

R B M A G A Z I N E

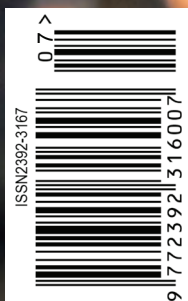
lipiec 7/2015

Duże zmiany w dokumentowaniu cen transakcyjnych

Motywuj swoich pracowników poprzez szkolenia

Zakres ochrony interpretacji indywidualnej

Uroczysta kolacja i fakultatywne zajęcia dodatkowe nie są dla
pracownika przychodem w PIT





KURSY ZAWODOWE I CERTYFIKOWANE **WRZESIEŃ-GRUDZIEŃ 2015**

Skorzystaj z bogatej oferty Russell Bedford Akademia:

Akademia Controllingu

Warszawa, 28 wrzesień – 11 grudzień 2015, cena: 5999 zł netto

Akademia HR – praktyczny kurs dla HR-owców

Warszawa, 15 wrzesień – 3 grudzień 2015, cena: 3399 zł netto

Akademia skutecznego menedżera – praktyczny kurs managerski

Warszawa, 29 wrzesień – 16 grudzień 2015, cena: 3399 zł netto

Certyfikowany kurs specjalisty w zakresie cen transferowych w ujęciu międzynarodowym poparty certyfikatem TPE®

Warszawa, 28 października – 20 listopad 2015, cena: 3599 zł netto

Certyfikowany kurs specjalisty ds. kadrowo-płacowych

Warszawa, 30 listopad – 15 grudzień 2015, cena: 2499 zł netto

Zintegrowany kurs specjalistów MS Excel od podstaw do poziomu zaawansowanego

Warszawa, 10 wrzesień – 17 listopad 2015, cena: 2599 zł netto

więcej: szkolenia.russellbedford.pl lub +48 22 276 61 84

TEMATY NUMERU

Duże zmiany w dokumentowaniu cen transakcyjnych 4

Planowane zmiany w podatkach od 2016 r. 6

GOSPODARKA

Motywuj swoich pracowników poprzez szkolenia 8

Specjalne Strefy Ekonomiczne - raj dla podatników
czy obszary rozwoju gospodarki? 10

Sytuacja finansowa przedsiębiorstw w I kwartale 2015 12

PODATKI

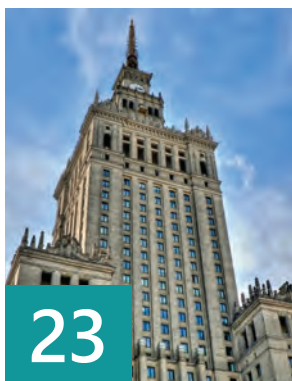
Obszerność uzasadnienia interpretacji indywidualnej
prawa podatkowego nie ma znaczenia 13

Warunki przechowywania oleju opałowego ważne
z perspektywy podatku akcyzowego 14

Informacje o zaległościach podatkowych w KRS 16

Uroczysta kolacja i fakultatywne zajęcia dodatkowe
nie są dla pracownika przychodem w PIT 18

Zakres ochrony interpretacji indywidualnej 20



23

8

NUMER 7/2015



13



18



3



4

Informacje zawarte w tej publikacji są tylko dla celów informacyjnych i nie stanowią profesjonalnego doradztwa z zakresu księgowości, podatków, biznesu czy porad prawnych. Ustawy i przepisy zmieniają się szybko, więc informacje zawarte w niniejszym dokumencie mogą nie być kompletne i aktualne. Proszę skontaktować się z profesjonalnym doradcą przed podjęciem jakichkolwiek działań na podstawie zawartych informacji. Opublikowany luty 2015.

Szanowni Państwo

Chcemy być coraz lepsi nie tylko pod względem merytorycznym, lecz także estetycznym. Nasi graficy się postarali, więc możemy zaprezentować Państwu zupełnie nową okładkę.

Ze względu na okres wakacyjny oraz piękną słoneczną pogodę za oknem zwolniliśmy nieco tempo. Dlatego to wydanie RB Magazine może wydawać się Państwu nieco krótsze, niż poprzednie. Niemniej jednak, zagadnienia omawiane w tym miesiącu są naprawdę ciekawe!

Głównym tematem naszego sierpniowego numeru są zmiany w dokumentowaniu cen transakcyjnych. Co zostanie zlikwidowane? Jakie transakcje lub zdarzenia będą miały wpływ na wysokość dochodu podatnika? O ile zwiększy się próg dla podmiotów powiązanych? Na te pytania starała się odpowiedzieć nasza konsultant z Departamentu Doradztwa Podatkowego - Martyna Kalita.

W przyszłym roku zaplanowano również kilka istotnych zmian w podatkach. Rafał Dąbrowski stara się wyjaśnić Państwu, jakie są najistotniejsze zmiany i jaki jest postęp w pracach legislacyjnych.

W tym numerze poruszamy kwestie związane nie tylko z rachunkowością oraz podatkami, lecz także gospodarką. Wojciech Ośka zwraca uwagę na to, jak ważne jest odpowiednie motywowanie swoich pracowników oraz jaką rolę mogą odegrać tu szkolenia motywacyjne. Ponadto, zachęcamy Państwa do zapoznania się z artykułami dotyczącymi Specjalnych Stref Ekonomicznych oraz sytuacji przedsiębiorstw w I kwartale 2015 r.

O czym jeszcze mogą Państwo przeczytać w tym miesiącu? Warunki przechowywania oleju opałowego ważne z perspektywy podatku akcyzowego, zajęcia dodatkowe dla pracowników a przychód w PIT czy zakres ochrony interpretacji indywidualnej. Te zagadnienia zostały opisane szerzej w dziale „Podatki”.

Jestem przekonana, że ten numer naszego magazynu spodoba się Państwu!


Angelika Kozłowska, redaktor naczelny

LIPIEC NR 07 (07) 2015

RB Magazine
ul. Marynarska 11, 02-674 Warszawa
tel. 22 276 61 84
www.russellbedford.pl/pl/glowna/o-nas/rb-magazine

Wydawca



Redaktor Naczelna
Angelika Kozłowska
angelika.kozlowska@russellbedford.pl

Reklama
e-mail: marketing@russellbedford.pl

Projekt i skład
PDWA Interactive Agency
ul. Banderii 4 lok. 321
01-164 Warszawa
www.pdwa.pl

Zamów bezpłatne katalogi szkoleń i kursów do swojej firmy

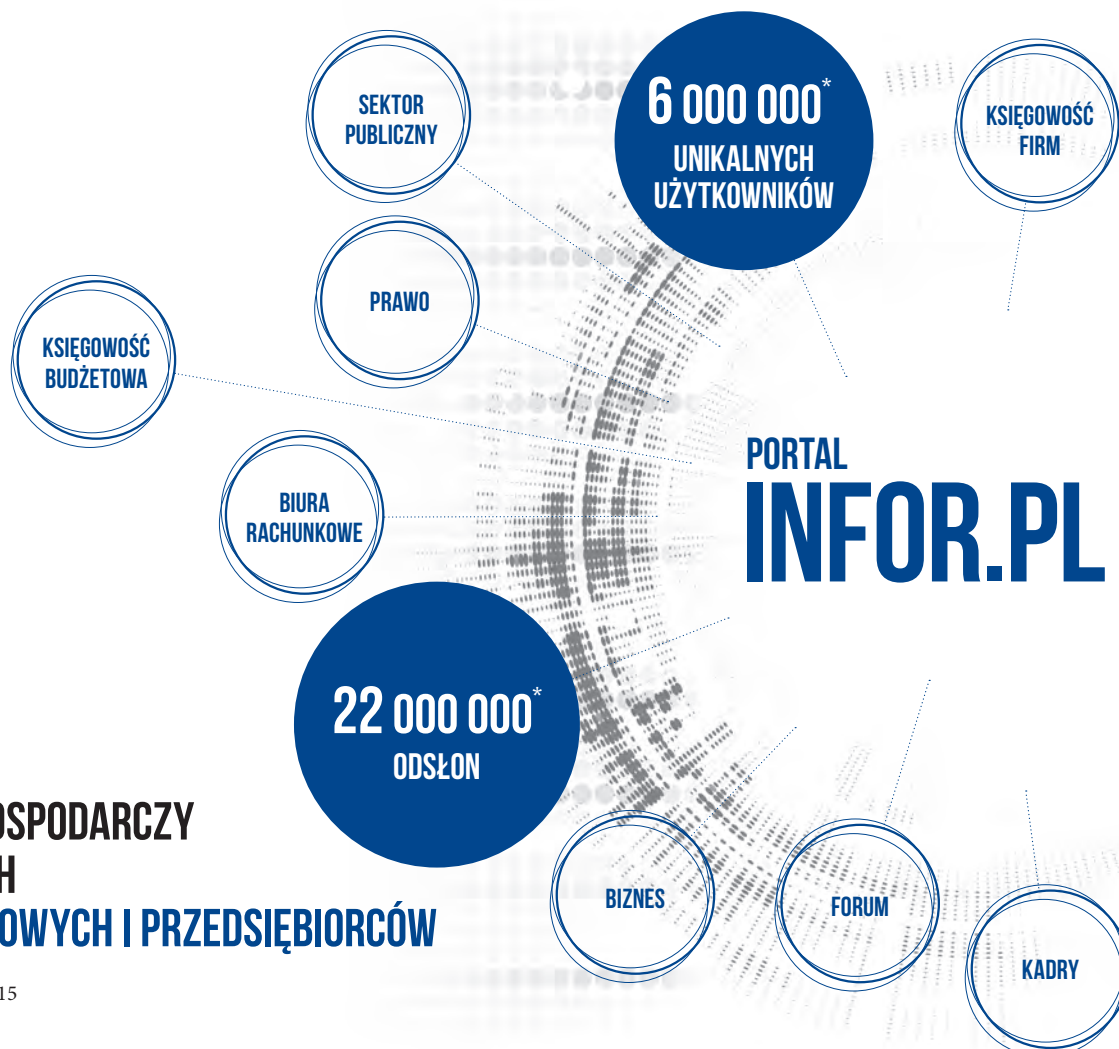
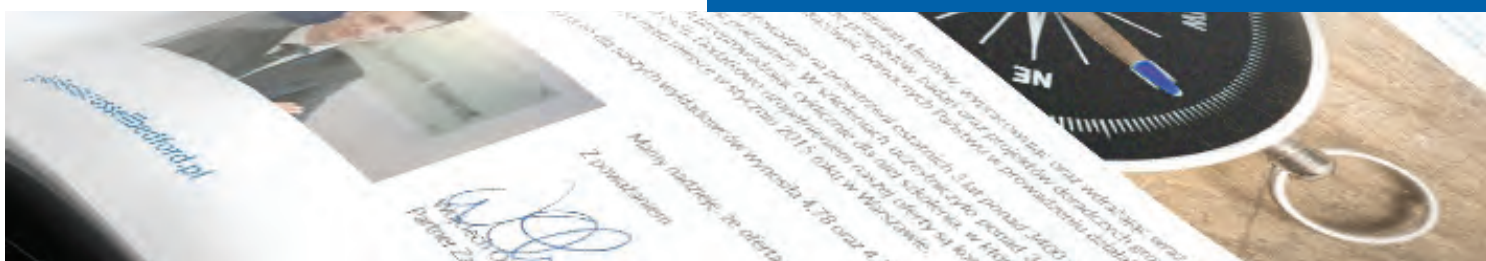
PONAD 70 TEMATÓW ZAPLANOWANYCH W 200 TERMINACH PROWADZONYCH W 11 MIASTACH W POLSCE, PRZEZ PRZESZŁO 40 PRELENTÓW W 20 KATEGORIACH.

Jeśli chcą Państwo otrzymać bezpłatne katalogi szkoleń i kursów zawodowych na okres wrzesień-grudzień 2015 w formie drukowanej do swojej firmy, wystarczy wypełnić formularz na stronie podanej po prawo. Katalog zostanie do Państwa wysłany pocztą tradycyjną na około 10 dni po zamówieniu.

WEJDŹ NA STRONĘ:

www.zamowkatalog.russellbedford.pl

NIE PONOSISZ ŻADNYCH KOSZTÓW PRZESYŁKI, KATALOG DOSTARCZAMY CAŁKOWICIE BEZPŁATNIE!



**PORTAL PRAWNO-GOSPODARCZY
DLA NOWOCZESNYCH
KSIĘGOWYCH, KADROWYCH I PRZEDSIĘBIORCÓW**

* dane wg Gemius Traffic: styczeń 2015



DUŻE ZMIANY W DOKUMENTOWANIU CEN TRANSAKCYJNYCH

PRACE NAD NOWELIZACJĄ PRZEPISÓW, DOTYCZĄCYCH OBOWIĄZKU DOKUMENTOWANIA TRANSAKЦИИ MIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI PRZYSPIESZAJĄ, A SAME ZMIANY NABIERAJĄ OSTATECZNEGO KSZTAŁTU. DNIA 15 CZERWCA BR. NA STRONIE RZĄDOWEGO CENTRUM LEGISLACJI POJAWIŁ SIĘ KOLEJNY PROJEKT NOWELIZACJI.

Jedną z najważniejszych informacji jest przedłużenie terminu wejścia w życie planowanych zmian do 1 stycznia 2017 r. Podatnicy prawdopodobnie będą mieli zatem ponad rok na analizę planowanych regulacji i ich wpływu na rzeczywistość gospodarczą, wypracowanie nowych rozwiązań i rozplanowanie prac, związanych z przygotowaniem dokumentacji podatkowych wg nowych zasad.

Poniżej znajduje się krótki przegląd planowanych zmian.

LIKWIDACJA PROGÓW WARTOŚCIOWEGO W TRANSAKCYJACH MIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Nowelizacja likwiduje progi wartościowe transakcji, powyżej których podatnicy są zobowiązani sporządzać dokumentację cen transakcyjnych. Zgodnie z nowymi regulacjami, obowiązek sporządzania dokumentacji będzie obowiązywał jedynie podmioty, których przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły w poprzednim roku podatkowym równowartość 2 mln euro. Zasady przeliczania powyższej wartości co do zasady pozostaje bez zmian – obowiązywać będzie średni kurs ogłaszany przez NBP, obowiązujący w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, którego dotyczy dokumentacja. Co ważne, dokumentacji podlegać będą jedynie te transakcje i zdarzenia, które mają istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika.

NOWE POJĘCIE – TRANSAKcje LUB ZDARZENIA, MAJĄCE ISTOTNY WPŁYW NA WYSOKOŚĆ DOCHODU (STRATY) PODATNIKA

Ustawodawca zdecydował się na wyjaśnienie pojęcia „transakcji lub zdarzeń, mających istotny wpływ na wysokość dochodu (straty)”. Definicja opiera się na określeniu wartości transakcji lub zdarzeń w oparciu o wysokość przychodów, osiągniętych przez podatnika w poprzednim roku podatkowym. Wartość transakcji lub zdarzeń, podlegających obowiązkowi sporządzania dokumentacji cen transakcyjnych będzie zatem zależeć od całości przychodów podatnika. Mogą się one także różnić na przełomie kolejnych lat podatkowych. Przykładowo, dla podatników, których przychody w poprzednim roku podatkowym plasowały się między 2 mln – 20 mln euro wartość transakcji lub zdarzeń, mających istotny wpływ na wysokość dochodu/straty podatnika stanowi równowartość kwoty 50.000 euro, powiększoną o 5.000 euro za każdy 1 mln euro przychodu powyżej poziomu 2 mln euro.

ZWIĘKSZENIE PROGÓW POWIĄZAŃ KAPITAŁOWYCH

Nowe regulacje wprowadzają wyższy próg powiązań kapitałowych dla podmiotów powiązanych. Zmiana polega na zwiększeniu progu powiązań z 5% (obecnie obowiązujące przepisy) do 25%. W uzasadnieniu projektu wskazano, iż celem zmian jest to, by powiązania nie dotyczyły tzw. inwestycji portfelowych. Warto nadmienić, iż powyższa zmiana ujedynolica próg powiązań, wprowadzony przepisami dotyczącymi podmiotów powiązanych i tzw. zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC).

FORMA DOKUMENTACJI

Przepisy w nowym brzmieniu przewidują zróżnicowanie obowiązków dokumentacyjnych proporcjonalnie do wielkości przychodów danego podatnika i ryzyka zaniżenia dochodów, osiąganych w wyniku transakcji z podmiotami powiązanyymi. Ponadto, sprecyzowano elementy będące częścią składową dokumentacji.

Regulacje przewidują trzypoziomowy obowiązek dokumentacyjny:

- Dokument local file - podstawowa forma dokumentacji cen transakcyjnych, zawierająca m.in. opis rodzaju i przedmiotu transakcji i zdarzeń będących

przedmiotem dokumentacji, przebiegu tych transakcji/zdarzeń, a także informacje na temat metody i sposobu kalkulacji dochodu (straty).

W odniesieniu do podatników osiągających przychody lub koszty powyżej 10 mln euro w poprzednim roku podatkowym, konieczne będzie uzupełnienie dokumentacji o tzw. analizę danych porównawczych (tj. analizę danych podmiotów niezależnych).

- Dokument master file – dotyczy będzie tylko podmiotów prowadzących działalność w skali średniej i dużej, tj. podatników funkcjonujących w strukturach grup podmiotów powiązanych, którzy w roku podatkowym osiągnęli przychody/ponieśli koszty w kwocie powyżej 20 mln euro.

Dokumentacja w tej części zawierać będzie informacje o grupie podmiotów powiązanych, w szczególności opis struktury organizacyjnej, przyjętej polityki cen transakcyjnych, analizę sytuacji finansowej grupy, a także sprawozdanie skonsolidowane grupy kapitałowej.

- Dokument domestic file – dotyczy będzie spółek dominujących, działających w grupie podmiotów powiązanych o obrotach skonsolidowanych powyżej 750 mln euro.

Ta część dokumentacji obejmuje sprawozdanie zawierające najistotniejsze informacje nt. działania przedsiębiorstwa wielonarodowego w poszczególnych jurysdykcjach podatkowych, w których prowadzą działalność gospodarczą poszczególne podmioty powiązane. W szczególności będą to informacje w zakresie podziału globalnego dochodu, należnych i zapłaconych podatków oraz niektórych wskaźników dotyczących prowadzonej działalności w poszczególnych krajach.

TERMIN NA SPORZĄDZENIE DOKUMENTACJI

Zgodnie z obecnie obowiązującym brzmieniem przepisów, podatnik jest obowiązany przedstawić dokumentację cen transakcyjnych terminie 7 dni od zgłoszenia żądania przez organ podatkowy. Nowelizacja pozostawia ten termin, jednakże jednocześnie zobowiązuje podatników do sporządzenia dokumentacji do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania podatkowego za dany rok podatkowy. W odniesieniu do transakcji realizowanych dłużej niż rok, nowelizacja wprowadza obowiązek corocznej aktualizacji/ przeglądu dokumentacji. Roczny okres aktualizacji nie dotyczy analizy porównawczej, gdzie aktualizacja może mieć miejsce nie rzadziej niż raz na 3 lata – chyba, że warunki ekonomiczne uległy zmianie, mającej znaczny wpływ na przeprowadzoną uprzednio analizę.

OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZO - RAPORTOWE

Nowelizacja wprowadzi trzy nowe obowiązki sprawozdawczo – raportowe, związane z dokumentacją transakcji podmiotów powiązanych.

Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji

Wraz z upływem terminu na złożenie zeznania rocznego o wysokości osiągniętego dochodu/ poniesionej straty, podatnicy będą zobowiązani do złożenia we właściwym urzędzie skarbowym oświadczenia o sporządzeniu kompletnej dokumentacji. Elementem łagodzącym nieco obowiązki podatników jest to, że powyższe oświadczenie nie będzie dotyczyło drugiego poziomu dokumentacji, czyli tzw. master file.

Uprozczone sprawozdanie - przychody powyżej 10 mln euro

Ustawa w nowym brzmieniu nakłada na podmioty, których przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły równowartość 10 mln euro obowiązek sporządzenia uproszczonego sprawozdania. Sprawozdanie to powinno być dołączone do zeznania podatkowego za dany rok podatkowy. Wzór sprawozdania (formularz) zostanie określony przez Ministra Finansów w drodze rozporządzenia.

Raportowanie wg krajów (ang. country by country reporting)

Tzw. raportowanie wg krajów dotyczyć będzie jedynie największych podmiotów powiązanych.

Zgodnie z postanowieniami ustawy nowelizacyjnej, obowiązek sprawozdawczy obejmował będzie podmioty krajowe, spełniające kryteria jednostki dominującej (w rozumieniu ustawy o rachunkowości), działające w skali międzynarodowej, jeśli skonsolidowane przychody grupy podmiotów powiązanych przekraczają kwotę 750 mln euro.

Wzór sprawozdania zostanie określony przez Ministra Finansów w drodze rozporządzenia i zawierać będzie informacje o wielkości dochodu, zapłaconym podatku oraz wielkości działalności prowadzonej przez podmioty w grupie w różnych państwach.

Zmiany aktualnie są na etapie konsultacji międzyresortowych – projekt nie został przekazany do Rady Ministrów. Warto jednak już teraz prześledzić kierunek planowanych zmian i przeanalizować wpływ nowelizacji na prowadzoną działalność gospodarczą.



MARTYNA KALITA

Konsultant z Departamencie Doradztwa Podatkowego. Od 2015 r. związana z kancelarią Russell Bedford Poland. W latach 2012 - 2015 zdobywała doświadczenie w wewnętrznym dziale podatkowym jednej z największych firm budowlanych. Absolwentka prawa oraz podyplomowych studiów z zakresu prawa podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym, głównie w obszarze podatku VAT i CIT.

PLANOWANE ZMIANY W PODATKACH OD 2016 R.

JAK CO ROKU, MINISTERSTWO FINANSÓW PRZYGOTOWUJE SZEREG NOWELIZACJI PODATKOWYCH NA NADCHODZĄCY 2016 R. PONIŻEJ PREZENTUJEMY NAJISTOTNIEJSZE Z NICH WRAZ Z INFORMACJĄ O STANIE PRAC LEGISLACYJNYCH.



RAFAŁ DĄBROWSKI

Manager w Departamencie Doradztwa Podatkowego. Doradca Podatkowy nr 12498. Od 2013 roku związany z kancelarią Russell Bedford Poland, pełniąc funkcję osoby zarządzającej Departamentem Doradztwa Podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym. Autor artykułów o tematyce prawno-podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych. Posiada wykształcenie z zakresu prawa podatkowego.

ZMIANY W ORDYNACJI PODATKOWEJ

Stan prac legislacyjnych: prace w komisjach po I czytaniu, planowane wejście w życie - 1 stycznia 2016 r.

Najważniejsze zmiany:

- Stworzenie Centralnego Rejestru Pełnomocnictw Ogólnych.
 - Wobec coraz powszechniejszego zjawiska powierzenia przez podatników maksymalnie szerokiego zakresu ich reprezentacji w sprawach podatkowych profesjonalnym pełnomocnikom, Ministerstwo Finansów zdecydowało o konieczności stworzenia bazy danych tego rodzaju pełnomocnictw. Pełnomocnictwa ogólne będą gromadzone w informatycznej bazie danych zwanej Centralnym Rejestrem Pełnomocnictw Ogólnych i dostępne będą na bieżąco dla wszystkich organów podatkowych, w tym organów samorządowych oraz organów kontroli skarbowej.
- Nowy wymiar obniżonych odsetek za zaległości podatkowe.
 - Nowe regulacje przewidują obniżenie z 75% do 50% stawki podstawowej odsetek za zaległości podatkowe. Co ważne, aby skorzystać z obniżonej stawki odsetek konieczne będzie nie tylko, jak dotychczas, złożenie korekty deklaracji oraz wpłacenie zaległości podatkowej wraz z odsetkami w określonym terminie. Nowelizacja wprowadza bowiem nowy warunek – korekta deklaracji będzie musiała zostać złożona w terminie 6 miesięcy od upływu terminu na złożenie deklaracji.
 - Dodatkowo odsetki w tym wymiarze nie będą miały zastosowania w przypadku korekty deklaracji po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli (a w przypadku braku zawiadomienia – po zakończeniu kontroli) oraz w wyniku czynności sprawdzających.
- Wprowadzenie sankcyjnej stawki odsetek za zaległości podatkowe.
 - Nowelizacja przewiduje stosowanie 150 % stawki podstawowej odsetek za zwłokę do zaległości w podatku od towarów i usług oraz w podatku akcyzowym, jednak jedynie w określonych ustawą przypadkach (m.in. przy określonym ustawą uszczupleniu należności publicznoprawnych).
- Wprowadzenie możliwości zapłaty podatku przez osobę trzecią.
 - Dotychczasowo obowiązujące regulacje przewidywały wpłatę należności podatkowych jedynie we własnym imieniu. Projekt ustawy przewiduje wpłatę podatku „za kogoś”, tj.:
 - przez małżonka podatnika, jego zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę;
 - aktualnego właściciela przedmiotu hipoteki przymusowej lub zastawu skarbowego, jeżeli podatek zabezpieczony jest hipoteką przymusową lub zastawem skarbowym;
 - inny podmiot, w przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 1000 PLN.
- Zmiany w zakresie wydawania interpretacji indywidualnych.
 - Projekt ustawy przewiduje dość istotne zmiany w zakresie trybu wydawania interpretacji indywidualnych, tj.:
 - wprowadzenie regulacji, zgodnie z którą interpretacja ogólna wyklucza możliwość uzyskania interpretacji indywidualnej w tożsamym stanie faktycznym/zdarzeniu przyszłym;
 - możliwość złożenia jednego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przez kilka podmiotów (np. w przypadku realizacji wspólnego przedsięwzięcia, konsorcjum etc.);
 - Opłata za taki wniosek będzie jednak odpowiadała iloczynowi stron występujących z wnioskiem o inter-



pretację;

- możliwość otrzymania interpretacji indywidualnej drogą elektroniczną.

ZMIANY W DOKUMENTACJI TRANSAKCJI MIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Stan prac legislacyjnych: projekt jest na etapie konsultacji międzyresortowych; planowane wejście w życie - 01.01.2017 r.

Najważniejsze zmiany:

- Wyłączenie spod obowiązku sporządzania dokumentacji podmiotów, których przychody lub koszty w rozumieniu ustawy o rachunkowości w roku poprzedzającym rok podatkowy nie przekroczyły kwoty 2 mln euro.
- Likwidacja progu wartościowego w transakcjach między podmiotami powiązanyymi.
 - Zgodnie z nowymi regulacjami, dokumentacji cen transakcyjnych między podmiotami powiązanyymi podlegać będą „transakcje lub zdarzenia, mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika”. Ustawa w nowym brzmieniu zawierać będzie definicję powyższego pojęcia.
- Zwiększenie progu powiązań kapitałowych (z 5% do 25%).
- Zmiany w zakresie formy dokumentacji (dokumentacje trzy poziomowe).
- Wprowadzenie terminu na sporządzenie dokumentacji cen transakcyjnych.

• Nowe obowiązki sprawozdawczo – raportowe:

- oświadczenie podatników o sporządzeniu dokumentacji;
- uproszczone sprawozdanie – dotyczące określonej kategorii podmiotów;
- raportowanie wg krajów (ang. country by country reporting) – dotyczące określonej kategorii podmiotów

ZMIANY W ZAKRESIE OPODATKOWANIA UMÓW ZLECENIA

Stan prac legislacyjnych: ustawa nowelizacyjna została podpisana przez Prezydenta, data wejścia w życie - 01.01.2016 r.

Najważniejsza zmiana:

- Zmiana dotyczy zleceniobiorców zatrudnionych w oparciu o więcej niż jedną umowę zlecenie. W dotychczasowym brzmieniu ustawy, składki ZUS mogły być odprowadzane od jednej, wybranej przez zleceniodawcę umowy. Regulacje te umożliwiały objęcie ZUS umowy z najniższą podstawą wymiaru. Zgodnie z nowymi regulacjami, w sytuacji, gdy ubezpieczony zatrudniony jest w oparciu o kilka umów zleceń, podstawa wymiaru ma być nie niższa niż minimalne wynagrodzenie – zatem w takim zakresie pozostałe umowy ubezpieczonego będą objęte składkami ZUS.

Jak wynika z powyższej analizy, większość zmian nie zostało jeszcze uchwalonych, lecz jest na etapie konsultacji. Niezależnie od poprawek, które mogą zostać wprowadzone, warto jednak już teraz przyjrzeć się kierunkom planowanych zmian i ocenić, czy wpłyną one na prowadzoną działalność gospodarczą.



MOTYWUJ SWOICH PRACOWNIKÓW POPRZEC SZKOLENIA

NAJLEPSZY PRACOWNIK TO TAKI, KTÓRY JEST ODPOWIEDNIO ZMOTYWOWANY DO DZIAŁANIA. MENEDŻER W PIERWSZEJ KOLEJNOŚCI POWINIEN ZAPEWNIĆ CZYNNIKI, KTÓRE WPŁYNĄ NA JAKOŚĆ, EFEKTYWNOŚĆ ORAZ ZADOWOLENIE W PRACY. CZĘSTO JEDNAK BORYKAMY SIĘ Z PROBLEMEM WYPALENIA ZAWODOWEGO. ZADANIA, DZIĘKI KTÓRYM PRACOWNIK CZUŁ SIĘ WARTOŚCIOWY, NAGLE PRZESTAJĄ SPRAWIAĆ MU SATYSFAKCJĘ I STAJE SIĘ ON MNIEJ WYDAJNY NIŻ DOTYCHCZAS.

Jakie kroki powinien podjąć dobry menedżer, aby jego kadra stale chciała zwiększać efektywność swojej pracy?

Przede wszystkim nie należy demotywować pracowników. Badania pokazują, że ludzie chcą się rozwijać, chcą zwiększać swoje kwalifikacje. Jeżeli menedżer odnosi wrażenie, że w jego zespole brakuje odpowiedniej motywacji, powinien skorzystać z bogatej oferty szkoleń i treningów motywacyjnych. Dlaczego warto skorzystać z pomocy ekspertów? Menedżerowie nie zawsze wiedzą, w jaki sposób zachęcić swoich pracowników do większego zaangażowania się w funkcjonowanie firmy. Problem ten wnika z faktu niewłaściwego rozpoznania powodu, którym kierują się pracownicy wykonując powierzone im

obowiązki. Kluczowym aspektem wydaje się tu indywidualne podejście do pracownika i dopasowanie rodzaju motywacji do typu osobowości. Motywację możemy podzielić na zewnętrzną oraz wewnętrzną. Ta pierwsza ukierunkowana jest głównie na osiągnięcie konkretnych celów. Taki pracownik nastawiony jest na realizację zadań, które przyniosą mu konkretne korzyści. Drugi rodzaj to motywacja wewnętrzna. Wynika z chęci samorozwoju człowieka, jest odpowiedzią na potrzebę doskonalenia swoich umiejętności. Osoba, która ma w sobie wewnętrzną motywację chętniej podejmuje się trudnych zadań, realizuje zamierzone cele. Takie mu pracownikowi zależy na rozwoju, ale wymaga też odpowiedzi zwrotnej od pra-

codawcy o wynikach swojej pracy. Psychologowie jasno wskazują, że pracowników motywują relacje międzyludzkie oraz dyskusje, które są szansą do wyrażenia własnych opinii, jak i poznania cudzych.

Dlaczego warto uczestniczyć w szkoleniach motywacyjnych?

Tego typu szkolenia pomagają na nowo odnaleźć radość i satysfakcję z wykonywanej pracy. Najważniejszą rzeczą, jaką powinien uświadomić sobie pracownik jest to, że efektywność wykonywanej przez siebie pracy jest wprost proporcjonalna do zadowolenia z niej. Lubię swoją pracę, więc jestem efektywny. Jestem z siebie zadowolony, rozwijam się, robię to, co jest zgodne z moimi wartościami

mi i przekonaniemi. Trenerzy motywacyjni pomagają wydobyć ukrytą motywację z wnętrza, ponieważ to właśnie ona ma największy wpływ na końcowy sukces podejmowanych przez nas działań. Pomagają oni również dokładniej zrozumieć misję firmy w celu większej identyfikacji z nią. Pokazują, że motywacja jest umiejętnością, którą należy w odpowiedni sposób aktywować. Na szkoleniach motywacyjnych pracownicy uczą się, w jaki sposób oceniać poziom swojej satysfakcji, po to, żeby w przyszłości nie doznać uczucia wypalenia zawodowego. Poznają techniki samoregulacji, aby wzbudzać w sobie lepszą jakościowo motywację.

Co powinien zrobić dobry menedżer, aby zwiększyć motywację swoich pracowników?

Kluczowym aspektem jaki muszą uświadomić sobie menedżerowie jest to, że nie zawsze najważniejszym czynnikiem motywacyjnym dla pracowników jest zwiększenie wynagrodzenia. Oczywiście nie ma tu jednego skutecznego sposobu, należy znaleźć złoty środek. Warto jednak pamiętać o skutecznej komunikacji na linii pracodawca -pracownik oraz budowaniu właściwych relacji komunikacyjnych. Zadania, które menedżer wyznacza zespołowi muszą być możliwe do wykonania, a po ich wykonaniu - powinna nastąpić informacja zwrotna. Pracodawca musi pamiętać o tym, że ludzie motywuje ciekawa praca. Pracownicy chcą, żeby stawiano przed nimi nowe wyzwania, chcą brać na siebie coraz większą odpowiedzialność - to właśnie te czynniki pomagają zaspokoić takie ludzkie potrzeby jak, potrzeba rozwoju czy potrzeba nowych osiągnięć. Szkolenia motywacyjne pomagają uświadomić pracownikom, że to, co robią dla firmy jest ważne. Z kolei to poczucie, na pewno spowoduje wzrost wydajności i efektywności pracy.



WOJCIECH OŚKA

Partner Zarządzający odpowiedzialny za Departament Marketingu i Szkoleń. Od 2013 roku związany z kancelarią Russell Bedford Poland. W latach 2005 – 2013 podczas współpracy z BDO uczestniczył w kreowaniu wizerunku, jednej z wiodących firm audytorsko-konsultingowych, w zakresie rozwoju usług szkoleniowych jak i wizerunku całej grupy, pełniąc m.in. funkcję kierownika działu sprzedaży oraz osoby odpowiedzialnej za projektowanie i realizację materiałów promocyjnych, w tym sieci stron www.



Akademia skutecznego menedżera - praktyczny kurs managerski

Warszawa, 29 wrzesień - 16 grudzień 2015

Cena: 3399 zł za IV dwudniowe moduły

Prowadzący: Małgorzata Łozińska, Marcin Mydlak

Celem cylu jest wprowadzenie menedżerów w cykl zarządzania zespołem i nabycie kluczowych umiejętności, potrzebnych każdemu menedżerowi na co dzień. Menedżerowie będą mieli okazję w bezpiecznych warunkach sali szkoleniowej podnieść swoje kompetencje w zakresie komunikacji menedżerskiej, poznać coachingowe narzędzia pracy oraz przetrenować kluczowe rozmowy z pracownikami w tym udzielanie informacji zwrotnej. Cykl kończy się praktycznym warsztatem poświęconym radzeniu sobie z konfliktem i budowaniu kompromisu w zespole oraz radzeniu sobie z trudnymi współpracownikami.

więcej: szkolenia.russellbedford.pl



Specjalne Strefy Ekonomiczne - raj dla podatników czy obszary rozwoju gospodarki?

SPECJALNE STREFY EKONOMICZNE ŁĄCZĄ ZE SOBĄ POTRZEBY INWESTORÓW Z POTRZEBAMI POSZCZEGÓLNYCH REGIONÓW. Z JEDNEJ STRONY WPŁYWAJĄ ONE NA ROZWÓJ GOSPODARCZY POLSKI, Z DRUGIEJ SĄ WYDZIELONYMI ADMINISTRACYJNIE OBSZARAMI, DZIĘKI KTÓRYM ZAGRANICZNI INWESTORZY MOGĄ UNIKAĆ OPODATKOWANIA. STREFY MAJĄ DZIAŁAĆ W POLSCE DO 2026 R. A OPINIE NA ICH TEMAT SĄ PODZIELONE.

Obecnie w Polsce działa czternaście specjalnych stref ekonomicznych (SSE). Na ich terenie zagraniczni inwestorzy mogą prowadzić biznes unikając płacenia podatku dochodowego. Wielu ekspertów jest krytycznie nastawionych do tego rodzaju ulg.

Według Jeremiego Mordasewicza z Konfederacji Lewiatan SSE w przeszłości spełniały swoją funkcję, ponieważ przyciągały nowe zagraniczne firmy. Obecnie jednak, ich pozycja jest lepsza w stosunku do firm, które działają poza strefami. Jego zdaniem jest to forma nieuczciwej konkurencji. SSE były tworzone w regionach o bardzo wysokim wskaźniku bezrobocia. W dzisiejszych czasach problemem jest nie ilość miejsc pracy, a jej jakość. Jak dodaje Jeremi Mordasewicz „Polska powinna przejść od promowania liczby miejsc pracy do premiowania ich jakości.”

Pod ostrą krytykę SSE poddaje również prof. Elżbieta Mączyńska - szefowa Polskiego Towarzystwa Ekonomicznego. Sądzi ona, że pod



W POLSCE CORAZ CZĘŚCIEJ INWESTUJĄ FIRMY Z ZAGRANICZNYM KAPITAŁEM NIE WCHODZĄC DO SSE, POMIMO TAKIEJ MOŻLIWOŚCI. DLACZEGO? PONIEWAŻ BOJĄ SIĘ ZOBOWIĄZAŃ STREFOWYCH, NIE SĄ PEWNE CZY BĘDĄ MOĞY UTRZYMAĆ ZATRUDNIENIE.

wpływem ulg dla zagranicznych producentów niknie produkcja krajowa w konsekwencji czego, upadają małe rodzinne przedsiębiorstwa a ludzie tracą pracę. Koszty za wypłacane im później zasiłki ponoszą wszyscy podatnicy. Prof. Mączyńska uważa, że nie prowadzimy pełnego rachunku, czyli takiego, który uwzględniałby zarówno koszty, jak i efekty zewnętrzne związane z SSE.

Kolejnym ekspertem, który twierdzi, że powinno się odchodzić od ulg podatkowych w specjalnych strefach ekonomicznych jest Stanisław Szultka z Instytutu Badań nad Gospodarką Rynkową. Jego zdaniem najskuteczniejsze strefy położone są w pobliżu wielkich aglomeracji. W dzisiejszych czasach nie zawsze najlepszym miejscem jest to, gdzie bezrobocie jest najwyższe. Jako przykład podaje wschodnią część Polski.

Administracja jednak stara się bronić stref. Zdaniem ministra gospodarki Janusza Piechocińskiego w SSE działają firmy, które w gorszych warunkach gospodarczych nie ograniczą

zatrudnienia a czasy, w których zagraniczne spółki inwestowały w strefach tylko ze względu na ulgę podatkową - minęły.

Wicepremier zwrócił uwagę również na to, że w Polsce coraz częściej inwestują firmy z zagranicznym kapitałem nie wchodząc do SSE, pomimo takiej możliwości. Dlaczego? Ponieważ boją się zobowiązań strefowych, nie są pewne czy będą mogły utrzymać zatrudnienie. Dalej Piechociński podkreśla, że kapitał zagraniczny to aż 40 proc. polskiego eksportu, a dzięki SSE powstają nowe miejsca pracy.

Sławomir Majman - szef Polskiej Agencji Informacji Inwestycji Zagranicznych zachwala specjalne strefy ekonomiczne. Jako argument podaje, że dzięki strefom udało nam się dokonać reindustrializacji okolic Wałbrzycha czy Łodzi. Były to regiony gdzie w latach 90. nie było miejsc pracy, ponieważ tradycyjne gałęzie przemysłu upadły. Dodaje również, że w Unii Europejskiej strefy tworzy się właśnie po to, żeby rozwijać nowe tkanki przemysłu. Jego zdaniem państwo nie może być pozbawione mechanizmu przyciągania inwestorów zarówno polskich, jak i zagranicznych a w strefach nie brakuje miejsc dla wysoko wykwalifikowanej kadry pracowniczej. Wskazuje tu na rozwinięty technologicznie przemysł samochodowy, centra usług biznesowych czy centra naukowo-badawcze.

Bez wątpienia SSE przyczyniły się do rozwoju gospodarczego Polski oraz poprawy warunków funkcjonowania firm. Niestety, pozycja przedsiębiorstw działających w tych strefach jest o wiele lepsza od pozycji spółek znajdujących się w innych obszarach państwa. Jak na razie, mamy jedynie obietnicę Ministerstwa Gospodarki, które zapowiada zmiany i obiecuje pomoc małym i średnim przedsiębiorstwom.



GRAŻYNA ZAREMBA

Od 2011 roku pełni funkcję jednego z Partnerów Zarządzających w korporacji Russell Bedford Poland, firmy członkowskiej Russell Bedford International. W latach 2008 - 2011 związana z siecią doradczą BDO, pełniąc funkcję Associate w Departamencie Doradztwa Podatkowego. W latach 1995 - 2008 pracowała jako CFO w Canada Brokers, będącej członkiem międzynarodowej grupy finansowej PENTOR. Autorka wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego. Prelegentka na wykładach i szkoleniach z zakresu prawa podatkowego.

Sytuacja finansowa przedsiębiorstw w I kwartale 2015

NARODOWY BANK POLSKI OPUBLIKOWAŁ RAPORT NA TEMAT SYTUACJI FINANSOWEJ SEKTORA PRZEDSIĘBIORSTW W I KWARTALE 2015 R. PRZEDSTAWIA ON, ŻE W ANALIZOWANYM OKRESIE KONDYCJA PRZEDSIĘBIORSTW BYŁA DOBRA I STABILNA, A DODATKOWO UMACNIAŁO JĄ WYŻSZE TEMPO WZROSTU SPRZEDAŻY. CO WIĘCEJ, UJEMNA DYNAMIKA CEN W GOSPODARCE NADAL BARDZIEJ FIRMOM SPRZYJAŁA NIŻ PRZESZKADZAŁA, OBNIŻAJĄC PRZYCHODY).

I kwartał 2015 przyniósł poprawę koniunkturę w sektorze przedsiębiorstw, na co wskazuje m.in. zachowanie wolumenu przychodów. Nie zaobserwowano bowiem negatywnych zjawisk związanych z tzw. spiralą deflacyjną, kiedy to ujemnej inflacji towarzyszy obniżanie się nominalnych przychodów przedsiębiorstw. Przyczyniły się do tego wyższa dynamika sprzedaży na rynkach krajowym i zagranicznym (w ujęciu realnym i nominalnym) oraz dynamika przychodów finansowych, przede wszystkim w obszarze różnic kursowych oraz inwestycji finansowych.

Koszty

W analizowanym okresie koszty rosły wolniej niż przychody. Sprzyjały temu relatywnie niskie ceny surowców oraz spadek dynamiki kosztów niezwiązanych z działalnością podstawową firm (korekta wysokich wzrostów z IV kwartału 2014 r.).

Zatrudnienie

Od ponad roku utrzymuje się niewielki, ale systematyczny i stabilny wzrost zatrudnienia – w I kwartale 2015 r. wrosło ono o 2,2 proc. r/r. W podziale branżowym największy udział we wzroście zatrudnienia miały przetwórstwo przemysłowe (skupia blisko 40 proc. pracowników w całym sektorze przedsiębiorstw) oraz usługi (wraz z handlem). W tych sekcjach odnotowano także najwyższą dynamikę zatrudnienia. Natomiast wyraźny spadek zatrudnienia jest nadal obserwowany w budownictwie, energetyce i górnictwie.

Koszty wynagrodzeń

Razem ze wzrostem zatrudnienia w I kwartale 2015 r. rosły koszty wynagrodzeń, a jednocześnie także przeciętne płace. Dynamika kosztów wynagrodzeń

(wraz z ubezpieczeniami społecznymi) była więc zdecydowanie wyższa niż dynamika zatrudnienia (5,4 proc. r/r). Obniżyła się jednak o 2,5 pkt proc. kw/kw, co wydaje się korektą wysokiego wzrostu z poprzedniego kwartału (dynamika pozostaje na poziomie średniej z 2014 r.).

Wydajność pracy

Rosnące koszty płac miały w I kwartale 2015 r. nadal wyższą dynamikę niż wydajność pracy. Koszty wynagrodzeń rosły bowiem szybciej niż przychody ze sprzedaży (nominalnie o 4,2 proc.). W 2014 r. wydajność pracy spadła, natomiast w I kwartale 2015 r. nastąpił jej wzrost. Był to efekt wyższej dynamiki sprzedaży od dynamiki zatrudnienia – nominalnie dynamika wydajności pracy wyniosła 2,0 proc. Wzrost dynamiki wydajności był nieco wyższy w dużych firmach (1,9 proc., po okresie spadku wydajności) niż w sektorze MSP (1,7 proc.).

Rentowność

Nadal rósł odsetek firm rentownych – w I kwartale 2015 r. osiągnął on poziom 68,7 proc. wobec 67,6 proc. w analogicznym okresie 2014 r. Zwiększał się także odsetek firm z wysokim poziomem rentowności (tj. o ponad 5 proc.). Oznacza to, że kondycja przeciętnej firmy w próbie poprawiła się, a wzrosty zysków nie miały miejsca wyłącznie w grupie dużych przedsiębiorstw.

Aktywności inwestycyjna ogółem

W sektorze przedsiębiorstw nadal trwa ożywienie aktywności inwestycyjnej. Wysokie, dwucyfrowe tempo wzrostu nakładów na środki trwałe utrzymuje się już od sześciu kolejnych kwartałów. Aktywność inwestycyjną wspiera przede wszystkim

silna konsumpcja krajowa i korzystne prognozy popytu.

Wynik finansowy

Dzięki poprawie wyniku na operacjach finansowych i wzroście dynamiki wyniku na sprzedaży w I kwartale 2015 r. wyraźnie wzrosły wynik finansowego brutto i netto – odpowiednio o 10,8 proc. i 9,7 proc. r/r.

Sytuacja płynnościowa

Wszystkie wskaźniki płynności znajdują się w trendzie rosnącym. Najsilnie w ostatnim okresie wzrosła płynność gotówkowa (aczkolwiek dane surowe wskazują na niewielki spadek wskaźnika w relacji kwartalnej). Obserwowane wskaźniki płynności, za wyjątkiem płynności gotówkowej, osiągnęły historyczne maksima.

GRAŻYNA ZAREMBA

Od 2011 roku pełni funkcję jednego z Partnerów Zarządzających w korporacji Russell Bedford Poland, firmy członkowskiej Russell Bedford International. W latach 2008 - 2011 związana z siecią doradcą BDO, pełniąc funkcję Associate w Departamencie Doradztwa Podatkowego. W latach 1995 - 2008 pracowała jako CFO w Canada Brokers, będącej członkiem międzynarodowej grupy finansowej PENTOR. Autorka wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego. Prelegentka na wykładach i szkoleniach z zakresu prawa podatkowego.

Obszerność uzasadnienia interpretacji indywidualnej prawa podatkowego nie ma znaczenia

ZGODNIE Z WYROKIEM NACZELNEGO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO Z DNIA 17 KWIETNIA 2015 R., SYGN. II FSK 731/13, ORGAN WYDAJĄCY INTERPRETACJĘ INDYWIDUALNĄ NIE MA OBOWIĄZKU USTOSUNKOWANIA SIĘ DO WSZYSTKICH ARGUMENTÓW WNIOSKODAWCY ZAWARTYCH WE WNIOSKU O WYDANIE INTERPRETACJI.



JOANNA SIDOR

Senior Tax Consultant w Departamencie Doradztwa Podatkowego Russell Bedford. Jej doświadczenie w zakresie doradztwa podatkowego skupia się na planowaniu podatkowym oraz optymalizacji podatkowej ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień międzynarodowego prawa podatkowego, takich jak np. opracowywanie i wdrażanie struktur holdingowych z wykorzystaniem spółek celowych zlokalizowanych w różnych jurysdykcjach.

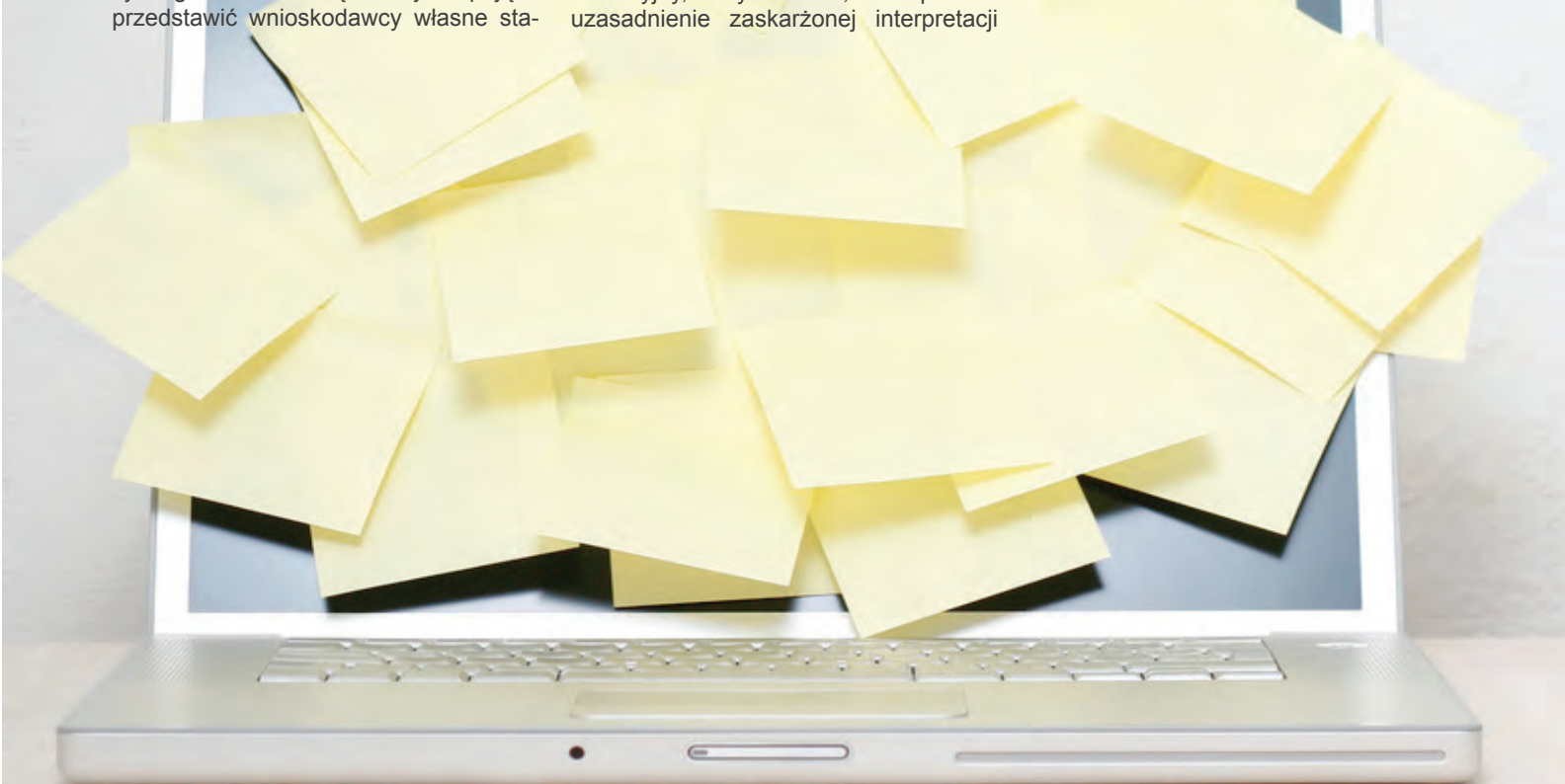
W przedmiotowej sprawie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Minister Finansów uznał przedstawione we wniosku stanowisko spółki za nieprawidłowe, w związku z czym spółka wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, który stwierdził, iż w zaskarżonej interpretacji brak jest najważniejszego elementu: uzasadnienia prawnego i wskazał, iż w przypadku nieuwzględnienia przez organ wydający interpretację stanowiska wnioskodawcy, organ ma obowiązek wyczerpująco przedstawić wnioskodawcy własne sta-

nowisko.

Wojewódzki Sąd Administracyjny uznał, iż w przypadku negatywnej oceny stanowiska wnioskodawcy organ nie może ograniczyć się wyłącznie do stwierdzenia, że stanowisko wnioskodawcy jest nieprawidłowe, natomiast zobowiązany jest do wskazania prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym, które powinno zawierać przytoczenie stanu faktycznego i związanego z nim oraz obowiązującego w dniu wydawania interpretacji stanu prawnego.

Sprawa trafiła przed Naczelny Sąd Administracyjny, który wskazał, iż co prawda uzasadnienie zaskarżonej interpretacji

nie jest szczególnie rozbudowane, ale zawiera wszystkie niezbędne elementy, w tym wyraża jednoznaczny i precyzyjny pogląd organu w tej sprawie, przy czym Naczelny Sąd Administracyjny podkreślił, iż organ wydający interpretację indywidualną nie ma obowiązku ustosunkowania się do wszystkich argumentów wnioskodawcy, zawartych we wniosku o wydanie interpretacji. Ponadto, Naczelny Sąd Administracyjny zauważył, iż do uprawnień organu należy wybór racji argumentacyjnych, które jego zdaniem będą wystarczające dla oceny merytorycznej problemu podatkowego objętego wnioskiem.





ŁUKASZ KALISZ

Asystent w dziale doradztwa podatkowego. Absolwent i stypendysta Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Marii Curie – Skłodowskiej w Lublinie. Z Russell Bedford Poland związany od 2013 r. Praktykę rozpoczął w renomowanych lubelskich kancelariach. Autor publikacji z zakresu prawa podatkowego. Przedmiotem jego zainteresowań zawodowych jest prawo cywilne, w tym prawo ochrony konsumentów oraz problematyka cen transferowych.

Warunki przechowywania oleju opałowego ważne z perspektywy podatku akcyzowego

STAN I OKOLICZNOŚCI TECHNICZNE, W JAKICH PODMIOTY ZAJMUJĄCE SIĘ SPRZEDAŻĄ OLEJU OPAŁOWEGO I JEGO MAGAZYNOWANIEM SKŁADUJĄ TEN RODZAJ PALIWA, MA ZNACZENIE ZE WZGLĘDU NA RYZYKO OKREŚLENIA ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO Z TYTUŁU PODATKU AKCYZOWEGO. ORGANY PODATKOWE (W TYM PRZYPADKU NACZELNICY URZĘDÓW CELNYCH I DYREKTORZY IZB CELNYCH) BADAJĄ W RAMACH KONTROLI PODATKOWEJ, TO, CZY OLEJ OPAŁOWY JEST PRZECHOWYWANY W SPOSÓB WYKLUCZAJĄCY MOŻLIWOŚĆ JEGO SPRZEDAŻY NIEZGODNIE Z PRZEZNACZENIEM TZN. CZY MOŻE BYĆ WYKORZYSTYWANY DO TANKOWANIA POJAZDÓW SILNIKOWYCH. ZAGADNIENIE TO DOTYCZY GŁÓWNIEM PODMIOTÓW ZAJMUJĄCYCH SIĘ OBROTEM PALIWAMI PŁYNNYMI.



SAM FAKT PRZECHOWYWANIA OLEJU OPAŁOWEGO W TAKICH WARUNKACH JEST, ZDANIEM USTAWODAWCY, WYSTARCZAJĄCY BY UWAŻAĆ GO ZA UŻYCIE NIEZGODNE Z PRZEZNACZENIEM.

Olej opałowy i olej napędowy są paliwami o podobnym składzie chemicznym i właściwościach fizycznych, a warunki ich spalania dają zbliżone efekty. Oznacza to, że istnieje możliwość używania ich zamiennie. Znaczącą różnicą między nimi jest jednak stawka podatku akcyzowego, który ma w tym przypadku istotny charakter cenotwórczy – cena oleju opałowego jest blisko o połowę niższa, od ceny swojej zbliżonej odmiany nie przeznaczonej do celów grzewczych. Różnica w cenie i fakt, że olej opałowy może być bez większych przeszkód wykorzystywany jako paliwo w samochodach (również w małych samolotach i łodziach motorowych), w których zamontowane są starsze modele silników Diesla, to powody dla których podatnicy nierazdo sięgają po tańszy zamiennik.

Aby przeciwdziałać takim nieprawidłowościom, zarówno sama ustawa o podatku akcyzowym, jak i stosujące jej przepisy organy podatkowe, starają się zabezpieczyć wykorzystanie każdego z tych dwóch rodzajów paliw zgodnie z jego pierwotnym przeznaczeniem, ponieważ zastosowanie odpowiedniej stawki podatku uzależnione jest od przeznaczenia wyrobów energetycznych na określony cel. Przede wszystkim olej opałowy jest barwiony na czerwono przy użyciu znacznika skarbowego. W trakcie kontroli podatkowej przeprowadzane jest proste badanie, które pozwala szybko i jednoznacznie określić z jaki rodzaj paliwa jest wykorzystywany. Priorytetową kwestią jest jednak sposób przechowywania oleju opałowego. Ustawa

o podatku akcyzowym w art. 88 ust. 4 stanowi, że za użycie paliw opałowych lub olejów napędowych niezgodnie z przeznaczeniem uznaje się również ich posiadanie i sprzedaż ze zbiornika podłączonego do odmierzacza paliw. Oznacza to, że jeśli podatnik posiada olej opałowy w zbiorniku, który połączony jest z instalacją pomiarową przeznaczoną do tankowania pojazdów silnikowych, małych łodzi i małych samolotów (art. 88 ust. 5 ustawy o podatku akcyzowym) to stanowi to wystarczającą przesłankę do tego, aby organ na podstawie ilości oleju opałowego wyrażonej w litrach, określił zobowiązanie podatkowe przy wykorzystaniu stawki podatku jak dla użycia danego surowca do celów napędowych. Zastosowanie w takiej sytuacji znajduje art. 89 ust. 4 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym, który określa stawkę podatku na 1.822,00 zł/1000 litrów paliwa.

Sam fakt przechowywania oleju opałowego w takich warunkach jest, zdaniem ustawodawcy, wystarczający by uważać go za użycie niezgodne z przeznaczeniem. Istotą sporów między podatnikami a Służbą Celną jest to, czy urządzenie przy pomocy którego sprzedawany bądź dystrybuowany jest olej opałowy można uznać za odmierzacza paliw. Co ważne, dla uznania urządzenia służącego do dystrybucji paliw za odmierzacza paliw - w rozumieniu punktu 9 załącznika nr 5 do rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie zasadniczych wymagań dla przyrządów pomiarowych nie jest konieczne, aby to urządzenie

było wyposażone we wskaźnik ceny jednostkowej oraz wskaźnik należności. Należy wskazać na bogate orzecznictwo sądów administracyjnych, które jednolicie wskazuje, że jeśli istnieje techniczna możliwość zatankowania pojazdu przy pomocy instalacji pomiarowej wyposażonej w licznik wskazujący ilość wydanych litrów i wąż zakończony pistoletem nalewczym, podłączony do zbiornika zawierającego olej opałowy to takie warunki należy uznać za spełniające definicję konstrukcji odmierzacza paliw (patrz: wyrok NSA z dnia 3 lipca 2012 r., sygn. akt I GSK 708/12; Wyrok NSA z dnia 9 maja 2013 r. I GSK 247/12).

Podatnicy w sporach z organami podatkowymi często podnoszą niekompletność zebranego materiału dowodowego świadczącego o tym, że dokonywana jest faktyczna sprzedaż oleju opałowego w celach napędowych i twierdzą, że oni sami dokonują transakcji na cele zgodne z właściwym przeznaczeniem tego paliwa. Niestety, zarzuty te nie znajdują aprobaty w oczach sądów administracyjnych ze względu na kształt przedstawionej regulacji. Jednakże podmioty zajmujące się handlem paliwami płynnymi często występują o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów powołanych powyżej w kontekście przechowywania i dystrybucji oleju opałowego np. w cysternach uzyskując tym samym – w zależności od przedstawionego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego – niejednokrotnie decyzje uznające ich stanowiska za prawidłowe.

Informacje o zaległościach podatkowych w KRS

NIEWIELU PRZEDSIĘBIORCÓW MA ŚWIADOMOŚĆ, IŻ W KRAJOWYM REJESTRZE SĄDOWYM MOŻE POJAWIĆ SIĘ WPIS O ICH ZALEGŁOŚCIACH PODATKOWYCH I ZALEGŁOŚCIACH WOBEC ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH. JAKIE KONSEKWENCJE WIĄŻĄ SIĘ Z UJAWNieniem ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH PRZEDSIĘBIORCY W KRS? CZY PRZEDSIĘBIORCA DYSPONUJE ŚRODKAMI ZASKARŻENIA W PRZYPADKU WPISU NIEZGODNEGO Z PRAWDĄ?



Zgodnie z art. 41 ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym, informacje o zaległościach podatkowych i należnościach, do których poboru jest obowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych wpisywane są w dziale czwartym KRS.

Wpisom podlegają tylko te zobowiązania, które objęte są egzekucją i których należność nie została uiszczona w terminie 60 dni od wszczęcia egzekucji.

Wniosek o wpis zaległości podatkowych do KRS składa wierzyciel, tj. właściwy organ egzekucyjny, na formularzu KRS-Z40.

Warto podkreślić, iż w przypadku uiszczenia należności lub zakończenia postępowania egzekucyjnego po dokonanych wpisach, nie ulega on wykreśleniu, lecz jedynie aktualizacji do co daty i sposobu zakończenia egzekucji. W konsekwencji, będzie on wciąż widoczny w odpisie KRS danego podmiotu.

Warto podkreślić, iż co do zasady treść ww. wpisów jest jawna przez siedem kolejnych lat po dniu dokonania wpisu. Dopiero po upływie tego czasu sąd rejestrowy z urzędu wykreśla wpisy w ten sposób, że będą niewidoczne w KRS.

Przed upływem tego terminu, przedmiotowe wpisy mogą zostać wykreślone jedynie w następujących przypadkach:

- gdy po dokonaniu wpisu zapadło orzeczenie sądowe lub decyzja administracyjna, z których wynika, że wpisana do tego rejestru należność nie istnieje lub wygasło zobowiązanie, z którego ona wynika,

- gdy tytuł wykonawczy, który stanowił podstawę wpisu, został prawomocnym orzeczeniem sądu pozbawiony wykonalności.

Wobec wskazanego powyżej długiego okresu widoczności wpisów o zaległościach podatkowych czy też zaległościach w stosunku do ZUS, nie ma wątpliwości, iż mogą one znacząco utrudniać prowadzenie działalności gospodarczej. Nawet niezwłoczne uregulowanie należności po dokonaniu wpisu przez sąd może przysporzyć trudności w relacjach biznesowych na wiele lat.

Podmiot, który uważa wpis o zaległościach podatkowych za niezasadny lub sprzeczny z prawdą, może zaskarżyć właściwe postanowienie sądu rejestrowego w trybie art. 394 i n. k.p.c. Warto jednak zauważyć, iż zaskarżenie będzie zasadne jedynie w przypadku oczywistych pomyłek ze strony wierzyciela. Z uwagi na to, iż immanentną częścią wniosku KRS-Z40 jest wskazanie numeru tytułu wykonawczego i daty wszczęcia postępowania egzekucyjnego, należy przyjąć, iż nieprawidłowości w tym zakresie zdarzają się stosunkowo rzadko.

Niezależnie od powyższego, warto mieć świadomość, iż wpis dotyczący zaległości podatkowych co do zasady pełni funkcję dyscyplinującą dla samych podatników oraz informacyjną dla ich partnerów biznesowych czy kontrahentów. Z perspektywy przedsiębiorców ważne jest to, iż sam wpis o zaległościach podatkowych nie oznacza automatycznego wpisu do rejestru dłużników oraz nie uniemożliwia procedury likwidacyjnej czy przekształceniowej.



RAFAŁ DĄBROWSKI

Manager w Departamencie Doradztwa Podatkowego. Doradca Podatkowy nr 12498. Od 2013 roku związany z kancelarią Russell Bedford Poland, pełniąc funkcję osoby zarządzającej Departamentem Doradztwa Podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym. Autor artykułów o tematyce prawno-podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych. Posiada wykształcenie z zakresu prawa podatkowego.

Uroczysta kolacja i fakultatywne zajęcia dodatkowe nie są dla pracownika przychodem w PIT



W świetle wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 23 kwietnia 2015 r. (sygn. II FSK 1157/13), przychód w podatku dochodowym od osób fizycznych powstaje tylko wówczas, gdy pracownik uzyskuje realne przysporzenie majątkowe, którego wartość jest ściśle określona.

Przedmiotowy wyrok został wydany na tle wniosku o interpretację indywidualną złożonego przez spółkę osobową prowadzącą działalność polegającą na produkcji kosmetyków do włosów oraz kosmetyków do pielęgnacji ciała, która organizuje szkolenia dla pracowników w zakresie znajomości produktów, jak również zastosowania technik sprzedaży i promocji. W związku z powyższym spółka organizuje spotkania szkoleniowo-integracyjne w hotelach, na których obecność pracowników zajmujących się sprzedażą produktów jest obowiązkowa.

Szkolenia te mają charakter integracyjny i niekiedy w trakcie szkoleń organizowana jest także uroczysta kolacja natomiast hotel, w którym odbywają się szkolenia,

udostępnia wszystkim gościom hotelowym, w ramach kosztów zakwaterowania, możliwość korzystania z basenu, sauny, odnowy biologicznej, kręgielni i sali bilardowej. Koszt zakwaterowania w hotelu nie jest zależny od faktycznego korzystania z ww. usług. Udział w szkoleniach jest obowiązkowy dla wszystkich uczestników, natomiast w odniesieniu do zajęć dodatkowych i uroczystej kolacji możliwość uczestniczenia jest fakultatywna a wynagrodzenie za zorganizowane zajęcia dodatkowe ustalone jest w sposób ryczałtowy, w związku z czym nie jest możliwe przypisanie konkretnej wartości świadczeń na rzecz konkretnych pracowników.

W związku z powyższym spółka zapytała, czy dla jej pracowników uczestniczących w szkoleniu powstanie przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych z tytułu nieodpłatnych świadczeń w postaci zorganizowanych dla pracowników spółki zajęć dodatkowych i uroczystej kolacji oraz czy w związku z tym spółka będzie zobowiązana do pobrania i opłacenia zaliczki na podatek dochodowy

JOANNA SIDOR

Senior Tax Consultant w Departamencie Doradztwa Podatkowego Russell Bedford. Jej doświadczenie w zakresie doradztwa podatkowego skupia się na planowaniu podatkowym oraz optymalizacji podatkowej ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień międzynarodowego prawa podatkowego, takich jak np. opracowywanie i wdrażanie struktur holdingowych z wykorzystaniem spółek celowych zlokalizowanych w różnych jurysdykcjach.

z tego tytułu.

Zdaniem spółki w przypadku, gdy wartości świadczeń nie można przyporządkować do świadczeń uzyskiwanych przez konkretnego pracownika, gdzie opłata jest wnoszona ryczałtowo, bez względu na to, czy pracownik z usług skorzystał, czy też nie skorzystał, brak jest podstaw do ustalenia dla konkretnego pracownika kwoty przychodu uzyskanego z tytułu finansowania przez pracodawcę kosztów organizowanych imprez.

Minister Finansów nie zgodził się ze stanowiskiem spółki stwierdzając, że uczestnictwo jej pracowników w dodatkowych zajęciach podczas organizowanych przez spółkę spotkań szkoleniowych powoduje powstanie po stronie pracowników przychodu podlegającego opodatkowaniu z tytułu nieodpłatnych świadczeń ponoszonych przez pracownika. Jednocześnie Minister Finansów zaznaczył, iż spółka, jako pracodawca, nie jest obowiązana na mocy prawa do organizowania dodatkowych atrakcji dla pracowników po zakończeniu szkolenia oraz wskazał, iż ryczałtowy sposób opłacania przez pracodawcę kosztów związanych z organizacją dodatkowych świadczeń nie stanowi przeszkody w ustaleniu wartości świadczenia przypadającego na każdego uczestniczącego pracownika.

Interpretacja została zaskarżona przez spółkę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, który ją uchylił uznając, że w sytuacji, gdy wartości świadczeń nie można przyporządkować do

świadczeń uzyskiwanych przez konkretnego pracownika, gdzie opłata jest wnoszona ryczałtowo, bez względu na to, czy pracownik z usług skorzystał czy też nie, brak jest podstaw do ustalenia dla konkretnego pracownika przychodu. W takiej sytuacji nie sposób bowiem jest stwierdzić, czy konkretny pracownik rzeczywiście otrzymał świadczenie i jaka jest wartość tego świadczenia. Wojewódzki Sąd Administracyjny wskazał, iż wykładnia Ministra Finansów, zgodnie z którą możliwość wzięcia przez pracownika udziału w spotkaniu organizowanym przez pracodawcę utożsamiana jest z otrzymaniem nieodpłatnego świadczenia, przy braku uwzględnienia czy pracownik wziął udział w spotkaniu oraz czy i w jakim stopniu skorzystał z oferowanych świadczeń, stanowi interpretację rozszerzającą.

Naczelny Sąd Administracyjny podtrzymał stanowisko Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie uznając, iż przychód powstaje wyłącznie wtedy, gdy pracownik uzyskuje realne przysporzenie majątkowe, którego wartość jest ściśle określona. Jednocześnie Naczelny Sąd Administracyjny wskazał, iż w wyroku z dnia 8 lipca 2014 r. sygn. akt K 7/13 Trybunał Konstytucyjny orzekł, iż „inne nieodpłatne świadczenie”, o którym mowa w art. 12 ust. 1 w związku z art. 11 ust. 1 oraz art. 12 ust. 3 w związku z art. 11 ust. 1-2b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oznacza wyłącznie przysporzenie majątkowe o indywidualnie określonej wartości, otrzymane przez pracownika.

POLECANE WYDARZENIA, WARSZTATY I SZKOLENIA

Russell Bedford poleca w najbliższym czasie:



- **Dokumentacja podatkowa w praktyce - letnie warsztaty z zakresu cen transferowych**
Zakopane, Hotel Litwor, 17-19 sierpień 2015,
prowadzący: dr Andrzej Dmowski
organizator: Russell Bedford Poland Sp. z o.o.
- **Targi Outsourcingu**
Warszawa, 14-15 październik 2015
organizator: Reinhold Expo
- **Akademia Controllingu**
Warszawa, 28 wrzesień - 11 grudzień 2015,
organizator: Russell Bedford Poland Sp. z o.o.
- **Certyfikowany kurs specjalisty w zakresie cen transferowych w ujęciu międzynarodowym poparty certyfikatem TPE®**
Warszawa, 28 październik - 20 listopad 2015,
organizator: Russell Bedford Poland Sp. z o.o.

szkolenia.russellbedford.pl

Zakres ochrony interpretacji indywidualnej

NACZELNY SĄD ADMINISTRACYJNY W WYROKU Z DNIA 14 KWIETNIA 2015 R. (SYGN. AKT: I FSK 540/14) UZNAŁ, ŻE PODATNIK NIE MOŻE WYWODZIĆ POZYTYWNYCH SKUTKÓW Z INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ WYDANEJ DLA SWOJEGO KONTRAHENTA.

Rozstrzygnięcie zostało wydane w wyniku skargi spółki, która zwróciła się do Ministra Finansów z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług. W przedmiotowym wniosku wnioskodawca przedstawił opis zdarzenia przyszłego, z którego wynikało, że prowadzi działalność gospodarczą, polegającą między innymi na nabywaniu nieruchomości i wynajmie powierzchni komercyjnej w posiadanych nieruchomościach. W ramach prowadzonej działalności spółka zawarła umowę gwarancyjną i chciała uzyskać od organu potwierdzenie, że wypłata świadczenia gwarancyjnego przez zarządcę na rzecz spółki pozostaje poza opodatkowaniem VAT gdyż nie stanowi świadczenia usług. Interpretację o takiej treści uzyskał podmiot będący drugą stroną umowy.

Organ jednak nie podzielił stanowiska wnioskodawcy, a w konsekwencji strony transakcji posiadały sprzeczne, wzajemnie się wykluczające interpretacje. Dlatego też wnioskodawca wniósł skargę na interpretację indywidualną, a następnie skargę kasacyjną.

Naczelny Sąd Administracyjny uznał, że skarga kasacyjna nie zasługuje na uwzględnienie. W ocenie Naczelnego Sądu Administracyjnego z okoliczności wydania korzystnej interpretacji podatkowej dla swojego kontrahenta, nawet jeżeli jest to druga strona transakcji, wnioskodawca nie może wywodzić konieczności wydania interpretacji o tej samej treści, gdyż interpretacje mają ze swej istoty charakter indywidualny i jednostkowy.

Uzasadniając wyrok sąd uznał, że „każdy ma prawo wystąpić o taką interpretację w swojej indywidualnej sprawie

i uzyskać stosowną do przedstawionego stanu faktycznego informację o jego sytuacji prawnej. Jednakże z interpretacji wydanej na rzecz innego podatnika nie można wywodzić korzystnych dla siebie skutków prawnych, jeżeli pozostają one w sprzeczności z prawidłową wykładnią prawa materialnego. Poza tym, należy wskazać, że przepisy Ordynacji podatkowej w szczególnych przypadkach przewidują tryb weryfikowania i zmiany już udzielonych interpretacji prawa podatkowego. Przykłady odmiennych interpretacji mogą zaś wskazywać na trudności interpretacyjne poszczególnych instytucji prawa podatkowego.”

Odnosząc się do treści wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego należy zgodzić się, że zgodnie z obowiązującym stanem prawnym interpretacje indywidualne chronią jedynie wnioskodawcę, z wyjątkami wynikającymi z treści art. 14n § 1 OP. Jednak sytuacja, w której w dokładnie takim samym stanie prawnym podmioty znajdujące się po dwóch stronach transakcji mają obowiązek zachować się w odmienny sposób świadczy negatywnie o polskim prawie podatkowym. Trudno również, w takiej sytuacji mówić o zaufaniu do organów podatkowych, które na podstawie tych samych przepisów mogą odmiennie ukształtować sytuację podatnika.

Ze względu na zakres ochrony interpretacji indywidualnych wynikający z przepisów Ordynacji podatkowej oraz aktualne stanowisko orzecznictwa administracyjnego, zespół doradztwa podatkowego Russell Bedford Poland rekomenduje występowanie o interpretację indywidualną przed dokonywaniem transakcji, których treść może budzić wątpliwości organów podatkowych.



KRZYSZTOF JAGODA

Młodszy konsultant podatkowy w dziale doradztwa podatkowego, aplikant adwokacki. Od 2014 r. związany z kancelarią Russell Bedford Poland. Doświadczenie zawodowe zdobywał w renomowanych kancelariach prawnych w Warszawie oraz Łodzi. Specjalizuje się w prawie podatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem postępowania podatkowych oraz podatku od nieruchomości.

Absolwent wydziału prawa i administracji na Uniwersytecie Kardynała Stefana Wyszyńskiego, uczestnik studiów podyplomowych – prawo podatkowe na Uczelni Łazarskiego.

Zapraszamy do odwiedzin!

Tylko najnowsze zmiany i aktualności z zakresu podatków, finansów, prawa, rachunkowości i gospodarki

PORTAL RUSSELL BEDFORD

Zapraszamy na
www.russellbedford.pl



www.russellbedford.pl

rbmagazine.russellbedford.pl

Biuro Warszawa

ul. Marynarska 11
02-674 Warszawa
T: 22 299 01 00
F: 22 427 44 02
E: office@russellbedford.pl

Biuro Katowice

ul. Lompy 14 lok. 410
40-040 Katowice
T: 32 731 34 20
F: 32 731 34 21
E: katowice@russellbedford.pl

Biuro Poznań

ul. Taczaka 24
61-819 Poznań
T: 61 307 10 00
F: 22 427 44 02
E: poznan@russellbedford.pl

