Iroda++ Revolution magyar fejlesztésű szoftverét alkalmazva. Az igényeknek megfelelően természetesen a fenti szoftvertől eltérő számviteli, illetve integrált vállalatirányítási rendszereket is alkalmazunk, többek között ilyenek a Navision, az Oracle, az

SAP és a Winner, de munkatársaink más könyvelői programok használatában is rendkívül jártasak.

Szolgáltatásaink köre:

- ügyfeleink könyvviteli feladatainak teljes körű kiszolgálása
- a bevallási kötelezettség keretében beadandó adóbevallások, valamint egyéb más bevallások elkészítése és elektronikus benyújtása
- felkészülés az éves könyvvizsgálatra, könyvvizsgálati asszisztencia
- a társaság igényeinek megfelelően kialakított havi menedzsment-jelentéscsomag elkészítése
- speciális pénzügyi adatszolgáltatások a tulajdonosok részére, illetve a banki hitelfelvételhez szükséges speciális adatszolgáltatások

Kapcsolat

Héhn Miklós, igazgatósági tag
e-mail: miklos.hehn@rsmdtm.hu

Marczin Mónika, igazgatósági tag
e-mail: monika.marczin@rsmdtm.hu

Adótanácsadás

Adótanácsadási szolgáltatásaink köre általános, továbbá speciális adózási kérdésekre adott válaszokat, szakvéleményeket foglal magában, beleértve az egyes ügyekkel kapcsolatos háttér információk gyűjtését, megbeszéléseket, tárgyalásokon való részvételt és feljegyzések készítését. A speciális adójogi kérdéseken túl a napi ügymenet során felmerülő kérdések megválaszolásával is ügyfeleink rendelkezésére állunk.

Cégünk gyakorlata szerint valamennyi adótanácsadásra vonatkozó megkeresést egyedi projektként kezelünk. Előzetesen tájékoztatjuk ügyfeleinket a várható időráfordításról, illetve ügyfeleink igényét szem előtt tartva a tanácsadás várható elkészültének időpontjáról. Ugyancsak társaságunk adótanácsadói szolgáltatásának szerves része az írásbeli tanácsadást követő, ügyfeleinkkel történő személyes vagy telefonkonferencia keretében való kapcsolatfelvétel, mely a korábban megküldött, írásos tanácsadás elemeinek részletes megbeszélésére szolgál.

Adócsoporthunk hírlevél formájában tájékoztatja ügyfeleinket az aktuális adóváltozásokról, illetve az esetlegesen megjelenő adóhatósági jogértelmezésekről. Úgy véljük, az időben történő tájékoztatás a többlet-adókötelezettségről nagyban hozzájárul ügyfeleink pénzügyi terveinek pontosításához, valamint adóoptimalizálásához.

Adó

Adótanácsadás
Adózási átvilágítás
Transzferár dokumentáció elkészítése
Pénzügyi képviselet, adóregisztráció
Cégcsoport átstrukturálás
Nemzetközi adóstruktúrák kialakítása
Jogi tanácsadás
Cafeteria

Fontosnak tartjuk megemlíteni, hogy tanácsadóink szorosan együttműködnek ügyvédi társirodánkkal. Ezen együttműködés lehetővé teszi a szerződések teljes körű jogi áttekintését is, így az adójogi megállapításokon túl általános jogi észrevételeket is tudunk tenni ügyfeleinknek.

Az adótanácsadás körében társaságunk az alábbi speciális szolgáltatásokat nyújtja az ügyfelei részére:

- adózással kapcsolatos egyedi kérdések vizsgálata és szakmai vélemények készítése, adótanácsadói levélben eseti megbízások alapján
- állásfoglalás iránti kérelmek előkészítése és előterjesztése az adóhatóságnál, Pénzügyminisztériumnál, feltételes adómegállapítás iránti kérelmek előkészítése
- a társaság képviselete adóhatósági és egyéb, a tevékenységéhez kapcsolódó ellenőrzésekkor, valamint adóigazgatási eljárás során, észrevételek, fellebbezések, felügyeleti intézkedés iránti kérelmek előkészítése

- adóhatósági határozatok bírósági felülvizsgálatakor a keresetlevél elkészítése és a megbízó képvisellete a bírósági eljárásban
- szerződések adózási szempontból történő előzetes elemzése, valamint adózási szempontból fontos szerződések tervezetének elkészítése
- levelezés lebonyolítása az adóhatósággal (veszteségelhatárolási kérelem, gyakorlati kérelem, adategyeztetések stb.)
- kapcsolattartás egyéb hatóságokkal,
- együttműködés vállalkozások bérstruktúra- és juttatási rendszerének (cafeteria) kidolgozásában és bevezetésében
- éves személyi jövedelemadó-bevallások elkészítése
- egyéb, a szakmai standardoknak megfelelő adótanácsadói szolgáltatások

Kapcsolat

Kalocsai Zsolt, vezérigazgató

e-mail: zsolt.kalocsai@rsmdtm.hu

Hegedüs Sándor, vezető adótanácsadó

e-mail: sandor.hegedus@rsmdtm.hu

Transzferár-dokumentáció elkészítése

A transzferárak kérdésköre a kapcsolt felek között alkalmazott ármegállapítással foglalkozik. A kapcsolt vállalatok közötti tranzakciókra a Társasági és Osztalékadóról szóló törvény előírásai alapján minden társaságnak 2003. január 1-jétől dokumentációt kell készítenie, amelyben bemutatásra kerül a kapcsolt vállalkozásokkal lebonyolított ügyletek során alkalmazott ár. Fontos megjegyezni, hogy az adóhatóságnál egyre inkább kiemelt területként jelenik meg a társasági adón belül a transzferárak vizsgálata.

Úgy véljük, hogy ezen dokumentációs követelmény nem kizárólag többletterhet jelent a vállalkozások számára, hanem adóoptimalizációs lehetőséget, illetve a folytatott elszámolási gyakorlattal kapcsolatos adókockázatok minimalizálásának esélyét is.

Adócsoportunk az összehasonlító adatok keresését és elemzését az „AMADEUS” szoftverrel végzi, amely a maga nemében egyedülálló, és a legnagyobb céginformációs rendszer. Ügyfeleinknek előnyös, hogy az Adó és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal is az általunk használt „AMADEUS” nemzetközi adatbázisa alapján végzi a transzferár-szabályozással kapcsolatos ellenőrzéseit.

Kapcsolat

Hegedüs Sándor, vezető adótanácsadó

e-mail: sandor.hegedus@rsmdtm.hu

Bíró Ágnes, adószakértő

e-mail: agnes.biro@rsmdtm.hu

Transzferár-dokumentáció elkészítése



Pénzügyi képviselet, adóregisztrációs szolgáltatások

Azoknak az Európai Unió kívüli székhellyel rendelkező külföldi vállalkozásoknak, amelyek belföldi gazdasági tevékenységükkel összefüggésben nem kötelesek gazdasági célú letelepedésre hazánkban, belföldi adókötelezettségeik teljesítésére pénzügyi képviselőt kell megbízniuk. Az Európai Unió valamely országában székhellyel bíró társaságok magyarországi adókötelezettsége adóregisztrációval teljesíthető.

Társaságunk 2004. május 1-jét követően több multinacionális külföldi cég pénzügyi képviseletét látja el, illetve intézi az ezzel kapcsolatos magyarországi áfa-regisztrációjukat, teljesíti bevallási kötelezettségeiket és képviseli őket az adóhatóság előtt. Prémium ügyfélportfóliónknak köszönhetően közvetlen kapcsolatot alakítottunk ki az adóhatósággal, amely nagyban hozzájárul tanácsadói munkánk sikerességéhez.

Az általános forgalmi adó kapcsán számos olyan adóstruktúra kialakítása válik lehetővé, amely pénzügyi képviselet vagy adóregisztráció létrehozását teszi szükségessé. Ezen struktúrák áttekintésekor, illetve külföldiek magyarországi általános forgalmi adójának visszatérítése kapcsán tanácsadóink készséggel állnak ügyfeleink rendelkezésére.

Kapcsolat

Marczin Mónika, igazgatósági tag

e-mail: monika.marczin@rsmDTM.hu

Ágoston Péter, vezető adótanácsadó

e-mail: peter.agoston@rsmDTM.hu

pénzügyi képviselet

Cégátvilágítás, cégcsoport-átstrukturálás

Számviteli és pénzügyi átvilágítások
Adó- és pénzügyi átvilágítások
Jogi átvilágítások
Tranzakciós tanácsadások
Adótervezés

Cégátvilágítás, cégcsoport-átstrukturálás

Általánosan elmondható, hogy minden társaságnak (cégcsoportnak) törekednie kell a hatékony, gazdaságos, nyereséges működésre. Az ugyanazon tulajdonosi körbe tartozó vállalkozások között - akár az adósvételi tranzakciók során megszerzett új cégeket tekintve, akár a cégcsoportba tartozó régebbi cégek esetében - célszerű a megfelelő működés elérése érdekében az optimális cégszerkezet kialakítása. A cégcsoport átstrukturálása stratégiai döntéseket követel, amelyek komoly elemzést, előkészítést és szakértelmet kívánnak. A cél, hogy az átstrukturálás után a cégcsoport a legkedvezőbb adózási feltételekkel a legmagasabb piaci értéket érje el. A csoport átstrukturálása átfogó, a gazdálkodásra jelentős hatást gyakorol, ezért már a tervezés, a döntés előkészítése során elsődleges szempont a megfelelő szakemberekkel történő konzultáció.

Ezen szolgáltatásunk célja, hogy áttekintsük az átvilágítás előtt álló társaságok rendelkezésre bocsátott számviteli, adózási és jogi dokumentációit, és mindezek alapján felhívjuk a megbízó figyelmét az esetleges kockázatokra, amelyek hatással lehetnek a megbízó és az

átvilágítandó társaság közötti üzleti tranzakciókra.

Szakértő munkatársaink átfogó, naprakész számviteli, pénzügyi és adóügyi ismeretekkel állnak ügyfeleink rendelkezésére, ugyanakkor ügyvédi társirodánk segítségével mindehhez a komplett jogi szakértelmet, a konzultációt és a képviselést is biztosítani tudjuk megbízóink részére.

Szolgáltatásaink köre:

- számviteli és pénzügyi átvilágítások
- adó- és pénzügyi átvilágítások
- jogi átvilágítások
- tranzakciós tanácsadások
- adótervezés

Kapcsolat

Kalocsai Zsolt, vezérigazgató
e-mail: zsolt.kalocsai@rsmDTM.hu
Héhn Miklós,
adótanácsadó, igazgatósági tag
e-mail: miklos.hehn@rsmDTM.hu

Jogi tanácsadás

Társasági jog, vállalati együttműködések tervezése,
Jogi átvilágítások, vállalatfelvásárlások
Ingatlanjog és beruházások
Pénzügyi jog, lízingügyletek
Versenyjog
Bányászat és energetika
Adótervezés
Munkajog

Jogi tanácsadás

Az ügyvédi irodát Szűcs Bálint 2005-ben alapította, és az azt követő évben az egyik legelismerettebb nemzetközi ügyvédi irodából kiválva együttműködési megállapodást kötött a DTM Adótanácsadó és Pénzügyi Szolgáltató Zrt.-vel.

Az együttműködés célja, hogy teljes körű és magas színvonalú jogi, könyvelési, adózási szolgáltatást tudjunk nyújtani ügyfeinknek az üzleti tevékenységük során felmerülő problémákra. Jelenleg hat magasan képzett ügyvédből álló ügyvédi társulás áll ügyfeink rendelkezésére. Jogi szolgáltatásaink magukban foglalják az általános társasági és gazdasági jogi tanácsadást.

Jogászaink kiemelkedő tapasztalataik és szakmai ismereteik birtokában az alábbi jogterületeken állnak ügyfeink rendelkezésére:

- társasági jog, vállalati együttműködések tervezése
- jogi átvilágítások, vállalatfelvásárlások
- ingatlanjog és beruházások
- pénzügyi jog, lízingügyletek
- versenyjog
- bányászat és energetika
- adótervezés
- munkajog

Kapcsolat

Dr. Szűcs Bálint, partner
e-mail: balint.szucs@taxandlegal.hu

Dr. Májer Zsuzsanna, ügyvéd
e-mail: zsuzsanna.majer@taxandlegal.hu

Könyvvizsgálat

Könyvvizsgálati bizonyosságot nyújtó szolgáltatások
Pénzügyi és számviteli átvilágítások
Üzletviteli tanácsadás

Könyvvizsgálat

A könyvvizsgálói szolgáltatás célja, hogy annak eredményeként olyan független és hiteles vélemény kerüljön kibocsátásra, amely kellő alapot nyújt a pénzügyi információk felhasználói részére. Munkánkban nagy hangsúlyt fektetünk a könyvvizsgálati teendők megtervezésére, az alapos és hatékony ellenőrzésre. Fontosnak tartjuk, hogy megfelelő időben, ugyanakkor megalapozott vizsgálatok alapján hívjuk fel ügyfeleink figyelmét a lényeges kockázatokra. Tagvállalatunk, a DTM AUDIT Kft. a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja. Társaságunk mindenekelőtt szem előtt tartja, hogy megfeleljen a vonatkozó szakmai, etikai és függetlenségi követelményeknek, és megbízásai során következetesen be is tartja azokat. A könyvvizsgálati munkában megszerzett tudásunk eredményeként készek vagyunk arra, hogy ügyfeleinknek minőségi tanácsadást nyújtsunk a vállalati pénzügyek és cégátvilágítások területén. Ezen felül üzletviteli szolgáltatásainkkal más területen is segíthetünk megbízóinknak.

Könyvvizsgálati üzletágunk a következő szolgáltatásokban áll ügyfeleink rendelkezésére:

Könyvvizsgálati bizonyosságot nyújtó szolgáltatások

A kínált könyvvizsgálati szolgáltatásunk egyaránt megfelel a nemzeti és nemzetközi könyvvizsgálati standardoknak. Fontosnak tartjuk, hogy könyvvizsgálati munkánk során hatékony együttműködést alakítsunk ki ügyfeleinkkel, és a lényeges kérdések időben megvitatásra kerüljenek a megfelelő fórumokon. Valljuk, hogy könyvvizsgálati módszertanunk eredményeként a magas színvonalú könyvvizsgálati szolgáltatásunk megbízóink részére hatékony segítséget jelenthet a mindennapi munkájukban. Az alábbi könyvvizsgálati szolgáltatásokat kínáljuk ügyfeleinknek:

- éves beszámolók és pénzügyi jelentések könyvvizsgálata
- konszolidált beszámolók könyvvizsgálata
- átalakulási vagyónmérlegek és vagyónleltárok könyvvizsgálata
- apportértékelés és könyvvizsgálat
- IFRS-beszámolók és csoportjelentések könyvvizsgálata

Bér

Bérszámfejtés

TB-tanácsadás

Munkavállalási engedélyek intézése

Külföldi magánszemélyek belföldi
adókötelezettségei

Személyi jövedelemadó bevallások elkészítése

b

Pénzügyi és számviteli átvilágítások

A potenciális befektetők részére nyújtott szolgáltatásunk során arra törekszünk, hogy megbízóink befektetési döntéseik megalapozásához kellő mélységű és realizált információhoz jussanak. Mindeközben a lehetőségekhez mérten értékeljük a felmerülő kockázatokat és azok várható hatását is.

Üzletviteli tanácsadás

Az ügyfelek részére széles körben kínálunk pénzügyi tanácsadási szolgáltatásokat, melyekkel hatékony támogatást biztosítunk az adott tranzakciókat illetve folyamatokat érintő döntések előkészítésében és megalapozásában. Az alábbi üzletviteli szolgáltatásokat kínáljuk ügyfeleinknek:

- pénzügyi jelentési folyamatok fejlesztése
- pénzügyi és üzleti folyamatok felmérése és fejlesztése

Kapcsolat

Kozma Attila, könyvvizsgálati vezető
e-mail: attila.kozma@rsmDTM.hu

Bérszámfejtési szolgáltatások

Bérszámfejtési szolgáltatásaink keretében biztosítjuk ügyfeleink teljes körű bér-, táppénz-, családi pótlék számfejtési, bérfeladási, adó- és járulék-elszámolási feladatainak ellátását. Szolgáltatásunk magában foglalja továbbá a bérszámfejtéssel kapcsolatos egyéb kérdések megválaszolását, bérkalkulációk készítését, jövedelemigazolások kiadását, külföldi magánszemélyekkel kapcsolatos munkaügyi, bevándorlási, adó- és társadalombiztosítási ügyintézését, munkaügyi ellenőrzéseken való részvételt és képviseletet.

Szolgáltatásunkat a jelenleg piacvezető Nexon bérszámfejtési szoftver felhasználásával látjuk el, amely biztosítja a bérszámfejtéshez kapcsolódó adminisztráció elektronizálását. Az adatok teljes körű elektronikus tárolása lehetővé teszi, hogy ügyfeleinket gyors és pontos információkkal lássuk el, továbbá hogy elkészíthessük az ügyfél által kívánt egyedi listákat is.

Kapcsolat

Pentz Edina, bérszámfejtési vezető
e-mail: edina.pentz@rsmDTM.hu

referenciák

- Motorola Kft. • Paul Lange Kft.
- Carlsberg Kft. • Lexmark International Technology Hungary • Miele Kft.
- TXM Kft. • Magyar Horizont Energia Kft.
 - Shannon West Csoport • Honeywell Europe • Samsung Engineering Kft.
 - Magyar Vállalkozásfinanszírozási Zrt.
- J. H. Ziegler Kft. • Café Csoport • Western Digital Technology • Unilever Magyarország Zrt. • Lenovo Singapore
 - Happy Box Kft. • Bilfinger Berger Kft.
- Caterpillar Logistics Kft. • Jones Lang LaSalle
 - Magnum csoport • Kordsa Magyarországi Kereskedelmi Képviselete • Multifrozen Kft.
- M+W Dental Magyarország Kft. • Sportmax Kft.



RSM DTM Hungary
Adótanácsadó és
Pénzügyi Szolgáltató Zrt.

1138 Budapest, Faludi utca 3.

telefon: (06 1) 886 3700, 886 3701

fax: (06 1) 886 3729

e-mail: rsmdtm@dtm.hu

honlap: www.rsmdtm.hu

Az RSM DTM Hungary független tagja
az RSM International csoportjának,
amely a számviteli és tanácsadói
társaságok független hálózata.