

Jak to zrobiliśmy, czyli metodologia IX rankingu

IX Ranking Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej został podzielony na trzy zasadnicze części. Wybraliśmy najlepsze i najskuteczniejsze firmy oraz najlepszych doradców podatkowych w 2014 r.

W tegorocznym Rankingu Firm i Doradców Podatkowych wprowadziliśmy takie zmiany w metodologii, które pozwoliły jeszcze bardziej niż w poprzednich latach szukać najlepszych i najskuteczniejszych firm, bez względu na wielkość.

Podtrzymujemy pogląd, że nie trzeba zatrudniać 100 doradców podatkowych, aby skutecznie doradzać klientom. Skuteczna firma to taka, która potrafi chronić interes klienta bez narażania go na ryzyko podatkowe. Jedną z miar tej skuteczności są pozytywne interpretacje indywidualne, a więc takie, w których organ podatkowy zgodził się ze stanowiskiem wyrażonym we wniosku o ich wydanie. Inną miarą tej skuteczności są skuteczne odwołania do organu II instancji.

Podobnie jak w poprzednich latach uwzględniliśmy nie tylko suche dane pokazujące wyniki i skuteczność firm doradczych. Za bardzo ważne uznaliśmy osiągnięcia oraz sukcesy doradców podatkowych i innych osób uprawnionych do wykonywania usług doradztwa podatkowego. Analizując wyniki rankingu, należy mieć świadomość, że na pozycję firmy ma wpływ wiele czynników. Przykładowo jeśli kancelaria nie podała informacji o przychodach – w niektórych firmach jest to celowa strategia – ma to przełożenie na pozycję w naszym zestawieniu. Taka firma nie otrzymuje bowiem w tej kategorii punktów, co może zepchnąć ją nawet na ostatnie miejsce.

W rankingu wzięło udział 72 firmy, które zgłosiły swój udział. Zajęcie nawet ostatniego miejsca jest dowodem wykonywania usług doradczych na najwyższym poziomie, dbałości o klienta i poszukiwania najlepszych rozwiązań podatkowych, unikania nadmiernego ryzyka, a także stosowania wysokich standardów zawodu doradcy podatkowego.

Najskuteczniejsze firmy

W zestawieniu na najskuteczniejsze firmy podzieliliśmy uczestników na cztery grupy, w zależności od liczby zatrudnionych doradców podatkowych. Mamy więc: wielką czwórkę, firmy zatrudniające 10 i więcej doradców podatkowych, firmy zatrudniające od 3 do 9 doradców oraz firmy zatrudniające dwóch i mniej doradców. Stosujemy taki podział, ponieważ uważamy, że porównywanie firmy małej z dużą nie ma sensu.

Firmy zostały ocenione według pięciu kryteriów:

- 1) przychodów z 2014 r. przypadających na jedną osobę merytoryczną (doradcy podatkowi, radcy prawni, adwokaci, biegli rewidenci) oraz
- 2) liczby klientów przypadających na jedną osobę merytoryczną,
- 3) liczby wygranych spraw sądowych,
- 4) liczby skutecznych odwołań do organu II instancji oraz
- 5) liczby pozytywnych interpretacji indywidualnych.

Punkty zostały przyznane na podstawie danych przekazanych przez firmy doradztwa podatkowego w ankietach. Odesłanie ankiety było jedynym wymogiem wzięcia udziału w rankingu.

W rankingu na najskuteczniejsze firmy zróżnicowaliśmy liczbę przyznawanych punktów w poszczególnych kategoriach. W tym roku punktacja się nie zmieniła:

- 1) w kategorii przychody przypadające na jedną osobę merytoryczną można było uzyskać maksymalnie 150 punktów,
- 2) za największą liczbę klientów przypadających na jedną osobę merytoryczną można było dostać maksymalnie 150 punktów,
- 3) za największą liczbę wygranych spraw sądowych, największą liczbę skutecznych odwołań oraz największą liczbę pozytywnych interpretacji indywidualnych – można było uzyskać maksymalnie po 100 punktów.

W każdej kategorii, podobnie jak w latach poprzednich, maksymalną liczbę punktów otrzymywała firma (lub firmy), która uzyskała najwyższy wskaźnik, np. osiągnęła najwyższe przychody na osobę merytoryczną. Kolejne firmy uzyskiwały liczbę punktów w proporcji do wyniku osiągniętego przez najlepszą firmę w danej kategorii.

Przykładowo. Jeśli firma uzyskała przychód w wysokości 100 mln zł i był to najwyższy wynik w grupie, to otrzymała 150 punktów. Firma, która w tej grupie uzyskała 50 mln zł przychodów, czyli połowę maksymalnej liczby, otrzymała proporcjonalną liczbę punktów, czyli 75.

Analogicznie postępowaliśmy w każdej z czterech grup firm.

Najlepsze firmy

W tym zestawieniu również podzieliliśmy firmy na cztery grupy, w zależności od liczby zatrudnionych doradców podatkowych (podział jest taki sam, jak w części na najskuteczniejsze firmy).

W tym wypadku wzięliśmy pod uwagę połowę punktów przyznanych w części na najskuteczniejsze firmy oraz dodatkowo punkty przyznane przez kapitułę redakcyjną. W jej skład weszli: Dominika Sikora, zastępca redaktora naczelnego Dziennika Gazety Prawnej, Krzysztof Jedlak, kierownik działu Gazeta Prawna, Katarzyna Jędrzejewska, zastępca kierownika działu Gazeta Prawna, Magdalena Sobczak, zastępca redaktora prowadzącego dodatek Księgowość i Podatki oraz Agnieszka Pokojska, dziennikarz działu Gazeta Prawna, specjalizująca się w podatkach i rachunkowości.

Członkowie kapituły ocenili osiągnięcia firm w 2014 r. na podstawie wskazań z ankiet. W każdej z czterech grup mogli rozdzielić po 100 punktów. W większości wypadków ocena kapituły decydowała o miejscu zajętym w zestawieniu na najlepsze firmy.

Przykładowo jeśli kancelaria w części na najskuteczniejsze firmy otrzymała 200 punktów, to w części na najlepsze miała na starcie 100 punktów. Jeśli kapituła przyznała jej łącznie 50 punktów za osiągnięcia, to w sumie firma ta uzyskała 150 punktów.

Kryteria, którymi kierowała się kapituła to: złożoność sprawy, reakcja rynku, znaczenie dla podatników (osób fizycznych i firm) oraz systemu podatkowego w Polsce, jakość doradztwa, innowacyjność rozwiązań.

Doradcy podatkowi

W IX rankingu wyłoniliśmy najlepszych doradców podatkowych w sześciu kategoriach, tj. w zakresie:

- podatku od towarów i usług,
- podatków dochodowych,
- fuzji i przejęć,
- międzynarodowego prawa podatkowego,
- postępowań przed sądami oraz
- podatków i opłat lokalnych.

Nie wyłanialiśmy najlepszego doradcy podatkowego w kategorii optymalizacje podatkowe, jak rok wcześniejszej, ponieważ uznaliśmy że optymalizacje można ująć w każdej z pozostałych sześciu kategorii.

Poprosiliśmy firmy doradztwa podatkowego, aby w ankietach wskazały swoich najlepszych doradców podatkowych w 2014 r. oraz ich osiągnięcia. Następnie kapituła redakcyjna (w powyższym składzie), biorąc pod uwagę te wskazania oraz wiedzę na temat działań podejmowanych przez poszczególnych doradców podatkowych, przyznała punkty. Kryteria, którymi kierowała się kapituła, były identyczne jak w przypadku oceny osiągnięć firm, a więc: złożoność i doniosłość spraw, którymi zajmował się doradca, reakcja rynku, znaczenie dla podatników (osób fizycznych i firm) oraz systemu podatkowego w Polsce, jakość doradztwa, innowacyjność rozwiązań.

Suma punktów pozwoliła wyłonić najlepszych w powyższych sześciu kategoriach. Taki sposób wyboru pozwolił na ocenę dokonań doradców podatkowych w 2014 r. Trzej najlepsi – zdaniem kapituły – doradcy podatkowi w każdej z siedmiu kategorii zostali uhonorowani jako najlepsi doradcy podatkowi w Polsce.

Ile punktów można było zdobyć w rankingu na najskuteczniejsze firmy

- Przychody od stycznia do grudnia przypadające na jedną osobę merytoryczną – maksymalna liczba punktów 150.
- Liczba klientów przypadająca na jedną osobę merytoryczną – maksymalna liczba punktów 150.
- Liczba wygranych spraw sądowych – maksymalna liczba punktów 100.
- Liczba skutecznych odwołań do organu II instancji – maksymalna liczba punktów 100.
- Liczba pozytywnych interpretacji indywidualnych – maksymalna liczba punktów 100.

Łukasz Zalewski
lukasz.zalewski@infor.pl