

RB MAGAZYN ZINE

październik 10/2017

**SPECYFICZNE CECHY POLSKIEGO
SYSTEMU INTERPRETACJI
PODATKOWYCH**

**KLAUZULA PRZECIWKO UNIKANIU
OPODATKOWANIA**
- AKTUALNA PRAKTYKA ORGANÓW
PODATKOWYCH ORAZ SĄDÓW

**PRZECIWDZIAŁANIE UNIKANIA
OPODATKOWANIA**

MACIEJ CHAKOWSKI, KATARZYNA ZIÓŁKOWSKA

RODO 2018 I ZMIANY W ZAKRESIE OCHRONY DANYCH OSOBOWYCH ZAGROŻENIEM DLA POLSKICH PRACODAWCÓW?

**PRAKTYCZNE ASPEKTY KONTROLI I
ODWOŁAŃ OD DECYZJI ZUS
W ZAKRESIE PODWAŻENIA DECYZJI**





SZKOLENIA ZAMKNIĘTE SZYTE NA MIARĘ

4 proste kroki:

1. Projektowanie

Zastanów się jak wygląda idealne szkolenie. Jakie miejsce będzie dla Ciebie najlepsze? Jaki zakres tematyczny najbardziej Ci odpowiada? Czego potrzebują Twoi pracownicy?

2. Konstruowanie

Przygotuj zapytanie i wyślij emaile na adres:
kinga.szostak@russellbedford.pl lub zadzwoń +48 533 339 801

3. Tworzenie, przymiarki, poprawki

Jeśli nie masz koncepcji wydarzenia, nasz doświadczony personel doradzi i zaproponuje rozwiązanie w ciągu 24h od otrzymania zapytania. Program i kwestie organizacyjne szkolenia mogą być dostosowane do potrzeb Klienta i mogą być modyfikowane na każdym etapie ustalania szczegółów.

4. Gotowy produkt

Otrzymasz ofertę szkoleniową zawsze na miarę, z gwarancją satysfakcji i ceną najlepiej dopasowaną do skali przedsięwzięcia. Uczestnicy szkolenia otrzymują od nas rozwiązania konkretnych problemów, z jakimi spotykają się podczas codziennej działalności.

Kontakt

Kinga Szostak

tel: +48 22 276 61 84, kom: +48 533 339 801

email: kinga.szostak@russellbedford.pl



11

PRZECIWDZIAŁANIE UNIKANIA OPODATKOWANIA

Autor: Mikołaj Stanisławski

10

POWIADOMIENIE CBC DOTYCZĄCE OBOWIĄZKU PRZEKAZANIA INFORMACJI O GRUPIE PODMIOTÓW - PRACE NAD WZOREM FORMULARZA - AKTUALIZACJA

Autor: Leszek Dutkiewicz



23

PRAKTYCZNE ASPEKTY KONTROLI I ODWOŁAŃ OD DECYZJI ZUS W ZAKRESIE PODWAŻENIA DECYZJI

Autor: Emila Paślawska



SPIS TREŚCI

Październik / 2017

RUSSELL BEDFORD NEWS

Krakowska Kancelaria Radców Prawnych J. Chruściel E. Miszczyk-Wróbel łączy siły z Russell Bedford4

Fotorelacja z Kongresu Prawa Pracy 20185

TEMAT NUMERU

RODO 2018 i zmiany w zakresie ochrony danych osobowych zagrożeniem dla polskich pracodawców?6

PODATKI

Powiadomienie CBC dotyczące obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów - prace nad wzorem formularza - aktualizacja.....10

Przeciwdziałanie unikania opodatkowania11

Utylizacja wadliwych towarów w kosztach uzyskania przychodu12

Postępowania karne skarbowe i kontrole podatkowe coraz bardziej dotkliwe13

Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania - aktualna praktyka organów podatkowych oraz sądów14

Odmowa prawa do odliczenia VAT przez fiskusa, a orzecznictwo TSUE15

Opinie zabezpieczające16

Specyficzne cechy polskiego systemu interpretacji podatkowych17

Dobra wiara jako ochrona przed sankcją VAT18

PRAWO

Przerzucenie odpowiedzialności płatnika składek ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych na innego pracodawcę20

Prezydencka propozycja wprowadzenia instytucji skargi nadzwyczajnej21

Będzie łatwiej odzyskać dług22

Praktyczne aspekty kontroli i odwołań od decyzji ZUS w zakresie podważenia decyzji23

Pakiet wierzyielski ułatwi odzyskiwanie długów24



TEMAT NUMERU

RODO 2018 i zmiany w zakresie ochrony danych osobowych zagrożeniem dla polskich pracodawców?

6

MEDIA

FORBES: Pięćdziesiąt ułatwień za 2,5 mld zł tylko dla uczciwych. Nowa inicjatywa ministra Morawieckiego25

FORBES: Rząd chce ukrócić stosowanie optymalizacji podatkowych. Ale projekty Morawieckiego wzajemnie się wykluczają26

FORBES: Zagranica gotówki nie zabierze. Cios Ministerstwa w korporacyjne spekulacje28

FORBES: Nowa Ordynacja podatkowa. „Nie chodzi o nowelizację, to rewolucja”30

TWOJA FIRMA

Cash pooling od ponad 20 lat na polskim rynku - część I terminologia i podział31

Cash pooling od ponad 20 lat na polskim rynku - część II pooling rzeczywisty.....33

INTERNATIONAL

Protectionism – on the rise?35

Russell Bedford jumps into Top 10 of networks in Mexico36

SZANOWNI PAŃSTWO

NA WSTĘPIE PRAGNĘ PAŃSTWA SERDECZNIE PRZYWITAĆ JAKO NOWA REDAKTOR NACZELNA RB MAGAZINE, A TAKŻE Z WIELKĄ RADOŚCIĄ POINFORMOWAĆ, ŻE RUSSELL BEDFORD W PARTNERSTWIE Z KANCELARIĄ RADCÓW PRAWNYCH J.CHRUŚCIEL, E.MISZCZYK-WRÓBEL OTWORZYŁO NOWE BIURO W KRAKOWIE, O KTÓRYM PISZEMY W DZIALE RUSSELL BEDFORD NEWS.

Wiodącym tematem 34 wydania RB Magazine jest nowelizacja prawa ochrony danych osobowych od maja 2018 roku. Po ponad czteroletnim procesie kształtowania nowych regulacji przyjęte zostało ogólne rozporządzenie o ochronie danych osobowych, zwane w skrócie RODO. Temat ten przybliżają Państwu dr Maciej Chakowski wraz z Katarzyną Ziółkowska w artykule „RODO 2018 i zmiany w zakresie ochrony danych osobowych zagrożeniem dla polskich pracodawców?”. Nowe przepisy wejdą w życie 25 maja 2018 r. dlatego też Russell Bedford Akademia organizuje Warszawskie Śniadanie prawnoinformatyczne z zakresu danych osobowych, które już na moment publikacji magazynu spotkało się z ogromnym zainteresowaniem wśród wielu firm.

Serdecznie zachęcam Państwa również do zapoznania się z nowymi działami, które pojawiły się w niniejszym numerze. Pierwszym z nich są MEDIA, znajdują tam Państwo wszelkie artykuły autorstwa naszych pracowników, które zostały opublikowane przez znane magazyny branżowe. Tym razem są to cztery artykuły autorstwa Prezesa Zarządu drAndrzeja Dmowskiego, wydane na łamach Forbse.pl. Pan Mecenas Dmowski omawia kwestie ukrócenia praktyki transferowania zysków za granicę przez Ministerstwo Finansów, projekty zmiany ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, projekt nowej Ordynacji podatkowej oraz nową inicjatywę Ministra Morawieckiego. Kolejną nowością jest dział TWOJA FIRMA, a w nim poruszony zostaje temat cash pooling, który referuje dr Adam Jaroński. Ostatnia, trzecia część artykułu ukaze

się już w kolejnym wydaniu RB Magazine.

Zagłędając do działu podatkowego warto zatrzymać się na chwilę przy temacie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, obowiązującej już ponad rok. Jakie są najczęściej praktykowane przykłady zastosowania przepisów klauzuli? Odpowiedź na to, a także inne pytania znajdują Państwo w artykule autorstwa Rafała Dąbrowskiego. Z kolei Leszek Dutkiewicz pochyla się nad pracami Ministerstwa Finansów dotyczącymi wzoru formularza powiadomienia CBC oraz nad problemami z tego wynikającymi.

Aktualne dyskusje na arenie politycznej nad ustawą o Sądzie Najwyższym wzbudzają wiele kontrowersji, dlatego też dział prawny nie mógł nie wspomnieć o wprowadzeniu nowego środka odwoławczego jakim jest skarga nadzwyczajna. Problematykę tę wyczerpująco omawia Patrycja Łepkowska w swoim artykule „Prezydencka propozycja wprowadzenia instytucji skargi nadzwyczajnej”. Emilia Paśławska natomiast bierze pod lupę nowelizację ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz kodeksu pracy z dn. 13 czerwca 2017r., analizując nowe uprawnienia ZUS.

In the International section we write of the Russell Bedford member firm in Mexico who was in the top of 10 consulting firm by the IAB biuletyn. In the second of articles you can read about increase of trade barriers in UE.

Te oraz wiele innych, równie interesujących artykułów ukazało się w 34 wydaniu RB Magazine.



Miłej lektury,
Sylwia Bartoszek
Redaktor naczelna

WRZESIEŃ NR 9 (33) 2017

RB Magazine
ul. Marynarska 11, 02-674 Warszawa
tel. 22 276 61 84
rbmagazine.russellbedford.pl

Wydawca



Redaktor Naczelna
Sylwia Bartoszek
sylwia.bartoszek@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

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.



KRAKOWSKA KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH J. CHRUŚCIEL E. MISZCZYK- WRÓBEL ŁĄCZY SIŁY Z RUSSELL BEDFORD

Jako Grupa Russell Bedford nieustannie rozwijamy się po to, by jak najlepiej sprostać oczekiwaniom naszym Klientom. Stale sięgamy po nowe rozwiązania oraz możliwości. Tym razem sięgnęliśmy po nową lokalizację, niezmiernie miło jest nam poinformować Państwa, że Russell Bedford w partnerstwie z Kancelarią Radców Prawnych J.Chruściel E.Miszczyk-Wróbel otworzyło nowe biuro w Krakowie. Miasto to jest niewątpliwie jednym z największym pod względem zatrudnienia skupiskiem firm z sektora publicznego w Polsce, dlatego też jesteśmy absolutnie przekonani, że jest to idealne miejsce jako kolejny punkt świadczenia naszych usług.

Misją i celem Kancelarii Prawnej Russell Bedford jest świadczenie profesjonalnych usług prawnych przez zespół naszych adwokatów i radców prawnych. Ofertę usług prawnych kieruje-

my do Klientów indywidualnych oraz do podmiotów gospodarczych. W zależności od potrzeb udzielamy porad prawnych, sporządzamy pisma procesowe lub reprezentujemy go przed

sądami oraz organami administracji. Kancelaria Russell Bedford świadczy również usługi z zakresu ochrony danych osobowych.

FOTORELACJA Z KONGRESU PRAWA PRACY 2018



W dniach 19-20 października w Hotelu Golden Tulip odbyła się kolejna edycja kongresu omawiającego aktualne i planowane zmiany w prawie pracy i ochronie danych osobowych.

Podczas konferencji swoją prelekcję wygłosili:

dr Maciej Chakowski, Przemysław Ciszek, Paweł Wróbel, Joanna Wojciechowicz, Piotr Wojciechowski, Katarzyna Ziółkowska, Robert Lisicki

W programie zostały omówione kwestie:

- Zatrudnianie cudzoziemców w Polsce po zmianach prawa 2018 – Przemysław Ciszek
- Zatrudnianie pracowników tymczasowych po nowelizacji 1 czerwca 2017 – Maciej Chakowski
- Rewolucja w ochronie danych osobowych RODO 2018 a problemy działów HR – Katarzyna Ziółkowska
- Kierunki zmian w delegowaniu pracowników w kontekście trwających prac na poziomie unijnym - Robert Lisicki
- Optymalizacja czasu pracy w branży produkcyjnej, energetycznej, handlowej - Przemysław Ciszek
- Emerytury i renty - Joanna Wojciechowicz
- Jaką formę zatrudnienia wybrać po ostatnich zmianach - wskazówki praktyczne - Piotr Wojciechowski
- Prognozowanie trendów zatrudnienia u pracodawców z wykorzystaniem data mining - Paweł Wróbel

Bardzo dziękujemy za udział wszystkim uczestnikom i zapraszamy do udziału za rok!



RODO 2018 I ZMIANY W ZAKRESIE OCHRONY DANYCH OSOBOWYCH ZAGROŻENIEM DLA POLSKICH PRACODAWCÓW?



Coraz powszechniejsza staje się świadomość kompleksowej nowelizacji prawa danych osobowych w 2018 roku. Zmiana ta wynika z wprowadzenia nowych przepisów na poziomie europejskim. Po ponad czteroletnim procesie kształtowania nowych regulacji przyjęte zostało ogólne rozporządzenie o ochronie danych osobowych (Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679), zwane w skrócie RODO. Nowe przepisy wejdą w życie 25 maja 2018 r. Cele i zasady ochrony danych osobowych nie zmienią się z tą datą, wprowadzenie RODO ma jednak za zadanie zapewnienie skuteczniejszego przestrzegania jego zasad przez podmioty przetwarzające dane.

Geneza RODO

Powodami opracowania nowej wspólnotowej regulacji są głównie dwa zjawiska: lawinowy rozwój technologii informacyjnej, a co za tym idzie szybka dezaktualizacja regulacji związanych z tą tematyką, oraz problemy wynikające z różnorodnych przepisów w poszczególnych państwach członkowskich UE.

W pierwszej połowie lat 90. XX wieku, kiedy powstawała uchylana obecnie przez RODO dyrektywa 95/46/WE, nikt nie mógł przewidzieć, że ponad 20 lat później zarówno podmioty prywatne jak i publiczne będą przetwarzać przy użyciu internetu gigantyczne ilości pozornie anonimowych danych umożliwiających szczegółową identyfikację osób, których one dotyczą.

Dotąd przepisy unijne dotyczące danych osobowych ujęte były w formie dyrektywy 95/46/WE wdrażanej w poszczególnych państwach. W Polsce nastąpiło to ustawie o ochronie danych osobowych z dnia 29 sierpnia 1997r., której 20-lecie obowiązywania niedawno świętowało GODO.

W związku z tym, że każdy kraj UE wprowadzał własne przepisy bazujące na dyrektywie, pojawiały się istotne różnice w uregulowaniu kwestii ochrony danych osobowych pomiędzy poszczególnymi państwami członkowskimi. Porównanie raportów nt. stanu prawnego ochrony danych osobowych w Polsce i w Niemczech dostępnych na platformie Cloud Privacy Check wykazuje różnice stanu prawnego zarówno pod względem procedur, jak i pod względem praktyki. Dla przedsiębiorstw prowadzących działalność międzynarodową oznaczało to obowiązek śledzenia lokalnych przepisów w każdym z państw. RODO zaś przez fakt swojego bezpośredniego stosowa-

nia obowiązywać będzie na terenie całej UE w tej samej treści, choć część aspektów, głównie o charakterze administracyjnym pozostawia jednak do uregulowania na poziomie krajowym.

Nowa ustawa o ochronie danych osobowych

W związku z wprowadzeniem RODO przestanie obowiązywać ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych. Obecnie w toku prac legislacyjnych znajduje się projekt nowej ustawy o ochronie danych osobowych. Reguluje ona głównie kompetencje UODO i jego Prezesa. Będzie to nowy krajowy organ nadzorczy, który zastąpi GODO. W projekcie ustawy znajdują się również przepisy normujące postępowanie w sprawie naruszenia danych osobowych, czy tryb certyfikacji potwierdzającej zgodność z prawem prowadzonych przez podmioty operacji przetwarzania danych osobowych oraz inne kwestie, w których przepisy RODO odsyłają do prawa państw członkowskich.

Zmiany w Kodeksie pracy

Mimo ogólnoeuropejskiego charakteru RODO jednym z zakresów regulacji, który pozostawiono do uregulowania w prawie krajowym jest kwestia przetwarzania danych osobowych pracowników. W projekcie ustawy – przepisów wprowadzających nową ustawę o ochronie danych osobowych - zawarto oprócz zmian w ponad 130 innych ustawach także nowe zmiany w zakresie Kodeksu pracy (dalej: KP).

Nowe przepisy są w toku prac legislacyjnych jednak już teraz w zakresie danych osobowych pracowników daje się zauważyć ich rewolucyjny kierunek. Obecnie podstawą przetwarzania danych osobowych przez pracodawcę są przepi-

Nowe przepisy są w toku prac legislacyjnych jednak już teraz w zakresie danych osobowych pracowników daje się zauważyć ich rewolucyjny kierunek. Obecnie podstawą przetwarzania danych osobowych przez pracodawcę są przepisy KP i szczegółowych ustaw, a kwestia możliwości i skuteczności udzielenia pracodawcy zgody przez pracownika na przetwarzanie jego innych danych osobowych jest kwestionowana.

sy KP i szczegółowych ustaw, a kwestia możliwości i skuteczności udzielenia pracodawcy zgody przez pracownika na przetwarzanie jego innych danych osobowych jest kwestionowana. Ze względu na brak równowagi w relacji pracownik – pracodawca, zgodnie z orzecnictwem i stanowiskami GODO, wyrażenie swobodnej zgody wobec pracodawcy jest wątpliwe. W projektowanym stanie prawnym sytuacja ta ulegnie zmianie. Znowelizowany KP będzie bowiem wprost dopuszczać przetwarzanie przez pracodawcę innych danych osobowych niż te wynikające z KP pod warunkiem wyrażenia przez kandydata na pracownika lub pracownika zgody. Może ona być wyrażona w postaci papierowej lub elektronicznej. Wobec tego pracodawcy będą mogli swobodniej ukształtować

zakres przetwarzania danych członków załogi, o ile będzie on uzasadniony stosunkiem pracy, a zgoda pracownika zostanie udzielona w sposób jednoznaczny i swobodny.

Co więcej w nowym katalogu danych dopuszczalnych do przetwarzania w ramach stosunku pracy zostały po raz pierwszy wymienione dane biometryczne pracownika. Tu także warunkiem legalności jest zgoda pracownika i granice wyznaczone realizacją stosunku pracy.

Natomiast według projektu zmian KP brak zgody na przetwarzanie danych osobowych nie może być podstawą niekorzystnego traktowania pracownika lub kandydata na pracownika, a także nie może powodować żadnych negatywnych konsekwencji, a zwłaszcza odmowy zatrudnienia, czy rozwiązania stosunku pracy przez pracodawcę. Nawet za zgodą nie będzie możliwe przetwarzanie przez pracodawcę danych o nałogach, stanie zdrowia oraz życiu seksualnym pracowników. Do przetwarzania takich danych konieczne będzie istnienie szczególnego przepisu prawa.

Nowelizacja KP ureguje także kwestię monitoringu wizyjnego w miejscu pracy, która wcześniej w ogóle nie była objęta przepisami. I tak w świetle proponowanych zmian monitoring miejsca pracy oraz terenu wokół zakładu pracy ma być dopuszczalny do celów zapewnienia bezpieczeństwa pracowników, ochrony mienia lub zachowania w tajemnicy informacji przedsiębiorstwa. Oznacza to, że monitorowanie przy użyciu kamer nie może stanowić metody kontroli jakości wykonywania pracy przez pracownika. Zakazane też będzie monitorowanie pomieszczeń, które nie są przeznaczone do wykonywania pracy, a w szczególności pomieszczeń sanitarnych, szatni, stołówek lub palarni. O fakcie monitorowania pracodawca będzie musiał poinformować pracowników nie później niż 14 dni przed jego uruchomieniem, a w stosunku do pracowników nowoprzyjętych

przed dopuszczeniem ich do pracy.

Przepisy karne RODO

W nowym stanie prawnym naruszenia zasad ochrony danych osobowych objęte będą trzema rodzajami sankcji – administracyjną (niebotyczne kary pieniężne oparte o przepisy RODO), karną (w przypadkach utrudniania kontroli oraz przetwarzania danych wrażliwych bez podstawy prawnej) oraz – co jest nowością – cywilną. Osoba, której prawo do prywatności zostanie naruszone nie tylko będzie mogła wnieść skargę do nowego Urzędu Ochrony Danych Osobowych, ale także będzie mogła dochodzić odszkodowania przed sądem cywilnym.

Katalog kar administracyjnych składa się natomiast z dwóch progów: pierwszy do 10 000 000 EUR, a w przypadku przedsiębiorstwa do 2% jego całkowitego rocznego światowego obrotu z poprzedniego roku obrotowego, oraz drugi do 20 000 000 EUR lub do 4% światowego obrotu przedsiębiorstwa. W zakresie podmiotów i organów publicznych projekt nowej ustawy o ochronie danych osobowych wyznacza maksymalną wysokość administracyjnej kary pieniężnej na 100 000 zł.

Wysokość kary zależy od rodzaju naruszenia. Wyższa kara będzie wymierzana szczególnie przy naruszeniu praw podmiotów, takich jak np. brak podstawy prawnej przetwarzania, np. zgody lub nielegalnego przekazywania danych poza teren Unii Europejskiej, czyli do państw trzecich. Niższy próg natomiast będzie stosowany przy naruszeniach wewnątrzorganizacyjnych, jak np. brak rejestru czynności przetwarzania.

Biorąc powyższe pod uwagę pracodawcy powinni pilnie rozważyć konieczność przeprowadzenia w zakładzie uprzednich audytów sprawdzających stan przygotowań danego podmiotu do wejścia w życie regulacji RODO 2018 a także uzupełnienia niezbędnych braków w zakresie regulacji wewnętrznych.

DR MACIEJ CHAKOWSKI

Partner przy realizacji projektów doradczych z zakresu RODO. Partner w C&C Chakowski & Ciszek jest adiunktem i wykładowcą prawa pracy na Wydziale Zarządzania Uniwersytetu Warszawskiego i Akademii Leona Koźmińskiego w Warszawie. Był członkiem zespołu prawnego przy Kancelarii Prezesa Rady Ministrów RP zajmującego się m. in. zmianami w przepisach Kodeksu pracy. Był także konsultantem Departamentu Prawa Pracy Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w zakresie regulacji prawa pracy krajów Unii Europejskiej. Specjalizuje się w zbiorowym prawie pracy. Reprezentuje pracodawców w negocjacjach ze związkami zawodowymi w zakresie sporów zbiorowych, rokowań układów zbiorowych, pakietów socjalnych. Jest autorem wielu publikacji z zakresu polskiego i europejskiego prawa pracy w tym współautorem dwóch komentarzy do Kodeksu pracy.

KATARZYNA ZIÓŁKOWSKA

Radca prawny z kilkunastoletnim doświadczeniem zawodowym z zakresu prawa pracy oraz danych osobowych. Przez 6 lat zarządzała Zespołem Prawa Pracy i Emerytur w międzynarodowej Kancelarii w Warszawie. Pracowała również w Departamencie Prawa Głównego Inspektoratu Pracy. Jej praktyka obejmuje doradztwo z zakresu zatrudniania oraz zwalniania pracowników wszystkich szczebli, optymalizacji zatrudnienia i delegowania. Specjalizuje się także w prawie danych osobowych, w tym w tworzeniu dokumentacji, powierzeniu przetwarzania danych i ich transferu do krajów trzecich. Biegła władza językiem niemieckim i angielskim. Jest autorem m.in. rozdziału dotyczącego compliance w Polsce w zbiorowej publikacji „Rechtsmanagement im Unternehmen” („Zarządzanie prawem w przedsiębiorstwie”).



DOM BROKERSKI

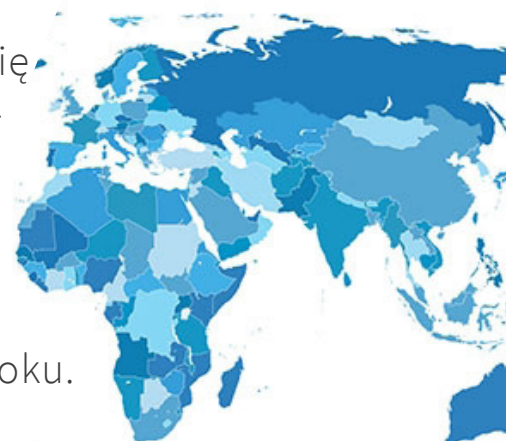
RB Dom Brokerski

ODMIENNE – BIZNESOWE PODEJŚCIE DO UBEZPIECZEŃ

www.rbdombrokerski.pl

POWIADOMIENIE CBC DOTYCZĄCE OBOWIĄZKU PRZEKAZANIA INFORMACJI O GRUPIE PODMIOTÓW - PRACE NAD WZOREM FORMULARZA - AKTUALIZACJA

Obowiązek składania powiadomienia CBC-P staje się faktem dla spółek funkcjonujących w grupach kapitałowych. Ze względu na wprowadzony 10-miesięczny okres przejściowy do złożenia powiadomienia za 2016 rok, w przypadku podatników stosujących rok podatkowy odpowiadający kalendarzowemu, powinni to zawiadomienie złożyć do 31 października 2017 roku.



Tymczasem Ministerstwo Finansów nadal prowadzi prace nad opracowaniem wzorów stosownych dokumentów, w tym formularza CBC-P, który jest potrzebny jednostkom wchodzącym w skład grupy podmiotów do spełnienia obowiązku przekazywania powiadomienia, o których mowa w art. 86 ust.1 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami.

W czwartek, 12 października 2017r., na stronie Ministerstwa Finansów w serwisie poświęconym tematyce cen transferowych zamieszczono informację o publikacji ostatecznej wersji dokumentu

CBC-P, który ma być dostępny na platformie ePUAP w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych.

Jednakże w momencie zamieszczenia powyższego komunikatu na platformie ePUAP dokument nie był aktywny w sposób możliwy do wyszukania.

Na podstronie dotyczącej automatycznej wymiany informacji podatkowych zamieszczono natomiast dokument w wersji możliwej do pobrania, jednak wyłącznie w formacie XSD.

Zgodnie z zapowiedzią Ministerstwa Finansów Formularz CBC-P, będzie od 19 października 2017 r. aktywny w portalu

E-deklaracje jako plik w formacie XML i będzie go można składać właśnie za pośrednictwem tego portalu. Wskazano również, że powiadomienie można wysłać klasycznie w formie pisemnej na adres Departamentu Poboru Podatków Ministerstwa Finansów (ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa).

Ministerstwo Finansów poinformowało, że trwają prace nad interaktywnym formularzem, który będzie możliwy do pobrania i wypełnienia w wygodnej formie, jednak nie wskazano daty, kiedy CBC-P w interaktywnej formie będzie dostępny w bazie formularzy.

LESZEK DUTKIEWICZ

Partner w Russell Bedford. Od 2011 roku związany z Russell Bedford Poland. W latach 2008 – 2011 pracował dla czołowych firm doradczych (Ernst&Young, KPMG, BDO) świadcząc usługi z zakresu doradztwa podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym i gospodarczym, przede wszystkim w zakresie prawa podatkowego międzynarodowego, postępowań podatkowych, podatku VAT oraz cen transakcyjnych. Autor publikacji o tematyce związanej z prawem podatkowym, cywilnym i międzynarodowym. Wykładowca na szkoleniach z zakresu prawa podatkowego. Posiada wykształcenie prawnicze, w 2008 roku ukończył studia na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego.

PRZECIWDZIAŁANIE UNIKANIA OPODATKOWANIA

Nowelizacja Ordynacji podatkowej, która weszła w życie 15 lipca 2016 r. wprowadziła do ustawy „klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania”. Najbardziej istotne znaczenie dla całej procedury związanej z klauzulą ma pojęcie „unikania opodatkowania”. Ustawodawca zdefiniował je w sposób wydawałoby się bardzo precyzyjny (art. 119a -119f Ordynacji podatkowej).

„Unikanie opodatkowania” to czynność dokonana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej, nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny (art. 119a § 1 OP).

Przepis ten zawiera elementy składowe działania, które ustawodawca rozumie jako „unikanie opodatkowania” i są to: „sztuczny” sposób działania, „czynność dokonana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej”, „korzyść podatkowa”. Pojawienie się w definicji „unikania opodatkowania” tych elementów nie jest przypadkowe. Jest ono wynikiem orzeczeń Trybunału Konstytucyjnego, które kwestionowała zgodność z Konstytucją przepisów w brzmieniach dotychczasowych, zarzucając im przede wszystkim dalece ogólny i nieprecyzyjny charakter. Kształt tego przepisu jest również wynikiem podobnych rozwiązań stosowanych w ustawodawstwie Unii Europejskiej (np. występujących w dyrektywie Rady 2016/1164 z 12.07.2016 r.).

Elementy definicji „unikania opodatkowania”, o których mowa wyżej zostały zdefiniowane w kolejnych artykułach Rozdziału 1 Działu IIIA Ordynacji podatkowej. W art. 119c § 1 Ordynacji podatkowej doprecyzowano na czym polegać ma „sztuczne” działanie. Ustawa stwierdza, iż sposób działania uznaje się za sztuczny, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że nie zostałby zastosowany przez podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej sprzecznej z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej. W art. 119c § 2 Ordynacji podatkowej zawarto przykładowe sposoby działania, które mogą być uznane za sztuczne, np. nieuzasadnione dzielenie operacji, angażowanie podmiotów pośredniczących.

Abstrahując od tych przykładów zauważyć można, iż podjęta próba zdefiniowania pojęcia „sztucznego” działania zawiera w sobie kolejne nieprecyzyjne sformułowania. Mowa tu o podmiocie „działającym rozsądnie”.

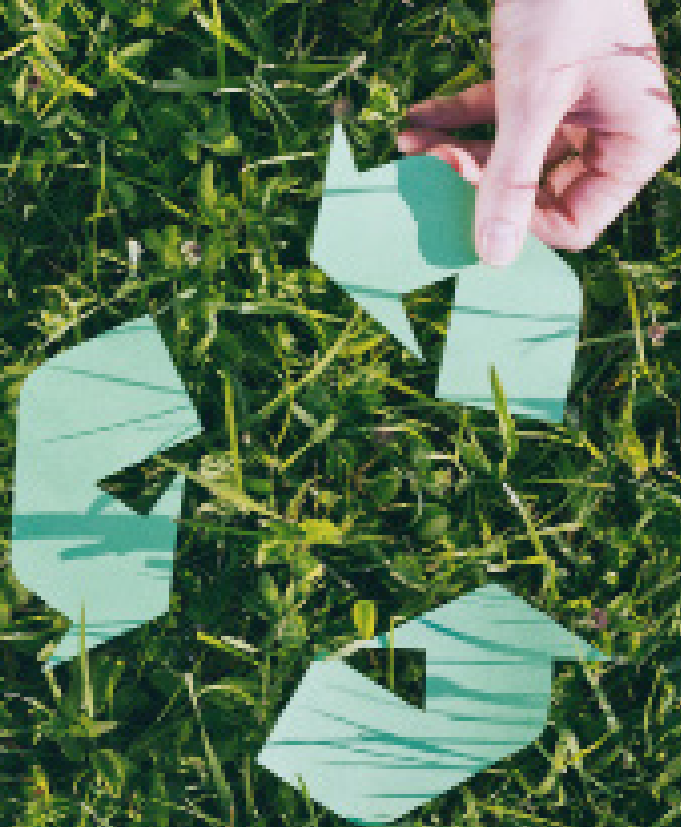
Podobnych nieostrych sformułowań dostarcza przepis z art. 119d Ordynacji podatkowej. Przepis ten doprecyzowuje pojęcie czynności podjętej przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, którą uznaje za taką gdzie pozostałe cele ekonomiczne lub gospodarcze czynności, wskazane przez podatnika, należy uznać za mało istotne. Analizując ten przepis trudno jednoznacznie wskazać jakimi przesłankami powinien się kierować organ podatkowy decydując, że pozostałe cele jakimi kierował się podatnik podejmując czynność są „mało istotne”.

Analizując powyższe nieprecyzyjne sformułowania, trzeba założyć, iż odczytywanie ich znaczeń będzie dopiero przedmiotem orzecznictwa sądów administracyjnych. Podatnicy muszą uzbroić się w cierpliwość, ponieważ będzie to długotrwały proces potoczony z wieloletnimi sporami z administracją skarbową. Należy być przygotowanymi podatnicy będą mogli ze spokojem obserwować bieg wydarzeń.

MIKOŁAJ STANISŁAWSKI

Od 2017 r. związany z kancelarią Russell Bedford Poland. W 2007 r. ukończył Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. W latach 2008-2011 r. odbył aplikację adwokacką. Od 2011 r. wpisany na listę adwokatów przy Okręgowej Radzie Adwokackiej w Warszawie. W 2016 r. ukończył Podyplomowe Studium Podatków i Prawa Podatkowego UW. Specjalizuje się w sprawach podatkowych oraz karno-skarbowych.

UTYLIZACJA WADLIWYCH TOWARÓW W KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODU



Koszty transportu i utylizacji produktów spożywczych nie spełniających norm jakościowych stanowią koszt uzyskania przychodu dla producenta. Tak wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 27 września 2017 r. sygn. 0111-KDIB2-1.4010.161.2017.1.AP.

Interpretacja dotyczy przedsiębiorcy działającego w branży przetwórstwa produktów spożywczych. W niektórych przypadkach kontrahent otrzymuje od wnioskodawcy towar nienadający się do spożycia co powoduje konieczność jego utylizacji przez odbiorcę. Wnioskodawca zostaje wtedy obciążony kosztami transportu i utylizacji żywności. Opis stanu faktycznego zawierał informację, że proces przetwórstwa produktów spożywczych jest objęty starannym badaniem ich jakości na każdym etapie. Wnioskodawca chciał uzyskać informację czy koszty transportu i utylizacji niezdatnej do spożycia żywności mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w podatku CIT.

Kosztem uzyskania przychodu może być każdy racjonalnie uzasadniony wydatek związany z działalnością gospodarczą,

którego celem jest uzyskanie przychodu albo zachowanie lub zabezpieczenie źródła przychodu.

Art. 16 ust. 1 ustawy CIT wymienia z kolei wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodu. Jednym z nich, wymienionym w pkt. 22 tego przepisu są kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów. Gdyby koszty ponoszone przez wnioskodawcę (transport i utylizacja wadliwej żywności) zostały zaliczone do tej kategorii to nie można byłoby ich zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał jednak, że takie wydatki nie są ani karą umowną ani odszkodowaniem. Zwrócił także uwagę, że w opisanym stanie faktycznym kluczową kwestią jest dochowanie przez podatnika należytej

staranności:

„podatnik nie może kwalifikować do kosztów uzyskania przychodów wydatków, będących następstwem jego niewłaściwego lub nieracjonalnego działania.”

Z opisu stanu faktycznego wynikało, że wnioskodawca dochował należytej staranności w procesie produkcyjnym, z tego powodu ponoszone przez niego koszty w postaci transportu i utylizacji wadliwej żywności mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodu.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej podkreślił, że definicje ustawowe dotyczące kosztów uzyskania przychodu mogą mieć charakter bardzo ogólny, z tego powodu każdy wydatek powinien podlegać indywidualnej ocenie w celu dokonania właściwej oceny prawnej.

PAWEŁ KULA

Od 2016 roku związany z Russell Bedford Poland. Absolwent studiów prawniczych, Doradca Podatkowy nr 12969. Specjalizuje się w podatku akcyzowym oraz dokumentacji cen transferowych. Autor artykułów o tematyce podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych.

POSTĘPOWANIA KARNE SKARBOWE I KONTROLE PODATKOWE CORAZ BARDZIEJ DOTKLIWE



Uszczelnienie systemu podatkowego i zwalczanie przestępczości podatkowej były jednymi z kluczowych obietnic wyborczych obecnej władzy. Realizacja tych zapowiedzi wiązała się ze stworzeniem nowych mechanizmów i wyposażeniem organów skarbowych w nowe narzędzia. Według zapewnień strony rządowej uczciwi przedsiębiorcy nie mają się czego bać jednak w praktyce wojna z oszustami podatkowymi może być dotkliwa dla wszystkich.

Według rządowych projektów banki mają przekazywać dane o rachunkach klientów do systemu teleinformatycznego co umożliwi organom podatkowym znacznie większą i bardziej realną kontrolę niż obecnie. Ponadto pojawi się możliwość blokowania konkretnych kont bankowych.

Kolejny plan to zmiany w ustawie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Według założeń, w razie wystąpienia podejrzeń co do pochodzenia środków finansowych, zawiadamiana będzie prokuratura.

Obowiązujące od niedawna przepisy o Jednolitym Pliku Kontrolnym w podatku VAT dają organom podatkowym znacznie większe możliwości wstępnego wytypowania przedsiębiorców, u których rozpocznie się kontrola podatkowa.

Osobną kwestią jest wzmożona aktywność w kwestii postępowań karnych skarbowych, w których grozi nie tylko sankcja finansowa ale także odpowiedzialność karna. Urzędnicy skarbowi mają większe kompetencje oraz lepsze możliwości zbierania dowodów. Chodzi m. in. o ułatwiony dostęp funkcjonariu-

szy krajowej administracji skarbowej na teren przedsiębiorstw.

Kancelaria Russell Bedford Poland oferuje przedsiębiorcom kompleksowe doradztwo podatkowe na każdym stadium postępowania. Nasze usługi obejmują kontrole podatkowe, postępowania podatkowe, a także sprawy karno-skarbowe. Zespół doświadczonych specjalistów traktuje każdą sprawę indywidualnie. Wybieramy rozwiązania optymalne wobec każdego klienta.

PAWEŁ KULA

Od 2016 roku związany z Russell Bedford Poland. Absolwent studiów prawniczych, Doradca Podatkowy nr 12969. Specjalizuje się w podatku akcyzowym oraz dokumentacji cen transferowych. Autor artykułów o tematyce podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych.

KLAUZULA PRZECIWKO UNIKANIU OPODATKOWANIA - AKTUALNA PRAKTYKA ORGANÓW PODATKOWYCH ORAZ SĄDÓW

Klauzula obejścia prawa podatkowego w polskim systemie prawa podatkowego obowiązuje już ponad rok. W tym czasie możemy zaobserwować pierwsze przykłady praktycznego podejścia organów podatkowych w stosunku do stosowania niektórych jej przepisów.

Najczęściej praktykowanym przykładem zastosowania przepisów klauzuli jest wydawanie postanowień w przedmiocie odmowy wydania interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego. Uzasadnieniem takiego postępowania organów podatkowych jest ich zdaniem uzasadnione podejrzenie, że elementy stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego stanowią unikanie opodatkowania. Przedmiotowe postanowienia odmawiające dotyczyły m. in. takich kwestii jak skutki przekształcenia spółki, skutki aportu oraz konsekwencje przekazania darowizny.

W konsekwencji pojawiły się również pierwsze orzeczenia Wojewódzkich Sądów Administracyjnych – dotyczące w większości przypadków zaskarżenia postanowień w przedmiocie odmowy interpretacji. Sądy potwierdzają, że organ wydający interpretację indywidualną nie

jest uprawniony do wypowiedzania się czy w konkretnym stanie faktycznym znajdzie zastosowanie postępowanie klauzulowe.

Co więcej, w dniu 16 grudnia 2016 r. została wydana odmowa wydania opinii zabezpieczającej dotycząca transakcji połączenia spółek. Szereg argumentów zawartych w przedmiotowym dokumencie stanowi wskazówkę dla rozumienia przez organy podatkowe przepisów klauzuli. Minister Finansów i Rozwoju uznał dokonane w przedstawionym zdarzeniu czynności za jeden ciąg czynności w rozumieniu przepisów klauzuli. Odnosząc się jednak do celu zrealizowanej czynności, Minister podzielił przedmiotowe czynności na poszczególne etapy, odnosząc się osobno do ich biznesowych celów a nie ciągu czynności jako całości. Powyższe działanie może wzbudzać wątpliwości z perspektywy przepisów klauzuli. Z treści odmowy można wywnioskować m.in. że

organy podatkowe przywiązują wagę do kwotowego zestawienia korzyści podatkowych i nie-podatkowych, wynikających z danej czynności, na potrzeby oceny, czy czynność została przeprowadzona przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej.

Stosowane działania przez organy podatkowe zmuszają do przyjrzenia się bliżej mechanizmom stosowanym przez przedsiębiorców w ich działalności. Obowiązująca klauzula obliuguje do wnikliwej analizy działań przedsiębiorców, którzy są narażeni na liczne kontrole organów podatkowych celem ustalenia prawidłowości przypisanych podatnikowi skutków podatkowych. Podatnik, który nie zadba o dostosowanie struktury prawnej do swoich celów gospodarczych, może być narażony do ustalenia skutków podatkowych w sposób odmienny od tych, które faktycznie założył.

RAFAŁ DĄBROWSKI

Starszy Manager w Dziale Doradztwa Podatkowego. Prawnik, Doradca Podatkowy wpisany na listę Krajowej Rady Doradców Podatkowych. W Russell Bedford odpowiedzialny za Departament Doradztwa Podatkowego. Nadzoruje dokładną pomoc w analizie, przygotowaniu, a następnie realizacji rozwiązań korzystnych dla klientów z perspektywy podatkowej i biznesowej. Od 2011 roku zajmuje się doradztwem dla wiodących firm z różnych sektorów gospodarki. W szczególności specjalizuje się w doradztwie dla branży stalowej, paliwowej, budowlanej, transportowej, nieruchomości oraz IT. Doradzając przy licznych transakcjach gospodarczych oraz przeprowadzając i nadzorując badania due diligence podatkowe zyskał wieloletnią praktykę z dziedziny prawa podatkowego. Realizował procesy optymalizacyjne i restrukturyzacyjne oraz sporządzał dokumentację cen transferowych. Posiada również bogate doświadczenie w prowadzeniu kompleksowych projektów z zakresu krajowego i międzynarodowego prawa podatkowego. Prelegent wielu konferencji oraz szkoleń dotyczących prawa podatkowego. Autor licznych artykułów o tematyce podatkowej publikowanych w prasie branżowej.

ODMOWA PRAWA DO ODLICZENIA VAT PRZEZ FISKUSA, A ORZECZNICTWO TSUE

Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) zasada neutralności podatkowej w zakresie VAT wymaga, aby odliczenie podatku naliczonego zostało przyznane, jeżeli zostały spełnione wymogi materialne, nawet wówczas, gdy niektóre wymogi formalne zostały pominięte przez podatników (wyroki: z dnia 12 lipca 2012 roku, EMS-Bulgaria Transport, C-284/11, EU:C:2012:458, pkt 62 i przytoczone tam orzecznictwo; a także z dnia 28 lipca 2016 roku, Astone, C-332/15, EU:C:2016:614, pkt 45).



Powyższy pogląd został ponownie potwierdzony w wyroku TSUE z dnia 19 października 2017 roku w sprawie C-101/16 (Wyrok). Odmowa prawa do odliczenia VAT powinna być stosowana wyjątkowo i dotyczyć jedynie oszustw podatkowych, a nie faktycznych transakcji biznesowych. W treści wyroku TSUE uznał, iż fiskus nie może zakładać iż dana transakcja wiązała się z oszustwem tylko dlatego, że usługodawca spółki nie składał deklaracji VAT, przez co najpierw został uznany za nieaktywnego przedsiębiorcę, a w następstwie tego wykreślony z rejestru podatników czynnych VAT. Zgodnie z poglądem TSUE sam fakt, iż podmiot został wykreślony z danego rejestru lub też fakt, iż nie składa on stosownych deklaracji, nie pozwala fi-

skusowi na pozbawienie jego kontrahentów prawa do odliczenia podatku.

Niemniej jednak, polskie organy podatkowe masowo interpretują analogiczne sytuacje w sposób negatywny dla podatnika i w rezultacie bardzo często mamy do czynienia z postępowaniem karnym w związku z popełnieniem przestępstw z art. 76 Kodeksu karnego skarbowego. Polega to na błędnym przyjęciu, iż zostały podane przez przedsiębiorcę informacje niezgodne ze stanem rzeczywistym, a w rezultacie nastąpiło wprowadzenie w błąd właściwego organu. Konsekwencją tego jest sytuacja w której szereg przedsiębiorców rezygnuje z przysługującego im prawa do odliczenia VAT celem albo uniknięcia sporu albo natychmiastowego

zakończenia sporu z organami skarbowymi w obawie również przed odpowiedzialnością karno skarbową. W sytuacji w której przedsiębiorca nie wykorzystuje faktur nierzetelnych nie występuje zagrożenie odpowiedzialnością karno skarbową, której po wejściu zmian kodeksu karnego skarbowego w 2017 roku wiele osób się obawia.

TSUE natomiast wskazuje, iż ograniczanie zasady neutralności VAT, jako podstawowej zasady konstrukcji tego podatku powinno być stosowane jedynie w wyjątkowych przypadkach, a nie powszechnie. Dodatkowo prawo to musi być uwzględnione jeśli są spełnione przesłanki materialne, nawet jeśli nie zostały spełnione wymogi formalne.

PIOTR BACHNIK

Adwokat w kancelarii Russell Bedford Poland, związany z firmą od lutego 2016 roku. Posiada wykształcenie prawnicze, ukończył studia na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego oraz jest absolwentem Szkoły Prawa Włoskiego i Europejskiego na WPiA UW prowadzonej wspólnie z Wydziałem Prawa Uniwersytetu w Katanii, Włochy. W latach 2014-2016 pracował w kancelarii Mamiński & Wspólnicy. Specjalizuje się w prawie karnym, egzekucji sądowej oraz prawie cywilnym. Posługuje się językiem angielskim wraz z terminologią prawniczą.

OPINIE ZABEZPIECZAJĄCE

Od lipca 2016 r. administracja skarbową uzyskała możliwość kwestionowania sztucznych czynności podjętych przez podatników w celu uzyskania korzyści podatkowej. Jednym z elementów pakietu zmian Ordynacji podatkowej wprowadzającego tzw. klauzulę przeciwko unikaniu podatkowania było przyznanie podatnikom prawa do wystąpienia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z wnioskiem o wydanie „opinii zabezpieczającej”. Na czym ona polega?

Uzyskanie przez podatnika opinia zabezpieczającej ma dawać swego rodzaju gwarancję, iż czynności dokonane przez podatnika nie zostaną zakwalifikowane przez administrację skarbową jako unikanie opodatkowania. Innymi słowy, podatnik uzyska zapewnienie, że zaproponowana przez niego struktura mieści się w granicach działania zgodnego z prawem. Podatnik nie będzie narażony na to, iż za kilka lat otrzyma decyzję określającą jego zobowiązanie podatkowe wraz z odsetkami za zaległość podatkową. Jak wygląda jednak stosowanie tej instytucji po roku od jej wprowadzenia? Według informacji uzyskanych z Ministerstwa Finansów od czasu wejścia w życie tej nowelizacji, przeprowadzono sześć postępowań dotyczących wydania opinii zabezpieczającej. Dlaczego było ich tak mało? Odpowiedź można znaleźć uważnie czytając przepisy regulujące procedurę ich wydawania.

Zgodnie z art. 119x § 1 Ordynacji podatkowej najważniejszymi elementami wniosku o wydanie opinii zabezpieczającej są:

- wyczerpujący opis czynności wraz ze wskazaniem występujących pomiędzy podmiotami związków;
- wskazanie celów, których realizacja

czynności ma służyć;

- wskazanie ekonomicznego lub gospodarczego uzasadnienia czynności;
- określenie skutków podatkowych, w tym korzyści podatkowych, będących rezultatem czynności objętych wnioskiem.

Jak widać, podatnik we wniosku o wydanie opinii zabezpieczającej powinien bardzo szczegółowo opisać na czym polegać będzie czynność i dlaczego chcą ją przeprowadzić w taki a nie inny sposób. Szef Krajowej Administracji Skarbowej oceni czy tak zaprezentowana czynność nie stanowi unikania opodatkowania w rozumieniu art. 119a Ordynacji podatkowej. Lektura uzasadnienia odmowy wydania opinii zabezpieczającej (nr 145058/K) wskazuje, iż podatnicy aby nie spotkać się z odmową wydania opinii, muszą swój wniosek bardzo szczegółowo uzasadnić. Uzasadnienie to ma dotyczyć dokładnych analiz ekonomicznych oraz zawierać szczegółowe dane liczbowe pozwalające organowi ocenić proponowaną przez podatnika czynność. Dodatkowo, każdy z etapów czynności musi mieć uzasadnienie gospodarcze, które w sposób przekonujący będzie musiało wskazywać na motywy

przeprowadzenia wybranej przez podatnika czynności.

Czytając uzasadnienie odmowy wydania opinii zabezpieczającej można przyjąć, iż postępowanie podatkowe w sprawach dotyczących unikania opodatkowania prowadzone będzie w sposób niezwykle szczegółowy. Krajowa Administracja Skarbową jest gotowa na dogłębne analizy każdego elementu struktury zastosowanej przez podatnika pod względem jej uzasadnienia gospodarczego. Skrupulatne badanie analiz ekonomicznych i biznesowych również nie będzie stanowiło problemu dla funkcjonariuszy administracji skarbowej.

Działania Ministerstwa Finansów ukierunkowane na zwiększanie dochodów budżetowych powodują, iż pojawia się coraz więcej sporów na linii podatnik-administracja skarbową. Możliwość zastosowania „klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania” jest jednym z instrumentów, który będzie mógł być wykorzystany w toku postępowań prowadzonych wobec podatników.

W związku z tym, podatnicy chcący zniwelować ryzyko podatkowe, zmuszeni będą do znacznie większej staranności i skrupulatności przy realizacji swoich założeń biznesowych.

MIKOŁAJ STANISŁAWSKI

Od 2017 r. związany z kancelarią Russell Bedford Poland. W 2007 r. ukończył Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. W latach 2008-2011 r. odbył aplikację adwokacką. Od 2011 r. wpisany na listę adwokatów przy Okręgowej Radzie Adwokackiej w Warszawie. W 2016 r. ukończył Podyplomowe Studium Podatków i Prawa Podatkowego UW. Specjalizuje się w sprawach podatkowych oraz karno-skarbowych.

SPECYFICZNE CECHY POLSKIEGO SYSTEMU INTERPRETACJI PODATKOWYCH

Przy sporządzaniu wniosku o wydanie interpretacji podatkowej należy zdawać sobie sprawę z pewnych specyficznych cech polskiego systemu interpretacji podatkowych. Przy ich zachowaniu można liczyć na spore korzyści wynikające z przedmiotowego systemu.

Po pierwsze interpretacja indywidualna chroni tylko wnioskodawcę. Jest ograniczona tylko do podmiotu, który wnioskuje o jej wydanie. Podatnik może powołać się na zastosowanie się do interpretacji w razie ewentualnych problemów. Natomiast w przypadku zastosowania się do interpretacji np. kontrahenta podatnika taka ochrona nie będzie przysługiwać.

Po drugie interpretacja podatkowa nie ma mocy wiążącej. Zgodnie z polskim prawem podatkowym poszczególne interpretacje podatkowe nie są wiążące dla podatnika jak i organów podatkowych. Dotyczy to również interpretacji ogólnych, które powstają po to, żeby wskazać wykładnię, którą powinni stosować urzędnicy. Jest to zasadnicza słabość

polskiego systemu interpretacji podatkowych. Sprawia ona, że przy ich wydawaniu urzędnicy mogą ignorować już obowiązujące interpretacje, które zostały wydane w analogicznych sytuacjach. Co więcej interpretacje podatkowe (zarówno ogólne, jak i indywidualne) mogą zostać zmienione przez ministra finansów, jeśli uzna on, że dane interpretacje są nieprawidłowe.

Po trzecie należy zwrócić uwagę na różną jakość wydawanych interpretacji. Zdarza się, że poszczególne izby skarbowe wydają odmienne interpretacje podatkowe w analogicznych sprawach. Jest to bezpośrednio związane z niejednoznacznością polskich przepisów prawa podatkowego, które zostawiają urzędnikom zbyt duże

pole do interpretacji. W konsekwencji dochodzi czasem do sytuacji w których dwie strony tej samej transakcji składają do tej samej izby skarbowej wnioski o wydanie interpretacji dotyczącej tego samego problemu, a urzędnicy wydają dwie, wzajemnie wykluczające się interpretacje.

Końcowo należy stwierdzić, że pomimo tych zauważalnych słabości, interpretacje podatkowe mogą wzmocnić pozycję podatnika w relacji z urzędnikami, rozwiązać jego problemy prawno-podatkowe oraz zabezpieczyć prawidłowość prowadzenia biznesu. Zatem w dzisiejszym systemie interpretacji podatkowych działaniem przezornym i bezpiecznym jest złożenie wniosku o interpretację podatkową.

RAFAŁ DĄBROWSKI

Starszy Manager w Dziale Doradztwa Podatkowego. Prawnik, Doradca Podatkowy wpisany na listę Krajowej Rady Doradców Podatkowych. W Russell Bedford odpowiedzialny za Departament Doradztwa Podatkowego. Nadzoruje dokładną pomoc w analizie, przygotowaniu, a następnie realizacji rozwiązań korzystnych dla klientów z perspektywy podatkowej i biznesowej. Od 2011 roku zajmuje się doradztwem dla wiodących firm z różnych sektorów gospodarki. W szczególności specjalizuje się w doradztwie dla branży stalowej, paliwowej, budowlanej, transportowej, nieruchomości oraz IT. Doradzając przy licznych transakcjach gospodarczych oraz przeprowadzając i nadzorując badania due diligence podatkowe zyskał wieloletnią praktykę z dziedziny prawa podatkowego. Realizował procesy optymalizacyjne i restrukturyzacyjne oraz sporządzał dokumentacje cen transferowych. Posiada również bogate doświadczenie w prowadzeniu kompleksowych projektów z zakresu krajowego i międzynarodowego prawa podatkowego. Prelegent wielu konferencji oraz szkoleń dotyczących prawa podatkowego. Autor licznych artykułów o tematyce podatkowej publikowanych w prasie branżowej.

DOBRA WIARA JAKO OCHRONA PRZED SANKCJĄ VAT

Od dnia 1 stycznia 2017 roku została wprowadzona tzw. sankcja VAT tj. dodatkowe zobowiązanie, które można na podatnika nałożyć w przypadku gdy ten zaniżył zobowiązanie VAT, zawiążył kwotę obniżającą wysokość zobowiązania lub kwotę podlegającą zwrotowi. Ustawodawca przewidział trzy stawki sankcja VAT. Pierwsza wynosi 30% zaniżonej kwoty zobowiązania VAT lub zawiązonej kwoty obniżającej wysokość zobowiązania lub kwoty podlegającej zwrotowi. W sytuacji, gdy podatnik po zakończeniu kontroli podatkowej lub celno-skarbowej w sposób dobrowolny skoryguje swoje błędne rozliczenie obowiązywać go będzie sankcja w wysokości 20%. W przypadku, gdy błędne rozliczenie wynikać będzie z popełnienia oszustwa podatkowego sankcja wyniesie nawet 100% naliczonego podatku. Ustawodawca wskazuje na prewencyjny charakter wprowadzonych sankcji niemniej jednak pojawia się pytanie czy podatnik będzie mógł się powołać na dobrą wiarę celem uniknięcia zapłaty sankcji.

Zgodnie z treścią uzasadnienia podatnicy, którzy nieświadomie biorą udział w niezgodnych z prawem transakcjach dochowując należytej staranności i działając w dobrej wierze mają nie być obciążani sankcją w wysokości 100%. Wskazać należy, iż w takich przypadkach pełne zastosowanie znaleźć ma orzecznictwo polskich sądów administracyjnych oraz Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w zakresie działania w dobrej wierze i z należyłą starannością. Zgodnie z utrwalonym poglądem w tymże orzecznictwie na organie podatkowym ciąży obowiązek dowodu, na podstawie obiektywnych przesłanek, że podatnik miał wiedzę lub powinien ją posiadać, iż dany kontrakt który ma być podsta-

wą prawa do odliczenia VAT wiązał się z przestępstwem popełnionym przez wystawcę faktury lub inny podmiot działający na wcześniejszym etapie obrotu, by móc pozbawić podatnika prawa do odliczenia VAT.

Wskazać również należy, iż przepisy o sankcji nie znajdują zastosowania w sytuacji, gdy zniżenie podatku lub zawiązenie zwrotu albo różnicy podatku do przeniesienia, wynikało z popełnionych w deklaracji błędów rachunkowych lub oczywistych omyłek.

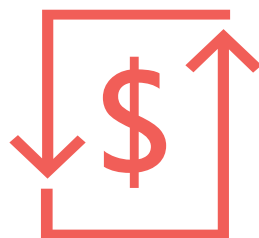
Zarówno błąd rachunkowy (pomyłka w działaniu matematycznym) jak i oczywista omyłka (np. drobny błąd pisarski,

komputerowy) są wynikiem niestaranności podatnika niemniej jednak znajdującej akceptację u ustawodawcy. W rezultacie spodziewać się należy, iż organy przed stosowaniem danej sankcji będą ustalać z czego dokładnie dany błąd w deklaracji jest wynikiem czyli organ badać będzie czy błąd w deklaracji jest wynikiem winy umyślnej podatnika czy działaniem niecelowym.

Posiłkując się doświadczeniem zawodowym wskazać należy, iż w tego typu sprawach organ starać się będzie wykazać winę podatnika, natomiast rolą podatnika będzie wykazanie działania niezamierzonego w postaci błędu rachunkowego lub oczywistej omyłki.

PIOTR BACHNIK

Od lutego 2016 roku związany z kancelarią Russell Bedford Poland. Posiada wykształcenie prawnicze, ukończył studia na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego oraz jest absolwentem Szkoły Prawa Włoskiego i Europejskiego na WPIA UW prowadzonej wspólnie z Wydziałem Prawa Uniwersytetu w Katanii, Włochy. Obecnie odbywa aplikację adwokacką pod patronatem adwokata Wiesława Wasilewskiego w Okręgowej Radzie Adwokackiej w Warszawie. W latach 2014-2016 pracował w kancelarii Mamiński & Wspólnicy. Specjalizuje się w prawie karnym, egzekucji sądowej oraz prawie cywilnym. Posługuje się językiem angielskim wraz z terminologią prawniczą.



Ceny Transferowe 2018



KONFERENCJA

CENY TRANSFEROWE 2018

WARSZAWA, HOTEL GOLDEN TULIP, 27-28 LISTOPADA 2017

PROWADZĄCY



dr Andrzej
Dmowski



Ewa
Ścierańska



Michał
Serafin



Leszek
Dutkiewicz

ORGANIZATORZY I PARTNERZY



PRZERZUCENIE ODPOWIEDZIALNOŚCI PŁATNIKA SKŁADEK UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH I ZDROWOTNYCH NA INNEGO PRACODAWCĘ

ZUS jako instytucja odpowiedzialna za realizację przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych, ma między innymi za zadanie stwierdzać i ustalać obowiązek ubezpieczeń, co oznacza, że ZUS jest uprawniony do badania, kto w konkretnych okolicznościach jest płatnikiem składek odpowiedzialnym za prawidłowe obliczenie i odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pracowników. Po uzyskaniu informacji o nieprawidłowościach skutkujących brakiem wpłat należnych składek ZUS prowadzi kontrole, których skutkiem jest ustalenie płatnika składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pracowników.

Skutki ustalenia płatnika składek

Skutkiem prowadzonych kontroli i ustaleniem płatnika należnych składek ZUS jest dochodzenie zobowiązań ubezpieczeniowych przede wszystkim od pierwotnego pracodawcy. W wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego ZUS uznaje, iż umowy zawierane przez pracodawcę z podmiotem trzecim są nieważne, ponieważ faktycznie nie dochodzi do przejęcia pracowników. Oznacza to, że płatnikiem składek pozostaje dotychczasowy pracodawca,

który zawarł umowę z firmą oferującą usługi outsourcingowe. Ponosi on zatem odpowiedzialność za zobowiązania z tytułu składek, które będą dochodzone od niego przez ZUS wraz z odsetkami za zwłokę.

Nowe uprawnienia ZUS

13 czerwca 2017 r. weszła w życie nowelizacja ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz kodeksu pracy (Dz.U. z 2017 r., poz. 1027). Na mocy dodanego do ustawy systemowej art. 38a ZUS zy-

skwał kompetencję do ustalenia na mocy decyzji administracyjnej „właściwego” płatnika składek w odniesieniu do ubezpieczonych zgłoszonych do ZUS przez więcej niż jedną firmę. Nowe przepisy pozwalają w zasadzie na każdej sytuacji na jednostronne ustalenie przez ZUS rzeczywistego płatnika składek zarówno w przypadku tzw. outsourcingu pracowniczego, jak i w razie zbiegu tytułów do ubezpieczeń. Powyższy przepis, jako zbyt ogólny, może być w praktyce nadużywany przez ZUS.

EMILIA PASŁAWSKA

Radca prawny w Departamencie Prawnym Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji na Uniwersytecie Gdańskim oraz Podyplomowego Studium Podatków i Prawa Podatkowego na Uniwersytecie Warszawskim. W 2016 roku ukończyła aplikację radcowską przy Okręgowej Izbie Radców Prawnych w Warszawie, następnie zdała z wynikiem pozytywnym egzamin radcowski. Doświadczenie zawodowe zdobywała w trójmiejskich i warszawskich kancelariach prawnych, prowadząc obsługę prawną osób fizycznych i prawnych. Posiada ponadto doświadczenie zawodowe w zakresie reprezentowania klientów przed sądami powszechnymi i administracyjnymi. Jej zainteresowania koncentrują się wokół prawa cywilnego i gospodarczego.

PREZYDENCKA PROPOZYCJA WPROWADZENIA INSTYTUCJI SKARGI NADZWYCZAJNEJ

Aktualne dyskusje nad ustawą o Sądzie Najwyższym wzbudzają wiele kontrowersji. Projekt ustawy o Sądzie Najwyższym zaproponowany przez Prezydenta wprowadza szereg istotnych zmian, w tym zakłada wprowadzenie nowego środka odwoławczego jakim jest skarga nadzwyczajna. Zaproponowany tryb nadzwyczajny ma umożliwić wniesienie skargi na prawomocne orzeczenia każdego sądu, jeśli ktoś czuje się nim skrzywdzony. Zgodnie z zaproponowanymi zmianami od każdego prawomocnego orzeczenia sądowego kończącego postępowanie w sprawie będzie można wnieść skargę nadzwyczajną.

Prezydent proponuje, aby termin na wniesienie skargi wynosił pięć lat od uprawomocnienia orzeczenia. Dla spraw, które uprawomocniły się nie wcześniej niż po dniu 17 października 1997 r. ma obowiązywać trzyletni termin na złożenie skargi.

Co istotne od danego orzeczenia w interesie tej samej strony wniesienie skargi przysługiwałoby tylko raz.

Prezydent zaproponował katalog spraw, które będzie można objąć skargą.

Należą do nich:

- orzeczenia naruszające zasady lub wolności i prawa człowieka i obywatela określone w Konstytucji,
- orzeczenia w sposób rażąco naruszające prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie,
- zachodzi oczywista sprzeczność istotnych ustaleń sądu z treścią zebranego w sprawie materiału dowodowego.

Warunkiem jest jednak to, że orzeczenie nie może być uchylone lub zmienione w trybie pozostałych nadzwyczajnych środków zaskarżenia.

Skargę nadzwyczajną będą wnosili obywatele, jednakże nie będą robili tego bezpośrednio do Sądu Najwyższego, a za pośrednictwem podmiotu pośredniego, tj. Prokuratora Generalnego, Rzecznika Praw Obywatelskich, grupę, co najmniej 30 posłów lub 20 senatorów oraz w zakresie swojej właściwości – Prezesa Prokuratury Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej, Rzecznika Praw Dziecka, Rzecznika Praw Pacjenta, Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego i Rzecznika Finansowego.

Skarga nadzwyczajna grupy posłów lub senatorów wnoszona będzie przez Marszałka Sejmu lub Marszałka Senatu, który oprócz wskazanego przez grupę posłów lub senatorów przedstawiciela, będzie mógł upoważnić pracownika Kancelarii Sejmu lub Senatu, adwokata lub radcę prawnego do jej popierania.

W powyższych sprawach orzekać będą składy sędziowsko-tawnicze. Wówczas w projekcie ustawy uregulowany został również sposób wyboru oraz zasady funkcjonowania ławników Sądu Najwyższego.

Opinie co do zaproponowanych zmian są podzielone. Z jednej strony uznać można, że wprowadzenie nowej instytucji pozwoli obywatelom, którzy poczuli się skrzywdzeni na ponowne rozpoznanie danej sprawy, a tym samym odwrócenie krzywdzących dla nich rozstrzygnięć. Z drugiej zaś strony zbudowanie niejako czwartej instancji i napływ skarg spowoduje takie przeciążenie Sądu Najwyższego, że wysoce prawdopodobne będzie wprowadzenie dodatkowych etatów.

Ponadto wątpliwości wzbudza to, czy instytucja ta nie będzie godzić w wymiar sprawiedliwości i pewność prawa, jeżeli żaden wyrok nie będzie mógł zostać uznany za stabilny.

PATRYCJA ŁEPKOWSKA

Młodszy Konsultant Prawno – Podatkowy. Absolwentka Kolegium Prawa na Akademii Leona Koźmińskiego oraz Prawa amerykańskiego w Centrum Prawa Amerykańskiego na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego, we współpracy z Georgia State of University i Emory Law School. Z Kancelarią Russell Bedford związana od października 2017 r., gdzie zajmuje się obsługą podmiotów gospodarczych w zakresie międzynarodowego planowania podatkowego. Wcześniej doświadczenie zawodowe zdobywała w warszawskich kancelariach prawnych, gdzie uczestniczyła w projektach z zakresu prawa gospodarczego, handlowego oraz cywilnego, a także w Helsińskiej Fundacji Praw Człowieka w ramach programu Klinka „Prawa człowieka a podatki”.

BĘDZIE ŁATWIEJ ODZYSKAĆ DŁUG

Ustawa wprowadza liczne narzędzia dyscyplinujące nierzetelnych kontrahentów. Ustawa z 7 kwietnia 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ułatwienia dochodzenia wierzytelności, której znaczna część przepisów weszła w życie 1 czerwca 2017 r., wprowadza liczne narzędzia mające wpłynąć na ograniczenie nierzetelności kontrahentów związanej m.in. nieterminowym regulowaniem zaciągniętych przez nich zobowiązań.

Zmiany wprowadzone w ramach tzw. pakietu wierzycielskiego przede wszystkim dotyczą kwestii proceduralnych – m.in. zwiększają wysokość roszczeń dochodzonych w postępowaniu uproszczonym z 10 tys. zł do 20 tys. zł, jak również rozbudowują katalog spraw, jakie mogą być dochodzone w postępowaniu grupowym.

Ustawa wydłuża również termin upadku zabezpieczenia, który co do zasady następować będzie po upływie dwóch miesięcy (dotychczas po upływie jednego miesiąca), liczonych od uprawomocnienia się orzeczenia uwzględniającego roszczenie albo od uprawomocnienia się postanowienia o odrzuceniu apelacji lub innego środka zaskarżenia, wniesionego przez obowiązanego od orzeczenia uwzględniającego roszczenie, które podlegało zabezpieczeniu.

Nowelizacja dotyczy także postępowania egzekucyjnego – w sytuacji, gdy wierzyciel wykaże, że na skutek prowadzonej egzekucji jego należność nie zo-

stała zaspokojona, będzie mógł żądać zobowiązania dłużnika do złożenia wykazu majątku wraz z informacją o czynnościach prawnych, których przedmiotem jest rzecz lub prawo o wartości przekraczającej wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę, dokonanych na rzecz osób trzecich w ciągu 5 lat od wszczęcia egzekucji i które wypłynęły na poziom jego niewypłacalności.

W ustawie przewidziano także nowy sposób zabezpieczenia roszczeń poprzez możliwość dokonania w księdze wieczystej wpisu ostrzeżenia o zakazie zbywania lub obciążania nieruchomości albo spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu, którego podstawę stanowić będzie postanowienie o udzieleniu zabezpieczenia i który to wpis dokonywany będzie przez sąd z urzędu.

Nowe regulacje odnoszą się również do Kodeksu cywilnego i wprowadzają solidarną odpowiedzialność inwestora i wykonawcy za zapłatę wynagrodzenia należnego podwykonawcy tytułu wyko-

nanych przez niego robót budowlanych, których szczegółowy przedmiot został zgłoszony inwestorowi przed przystąpieniem do wykonywania tych robót, o ile inwestor nie złożył w terminie 30 dni sprzeciwu w tym zakresie. Takie same skutki wywołuje określenie w umowie przez inwestora i wykonawcę szczegółowego zakresu robót zleczanych podwykonawcy.

Kolejne elementy „pakietu wierzycielskiego” wejdą w życie 13 listopada 2017 r., 1 stycznia 2018 r. oraz 1 czerwca 2018 r. i dotyczyć będą przede wszystkim działalności biur informacji gospodarczej, w tym szybszego przekazywania przez wierzycieli informacji o zaległych zobowiązaniach swoich kontrahentów oraz utworzenia Rejestru Należności Publicznoprawnych. Powyższe zmiany będą miały na celu ułatwienie przedsiębiorcom uzyskanie informacji o potencjalnych kontrahentach, dzięki czemu będą mogli w przyszłości uniknąć problemów w zakresie problemów z wyegzekwowaniem należnych im płatności.

EMILIA PASŁAWSKA

Adwokat w warszawskim biurze Russell Bedford Poland. Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego oraz studiów podyplomowych z zakresu prawa spółek prowadzonych w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie. Doświadczenie zawodowe zdobywała w dziale prawnym spółki internetowej, a także w polskich oraz międzynarodowych kancelariach prawnych. Specjalizuje się w prawie cywilnym procesowym i materialnym, prawie handlowym oraz w prawie gospodarczym.

PRAKTYCZNE ASPEKTY KONTROLI I ODWOŁAŃ OD DECYZJI ZUS W ZAKRESIE PODWAŻENIA DECYZJI

Drogę do podważenia ustaleń kontroli daje decyzja ZUS, która kończy postępowanie przed organem rentowym i w której organ ustala, iż płatnikiem składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pracowników oraz na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych jest dotychczasowy pracodawca.

Mechanizm działania ZUS

ZUS wszczyna z urzędu postępowanie wyjaśniające, gdy stwierdzi nieprawidłowości w złożonych przez pracodawcę dokumentach. W przypadku kontroli, pracodawca zostanie prawdopodobnie zobowiązany do odprowadzenia składek od przychodu uzyskiwanego przez pracownika z umowy cywilnoprawnej. Dotyczy to takich umów, na podstawie których pracownicy świadczą usługi na rzecz swojego pracodawcy. Zdaniem ZUS umowy zawierane między pracodawcą a podmiotem zewnętrznym nie są prawnie skuteczne i ważne, bowiem ich skutkiem nie jest rzeczywiste przejęcie zakładu pracy oraz przejście pracowników na nowego pracodawcę, co oznacza, iż pracownicy nadal pozostają zatrudnieni u dotychczasowego pracodawcy. W takim przypadku pracodawca ma obowiązek odprowadzenia składek od łącznego przychodu uzyskiwanego przez pracownika z umowy o pracę i umowy cywilnoprawnej.

W uzasadnieniu swoich decyzji, ZUS powołuje się na art. 8 ust. 2a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Zgodnie z tym przepisem, za pracownika uważa się także osobę wykonującą pracę na podstawie niektórych umów cywilnoprawnych (np. umowa zlecenia, umowa o dzieło), jeżeli zawarła taką umowę ze swoim pracodawcą albo jeżeli w ramach takiej umowy wykonuje pracę na rzecz swojego pracodawcy.

Spór z ZUS - działania związane z podważeniem decyzji ustalającej płatnika składek

Kwestionując postępowanie pracodawcy, ZUS wydaje tyle decyzji, ilu jest pracowników, co oznacza, że jedna kontrola może skutkować wydaniem kilkudziesięciu czy nawet kilkuset decyzji. Dla pracodawcy oznacza to z kolei konieczność równoległego sporządzenia ogromnej liczby odwołań, a następnie prowadzenia procesów. Podważenie decyzji ZUS ustalającej

płatnika składek należy rozpatrywać na kilku płaszczyznach. Punkt wyjścia stanowi niewątpliwie definicja pracownika na gruncie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych zawarta w art. 8 ust. 2a ustawy, stanowiąca podstawę działania ZUS, a w szczególności jego interpretacja przez organ. Skuteczność sporu z ZUS zależy od wykazania, że pracownicy wykonując prace na podstawie umów cywilnoprawnych nie wykonywali jej na rzecz swojego pracodawcy, a także że miejsce pracy oraz zakres obowiązków różnił się od tego, wynikającego z umowy o pracę. W wyniku wszczętych postępowań wyjaśniających ZUS stwierdza, iż umowy zawierane z podmiotem trzecim od samego początku są nieważne, ponieważ faktycznie nie doszło do przejęcia pracowników, w związku z czym umowy te noszą cechy pozorności. Pracodawca na rzecz którego wydana została decyzja powinien zatem wykazać, że umowa zawarta z podmiotem trzecim nie była umową zawartą dla pozorów.

EMILIA PASŁAWSKA

Adwokat w warszawskim biurze Russell Bedford Poland. Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego oraz studiów podyplomowych z zakresu prawa spółek prowadzonych w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie. Doświadczenie zawodowe zdobywała w dziale prawnym spółki internetowej, a także w polskich oraz międzynarodowych kancelariach prawnych. Specjalizuje się w prawie cywilnym procesowym i materialnym, prawie handlowym oraz w prawie gospodarczym.

PAKIET WIERZYCIELSKI UŁATWI ODZYSKIWANIE DŁUGÓW

Ustawa z dnia 7 kwietnia 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ułatwienia dochodzenia wierzytelności, której znaczna część przepisów weszła w życie z dniem 1 czerwca 2017 r., wprowadza liczne narzędzia mające wpłynąć na ograniczenie nierzetelności kontrahentów związanej między innymi nieterminowym regulowaniem zaciągniętych przez nich zobowiązań.

Zmiany wprowadzone w ramach tzw. „pakietu wierzytelskiego” przede wszystkim dotyczą kwestii proceduralnych – m.in. zwiększają wysokość roszczeń dochodzonych w postępowaniu uproszczonym z 10 tysięcy złotych do 20 tysięcy złotych, jak również rozbudowują katalog spraw, jakie mogą być dochodzone w postępowaniu grupowym.

Ustawa wydłuża również termin upadku zabezpieczenia, który co do zasady następuje po upływie dwóch miesięcy (dotychczas po upływie jednego miesiąca), liczonych od uprawomocnienia się orzeczenia uwzględniającego roszczenie albo od uprawomocnienia się postanowienia o odrzuceniu apelacji lub innego środka zaskarżenia, wniesionego przez obowiązanego od orzeczenia uwzględniającego roszczenie, które podlegało zabezpieczeniu.

Nowelizacja dotyczy także postępowania egzekucyjnego – w sytuacji, gdy wierzyciel wykaże, że na skutek prowadzonej egzekucji jego należność nie

została zaspokojona, będzie mógł żądać zobowiązania dłużnika do złożenia wykazu majątku wraz z informacją o czynnościach prawnych, których przedmiotem jest rzecz lub prawo o wartości przekraczającej wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę, dokonanych na rzecz osób trzecich w ciągu 5 lat od wszczęcia egzekucji i które wyłyły na poziom jego niewypłacalności.

W ustawie przewidziano także nowy sposób zabezpieczenia roszczeń poprzez możliwość dokonania w księdze wieczystej wpisu ostrzeżenia o zakazie zbywania lub obciążania nieruchomości albo spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu, którego podstawę stanowić będzie postanowienie o udzieleniu zabezpieczenia i który to wpis dokonywany będzie przez sąd z urzędu.

Nowe regulacje odnoszą się również do Kodeksu cywilnego i wprowadzają solidarną odpowiedzialność inwestora i wykonawcy za zapłatę wynagrodzenia należnego podwykonawcy tytułu wyko-

nanych przez niego robót budowlanych, których szczegółowy przedmiot został zgłoszony inwestorowi przed przystąpieniem do wykonywania tych robót, o ile inwestor nie złoży w terminie 30 dni sprzeciwu w tym zakresie. Takie same skutki wywołuje określenie w umowie przez inwestora i wykonawcę szczegółowego zakresu robót zleczanych podwykonawcy.

Kolejne elementy „pakietu wierzytelskiego” wejdą w życie 13 listopada 2017 r., 1 stycznia 2018 r. oraz 1 czerwca 2018 r. i dotyczyć będą przede wszystkim działalności biur informacji gospodarczej, w tym szybszego przekazywania przez wierzycieli informacji o zaległych zobowiązaniach swoich kontrahentów oraz utworzenia Rejestru Należności Publicznoprawnych. Powyższe zmiany będą miały na celu ułatwienie przedsiębiorcom uzyskanie informacji o potencjalnych kontrahentach, dzięki czemu będą mogli w przyszłości uniknąć problemów w zakresie problemów z wyegzekwowaniem należnych im płatności.

KARINA CHROSTOWSKA

Adwokat w warszawskim biurze Russell Bedford Poland. Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego oraz studiów podyplomowych z zakresu prawa spółek prowadzonych w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie. Doświadczenie zawodowe zdobywała w dziale prawnym spółki internetowej, a także w polskich oraz międzynarodowych kancelariach prawnych. Specjalizuje się w prawie cywilnym procesowym i materialnym, prawie handlowym oraz w prawie gospodarczym.

FORBES: PIĘĆDZIESIĄT UŁATWIENÍ ZA 2,5 MLD ZŁ TYLKO DLA UCZCIWYCH. NOWA INICJATYWA MINISTRA MORAWIECKIEGO

Obniżony CIT dla większej grupy przedsiębiorców oraz zatrudnienie małżonka jako koszt uzyskania przychodu. To najważniejsze z około pięćdziesięciu zmian podatkowych, które zgodnie z zapowiedzią ministra Morawieckiego mają pożytecznie obciążyć skarb państwa

Resort zapowiada, że „jest konsekwentnie wdrażany plan działania tzn. walka z oszustami i ułatwienia dla uczciwych. Dlatego traktujemy te 2,5 mld jako inwestycję, a nie koszt.” Pojawia się jednak pytanie czy ta „inwestycja” wesprze jedynie uczciwe rozwiązania.

Przywileje małych podatników CIT

Małym podatnikiem CIT jest podmiot, u którego przychód ze sprzedaży (wliczając VAT) nie przekroczył 1,2 mln Euro w poprzednim roku podatkowym. W takim przypadku obowiązuje stawka CIT 15 proc. zamiast stawki podstawowej w wysokości 19 proc.

Plan rządu zakłada podwyższenie progu kwotowego do 2 mln euro. Dzięki temu powiększy się grono spółek uprawnionych do obniżonej stawki CIT. Według wyliczeń Ministerstwa Rozwoju dotyczy to ok. 15 tys. przedsiębiorców płacących obecnie stawkę podstawową.

Trudno to nazwać ulgą dla najmniejszych przedsiębiorstw, bowiem w polskich realiach spółka osiągająca 8 mln zł przychodu rocznie ze sprzedaży raczej takim nie jest. Co więcej, nie jest niczym niezwykłym praktyka sztucznego dzielenia spółek w celu uzyskania korzyści podatkowych. Przykładowo, przedsiębiorstwo osiągające przychód 3,5 mln euro może być podzielone na dwa mniejsze, z których żadne nie przekroczy limitu 2 mln euro i dzięki temu uzyska oszczędności jeszcze większe niż zakłada Ministerstwo Rozwoju.

Zatrudnienie małżonka jako koszt podatkowy

Kolejną nowością jest możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu wynagrodzenia za pracę wypłacanego małżonkowi. Dotyczy to zarówno umowy o pracę jak i umów cywilnoprawnych (tzw. śmieciowych) tj. umowa zlecenie i umowa o dzieło. W założeniu ma to zmniejszyć obciążenia podatkowe wobec niewielkich, rodzinnych firm.

Potencjalne manipulacje związane z zatrudnieniem małżonka

Ministerstwo uważa, że planowane zmiany to ułatwienia w rozliczeniach lub obniżenie podatków dla niewielkich i przede wszystkim uczciwych przedsiębiorców. Nie wszystkie założenia sprawdzają się jednak w praktyce.

Pensja małżonka wliczona w koszt uzyskania przychodu może stać się łatwym narzędziem do sztucznego obniżania podstawy opodatkowania. Jeśli ktoś zarządza niewielkim przedsiębiorstwem i zatrudnia tam żonę w charakterze księgowej z wynagrodzeniem 3 tys. to pojawi się pokusa aby tą kwotę powiększyć do np. 10 tys. W rodzinie zostanie wtedy tyle samo jednak koszty uzyskania przychodu wzrosną a podatek się obniży. Możliwość manipulacji będzie tym większa, że nowe przywileje obejmą także umowę zlecenie i umowę o dzieło. To z kolei stworzy możliwość świadczenia usług występujących jedynie na papierze. Przykładowo, zlecenie małżonkowi „opracowania strategii rozwoju przedsiębiorstwa” lub „organizacji eventu”. Wynagrodzenie może być oczywiście niezwykle atrakcyjne a kwota wpłacona do urzędu skarbowego odpowiednio niższa.

Projekt ustawy nie przesądza o uczciwości lub oszustwie

Zadłużenie Polski niedawno przekroczyło psychologiczną barierę biliona złotych. Brakuje już bardzo niewiele do osiągnięcia maksymalnego dopuszczalnego przez konstytucję poziomu 60 proc. PKB. Decyzja o odjęciu ze skarbu państwa dodatkowych kilku miliardów złotych nie może być podjęta bez rzetelnej analizy. Minister Morawiecki przekonuje, że przedstawione przez niego propozycje „doszlifowały wspólnie” ministerstwa rozwoju i finansów. Podstawowym błędem może jednak być tu założenie, że oszczędności podatkowe obejmą jedynie uczciwych ludzi.

DR ANDRZEJ DMOWSKI

CEO, Partner Zarządzający Russell Bedford, Doktor Nauk Prawnych, Adwokat, Doradca Podatkowy, Doradca Restrukturyzacyjny, Certified Public Accountant – Biegły Rewident w Irlandii, Certified Fraud Examiner – Biegły ds. Wykrywania Przystępstw i Nadużyć Gospodarczych, Certified Internal Controls Auditor – Międzynarodowy Audytor Wewnętrzny. Absolwent University of Cambridge - British Centre for English and European Legal Studies - Faculty of Law and Administration, absolwent i stypendysta Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. Specjalizuje się w rozliczeniach transakcji między podmiotami powiązanymi - transfer pricing, aspektach prawno-podatkowych M&A oraz zagadnieniach dotyczących pochodnych instrumentów finansowych.

FORBES: RZĄD CHCE UKRÓCIĆ STOSOWANIE OPTYMALIZACJI PODATKOWYCH. ALE PROJEKTY MORAWIECKIEGO WZAJEMNIE SIĘ WYKLUCZAJĄ

Obserwatorzy najnowszych zmian ustaw podatkowych zauważyli, że pojawiły się dwa projekty zmiany ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które wzajemnie się wykluczają. Nie byłoby w tym nic dziwnego, gdyby nie fakt, iż oba projekty powstały w resortach, którymi kieruje jedna osoba

Mowa tu oczywiście o ministrze Mateuszu Morawieckim, który jednocześnie jest Ministrem Finansów i Ministrem Rozwoju. Funkcje te łączy od 28 września 2016 r., kiedy to został mianowany szefem resortu finansów. Ta swego rodzaju unia personalna miała na celu skupienie w jednym ręku większości ciężaru dotyczącego spraw związanych z gospodarką. Taką wizję roli wicepremiera nakreśliła Beata Szydło. Jak łączenie funkcji przez jedną osobę przedstawia się po upływie ponad roku? Wygląda na to, że lewa ręka nie wie, co robi prawa.

Jak optymalizuje się podatki dochodowe

W dniu 4 października trafił do Sejmu rządowy projekt zmian podatku dochodowego od osób prawnych. Celem tego projektu jest między innymi ukrócenie stosowanych przez podatników optymalizacji podatkowych polegających na pomniejszaniu przychodów poprzez zapłatę odsetek od wszelkiego rodzaju pożyczek. Odsetki traktowane są jako koszty uzyskania przychodów i przez to zmniejszają podstawę opodatkowania (określane jest to mianem „cieniej ka-

pitalizacja”).

Tego typu optymalizacje od dłuższego czasu są na celowniku także Unii Europejskiej. Efektem jest dyrektywa Rady (UE) 2016/1164 z dnia 12 lipca 2016 r. tzw. dyrektywa ATAD, podejmująca próbę zwalczanie tego procederu i mająca być wdrożona przez państwa unijne do 1 stycznia 2019 r. Polski rząd na fali walki o zwiększenie wpływów do budżetu chce aby przepisy weszły już 1 stycznia 2018 r. i to w wersji znacznie bardziej restrykcyjnej niż te w Dyrektywie.

Dziś obowiązujące przepisy ograniczające „cienką kapitalizację” w ocenie autorów projektu są niewystarczające, gdyż mają zastosowanie wyłącznie do pożyczek udzielanych przez podmioty powiązane. Rynek stara się jednak obchodzić te ograniczenia tworząc różnorakie instrumenty umożliwiające podatnikom finansowanie działalności za



po -
mocą pożyczek
oprocen- towanych w „korzystny”
sposób. Korzyść ta sprowadza się do
zmniejszenia podstawy opodatkowa-
nia według aktualnej potrzeby podat-
nika. Oczywiście konsekwencją tego jest
zmniejszenie zobowiązania podatko-

wego podatnika.

Wykluczające się projekty zmian w podatkach

Projekt, który od 4 października jest w Sejmie, zakłada całkowitą zmianę zasad gry. Dotychczasowy art. 15 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ma zostać zmieniony. Zamiarem pomysłodawców projektu jest nie tyle dalsza ewolucyjna zmiana zasad dotyczących „cienkiej kapitalizacji”, ale ich zastąpienie przez nowe przepisy. Nowy art. 15 c będzie ograniczał mechanizmy nadmiernego zadłużania się podatników niezależnie od podmiotu, który udzielił takiej pożyczki. Zatem w obszarze zain-



teresowań fiskusa nie będą już tylko pożyczki pomiędzy podmiotami powiązаныmi, ale wszystkie tego typu czynności prawne, które wiążą się z koniecznością zapłaty odsetek.

Omawiane zmiany nie są niczym nadzwyczajnym w uszczelnianiu systemu podatkowego w Polsce. Zdziwienie budzi jednak fakt, iż w tym samym czasie pojawił się konkurencyjny i

całkowicie odmienny w treści projekt zmiany art. 15 c. Pomysłodawcy zmian nie chcą szerzej ograniczać przepisów dotyczących „cienkiej kapitalizacji”, ale wręcz zachęcają do korzystania z finansowania dłużnego jako środka do zapewnienia podatnikom możliwości dalszej działalności gospodarczej. Zakłada on złagodzenie możliwości wyboru przez podatnika korzystniejszej metody zaliczania odsetek od uzyskanej pożyczki do kosztów uzyskania przychodów. Dodatkowo, informację o wyborze tej metody podatnicy będą zawierać w zeznaniu składanym za rok podatkowy, poprzedzający rok podatkowy, w którym te zasady będą stosować. Obecnie muszą tego dokonać do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego.

Oba projekty są w dalszym ciągu przedmiotem prac. Projekt Ministerstwa Finansów jest w już w Sejmie. 11 października obyło się jego pierwsze czytanie i został skierowany do prac w Komisji Finansów Publicznych. Projekt Ministerstwa Rozwoju jest dopiero na etapie opiniowania w Radzie Ministrów. Zbyt wcześnie, aby przesądzać, która wersja art. 15 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ostatecznie zostanie uchwalona. Aby nowe brzmienie tego przepisu weszło w życie od 1 stycznia 2018 r., zmiany muszą zostać opublikowane do 30 listopada.

Krótką analizą perypetii związanych z tymi projektami pokazuje, iż nowelizowanie przepisów ustaw jest trudnym zagadnieniem wymagającym współdziałania wielu instytucji i osób. Wydawać by się mogło, iż praca w resortach podległych jednej osobie powinna ułatwiać ten proces. Jak widzimy na przykładzie zmiany tylko jednego przepisu, wcale tak nie musi być.

Oba projekty są w dalszym ciągu przedmiotem prac. Projekt Ministerstwa Finansów jest w już w Sejmie. 11 października obyło się jego pierwsze czytanie i został skierowany do prac w Komisji Finansów Publicznych. Projekt Ministerstwa Rozwoju jest dopiero na etapie opiniowania w Radzie Ministrów.

DR ANDRZEJ DMOWSKI

CEO, Partner Zarządzający Russell Bedford, Doktor Nauk Prawnych, Adwokat, Doradca Podatkowy, Doradca Restrukturyzacyjny, Certified Public Accountant – Biegły Rewident w Irlandii, Certified Fraud Examiner - Biegły ds. Wykrywania Przestępstw i Nadużyć Gospodarczych, Certified Internal Controls Auditor - Międzynarodowy Audytor Wewnętrzny. Absolwent University of Cambridge - British Centre for English and European Legal Studies - Faculty of Law and Administration, absolwent i stypendysta Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. Specjalizuje się w rozliczeniach transakcji między podmiotami powiązаныmi - transfer pricing, aspektach prawno-podatkowych M&A oraz zagadnieniach dotyczących pochodnych instrumentów finansowych.



FORBES: ZAGRANICA GOTÓWKI NIE ZABIERZE. CIOS MINISTERSTWA W KORPORACYJNE SPEKULACJE

Trwają prace nad projektem Ministerstwa Finansów zakładającym ukrócenie praktyki transferowania zysków za granicę. Według wyliczeń resortowych budżet zyska na tym 1,14 mld zł w 2018 r. Pakiet zmian zakłada m. in. znaczne ograniczenia w zaliczaniu do kosztów podatkowych usług i licencji zakupionych od zagranicznych spółek powiązanych. Pytanie, czy takie rozwiązanie przyniesie same korzyści

Największymi „rekinami” światowego biznesu są międzynarodowe grupy kapitałowe z oddziałami w kilku lub nawet kilkudziesięciu krajach. Przedstawicielstwa firmy w poszczególnych państwach nie są najczęściej oddziałami w ścisłym tego słowa znaczeniu. Standardem jest struktura obejmująca jedną spółkę „centralną”, np. w Stanach Zjednoczonych, oraz całą sieć spółek zależnych w poszczególnych krajach.

Każda z tych firm stanowi osobny podmiot prawa handlowego, jednak nie jest to jednoznaczne z samodzielnością. Spółka „centralna” najczęściej zachowuje większościowy pakiet akcji lub udziałów spółek zależnych, a to oznacza, że może nimi zarządzać od strony organizacyjnej oraz pobierać ich zyski. Na tym polega podstawowy schemat transferowania polskich pieniędzy za granicę przez wielkie korporacje.

Interesy wewnątrz grupy

Zarządzanie zagranicznymi spółkami zależnymi oraz pobieranie ich zysków nie wyczerpuje tematu skomplikowanych relacji wewnątrz grupy kapitałowej. Poszczególne jednostki mogą być dla siebie nawzajem parterami biznesowymi stosującymi normalne rozliczenia. Dotyczy to sprzedaży towarów i usług, a także tzw. wartości niematerialnych i prawnych, np. licencji. Mogło-



DR ANDRZEJ DMOWSKI

CEO, Partner Zarządzający Russell Bedford, Doktor Nauk Prawnych, Adwokat, Doradca Podatkowy, Doradca Restrukturyzacyjny, Certified Public Accountant – Biegły Rewident w Irlandii, Certified Fraud Examiner - Biegły ds. Wykrywania Przestępstw i Nadużyć Gospodarczych, Certified Internal Controls Auditor - Międzynarodowy Audytor Wewnętrzny. Absolwent University of Cambridge - British Centre for English and European Legal Studies - Faculty of Law and Administration, absolwent i stypendysta Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. Specjalizuje się w rozliczeniach transakcji między podmiotami powiązаныmi - transfer pricing, aspektach prawno-podatkowych M&A oraz zagadnieniach dotyczących pochodnych instrumentów finansowych.

by się wydawać, że ceny takich świadczeń są ustalane zupełnie dowolnie.

Międzynarodowe standardy przepływów finansowych

Spółki powiązane z różnych krajów muszą ustalać cenę na takim samym poziomie, jaki ustaliłyby podmioty od siebie niezależne. W przeciwnym wypadku można by dokonywać manipulacji w celu obniżenia opodatkowania. Przykładowo, jeśli spółka polska dokonałaby zakupu usług po zawyżonej cenie od spółki powiązanej w tzw. raju podatkowym, to uzyskałaby dodatkowe koszty uzyskania przychodu skutkujące obniżeniem należnego w Polsce podatku. Usługodawca z kolei zapłaciłby od tego przychodu podatek w innym kraju według korzystniejszej stawki. Z tego powodu podmioty powiązane są zobowiązane do sporządzania podatkowej dokumentacji cen transferowych (podlegającej weryfikacji przez organy podatkowe), która zawiera dokładny opis świadczenia oraz uzasadnienie, że wynagrodzenie nie zostało sztucznie zaniżone lub zawyżone. Obowiązek taki dotyczy zarówno transakcji międzynarodowych, jak i krajowych.

Konstrukcja ukrytej dywidendy

Ukryta dywidenda jest formą manipulacji w ramach świadczenia usług pomiędzy podmiotami powiązаныmi z różnych krajów. Przykładowo, spółka „centralna” z USA świadczy usługi doradcze spółce zależnej z siedzibą w Polsce, jednak pobiera za nie zawyżone wynagrodzenie. Takim sposobem można pobrać od spółki „córki” więcej niż pozwalają na to regulacje prawne.

Nowe limity przeciwko zagranicznym manipulacjom

Zgodnie z projektem Ministerstwa Finansów mają zostać ustano wio-

ne znaczące ograniczenia w kwestii zaliczania do kosztów podatkowych wydatków na usługi oraz wartości niematerialne i prawne nabywane od zagranicznych spółek powiązanych. Wydatki powyżej 3 mln zł rocznie będą stanowiły koszty uzyskania przychodów jedynie w limitowanej wartości liczonej w odniesieniu do kwoty osiąganego przychodu.

W założeniu budżet zyska dodatkowe środki finansowe, które pozostaną w Polsce zamiast „uciec” zagranicę. Negatywną stroną może być jednak zniechęcenie zagranicznych przedsiębiorstw do inwestowania. Może to dotyczyć zwłaszcza korporacji międzynarodowych z branży outsourcing (wsparcie i obsługa biznesu przez firmę zewnętrzną), które tworzą w Polsce ok 200 tys. miejsc pracy.

Jeśli taka firma podejmuje decyzję o otwarciu nowej lokalizacji, to najczęściej rozważa kilku kandydatów z różnych miast na świecie. Przykładowo: Kraków, Praga, Dublin oraz Delhi. Zarząd dokonuje wtedy analizy całego szeregu czynników ekonomicznych. Przeszkody w świadczeniu usług i sprzedaży licencji wewnątrz korporacji na pewno nie zostaną potraktowane jako zaleta.

Ci, którzy zarzucają wielkim koncernom zabieranie polskiego majątku za granicę nie biorą najczęściej pod uwagę, że kapitał nie ma narodowości. Najbardziej kluczowym czynnikiem rozwoju gospodarczego są inwestycje prywatne, których publiczne nakłady nie zastąpią. Korporacja międzynarodowa transferująca pieniądze polskich spółek za granicę musi najpierw dokonać inwestycji, pokryć związane z nią koszty organizacyjne i zaakceptować ryzyko ekonomiczne. Oprócz tego konieczny jest dodatkowo bardzo istotny element - utworzenie miejsc pracy.

FORBES: NOWA ORDYNACJA PODATKOWA. „NIE CHODZI O NOWELIZACJĘ, TO REWOLUCJA”

„Pozytywnym elementem jest dążenie do przyjaznej atmosfery w relacjach podatników z urzędnikami fiskusa. Traktowanie przedsiębiorców jak potencjalnych przestępców może stanowić uszczelnienie finansowe w krótkiej perspektywie oraz zniechęcenie do działalności gospodarczej w dłuższym horyzoncie czasu” - tak o nowej Ordynacji podatkowej pisze Andrzej Dmowski, adwokat Russel Bedford Poland

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt nowej Ordynacji podatkowej. Podstawowe założenia ustawy to bardziej przyjazne dla podatnika urzędy podatkowe oraz mniejsze koszty postępowań. Projekt jest wynikiem dwóch lat pracy komisji ekspertów powołanej w 2015 r. przez poprzedni rząd.

Obecnie obowiązująca Ordynacja podatkowa liczy 20 lat, zmieniano ją setki razy. Przewodniczący komisji, która opracowała projekt, porównał ją do zużytego garnituru prującego się w szwach. Prof. Leonard Etel zapewnia, że przygotowana przez jego zespół nowa Ordynacja podatkowa tworzy podstawy do współpracy pomiędzy przedsiębiorcami a organami podatkowymi.

Zwiastunem pozytywnego przełomu mają być niewładcze sposoby rozwiązywania spraw oraz możliwość uzgodnień korzystnych dla obu stron. Autorzy projektu chcą odejścia od schematu, w którym relacje organu podatkowego z podatnikiem przypominają układ oprawcy i ofiary.

Konsultacje podatnika z organem podatkowym

Nie każdy błąd w rozliczaniu podatków stanowi oszustwo. Regulacje prawne w tej dziedzinie są na tyle skomplikowane, że pomyłka jest czymś, co może przytrafić się każdemu. Zdecydowanie lepiej poznać opinię urzędu podatkowego przed popełnieniem błędu, niż kiedy jest już za późno i zaczyna się pojawiać widmo sankcji.

Nowa ustawa przewiduje, że podatnik może się skonsultować z urzędnikiem

przed dokonaniem potencjalnie wątpliwej czynności. Skorzystanie z takiego rozwiązania może uchronić przed karą finansową w przyszłości.

Kolejna nowość to możliwość negocjacji z urzędem w kwestiach, które mogą uratować płynność finansową przedsiębiorstwa. Projekt przewiduje elastyczność w zakresie odroczenia terminu zapłaty podatku lub rozłożenia go na raty. Do tej pory zasady przyznawania tych „przywilejów” były bardzo sztywno określone. Nowa Ordynacja podatkowa zakłada negocjacje zamiast jedynie automatyczne stosowania przepisów.

Przywilej dla największych graczy

Nie jest żadną tajemnicą, że najwięksi podatnicy tworzą najwięcej miejsc pracy, a ich wpływ na rozwój gospodarczy kraju jest nie do przecenienia. W interesie państwa jest nie tylko pobieranie od nich podatków, ale też tworzenie im jak najlepszych warunków do rozwoju. Nałożenie na taki podmiot ogromnej kary z powodu błędu w rozliczeniach może spowodować korzyść bardziej doraźną niż długoterminową.

Projekt komisji prof. Etela przewiduje instytucję umowy o współdziałaniu dla największych przedsiębiorców. Umowa zawarta z miejscowym urzędem skarbowym umożliwi bieżące konsultacje dotyczące wszelkich wątpliwości pomiędzy przedsiębiorcą a urzędnikiem.

Ułatwienia dla najmniejszych podatników

Kontakty z urzędem skarbowym dotyczą nie tylko przedsiębiorców, ale też osób, których obowiązki podatkowe ogranicza-

ją się do składania PIT-u przed końcem kwietnia. Projekt zakłada, że termin na odwołanie od decyzji zostanie wydłużony z 14 do 30 dni. Taka zmiana stanowi ułatwienie zarówno dla właścicieli wielkich przedsiębiorstw, jak i dla osób bez działalności gospodarczej.

Nowa Ordynacja podatkowa zakłada też możliwość skargi na urzędnika do jego przełożonego w przypadku przewlekłości postępowania. Dotychczasowe regulacje w tym zakresie są bardzo ograniczone. Opracowano też rozwiązanie, które ma jednocześnie obniżyć koszty postępowania i pozwolić na uniknięcie stresu przez podatnika. W przypadku niewielkich kwot, których wyegzekwowanie przewyższałoby kwotę należności, przewidziano możliwość umorzenia.

Skala proponowanych zmian

Według wyjaśnień przewodniczącego komisji, uzasadnienie zmian zajęło ponad 500 stron, a wejście w życie nowej ustawy wymaga przyjęcia ok. 40 rozporządzeń. Te liczby pokazują, że nie chodzi o zwykłą nowelizację przepisów, ale bardziej o podatkową rewolucję.

Pozytywnym elementem jest dążenie do przyjaznej atmosfery w relacjach podatników z urzędnikami fiskusa. Traktowanie przedsiębiorców jak potencjalnych przestępców może stanowić uszczelnienie finansowe w krótkiej perspektywie oraz zniechęcenie do działalności gospodarczej w dłuższym horyzoncie czasu. Najzdrowszy system podatkowy to taki, w którym jest jak najmniej bezproblemowych przelewów do urzędu skarbowego i jak najmniej sankcji.

DR ANDRZEJ DMOWSKI

CEO, Partner Zarządzający Russell Bedford, Doktor Nauk Prawnych, Adwokat, Doradca Podatkowy, Doradca Restrukturyzacyjny, Certified Public Accountant – Biegły Rewident w Irlandii, Certified Fraud Examiner - Biegły ds. Wykrywania Przestępstw i Nadużyć Gospodarczych, Certified Internal Controls Auditor - Międzynarodowy Audytor Wewnętrzny. Absolwent University of Cambridge - British Centre for English and European Legal Studies - Faculty of Law and Administration, absolwent i stypendysta Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. Specjalizuje się w rozliczeniach transakcji między podmiotami powiązаныmi - transfer pricing, aspektach prawno-podatkowych M&A oraz zagadnieniach dotyczących pochodnych instrumentów finansowych.



CASH POOLING OD PONAD 20 LAT NA POLSKIM RYNKU - CZĘŚĆ I TERMINOLOGIA I PODZIAŁ

Minęło już ponad 20 lat od chwili, gdy uruchamiano w Polsce pierwsze rozwiązania cash poolingowe, ale jeszcze dziś otoczenie prawnopodatkowe i schematy operacyjne tej usługi, należącej do elementarza technik zarządzania grupami kapitałowymi, wzbudzają wiele dyskusji.

Zajmiemy się dziś tym drugim obszarem, czyli stroną operacyjną. Ze względu na szeroki zakres merytoryczny tematu zdecydowaliśmy skoncentrować na rozwiązaniach funkcjonujących na rynku krajowym. Nie odniesiemy się do modeli transgranicznych, aczkolwiek należy zauważyć, że wiele polskich przedsiębiorstw poznało rozwiązania poolingowe w związku z przynależnością do międzynarodowych koncernów i koniecznością zintegrowania się z ich strukturami zarządzania płynnością. Ich decyzyjność w tym zakresie była jednak zwykle niewielka, stąd jeszcze jeden powód ograniczenia się do perspektywy rynku krajowego - polskie grupy kapitałowe mają zdecydowanie większy komfort wyboru dostępnych rozwiązań.

TERMINOLOGIA I PODZIAŁ

Zacznijmy od kwestii terminologicznych. Cash pooling nie posiada jednoznacznej definicji, ale niezależnie od wielu funkcjonujących na rynku określeń u jego źródeł leży traktowanie środków finansowych w grupie jako pewnej wspólnej puli, która może być efektywnie wykorzystana.

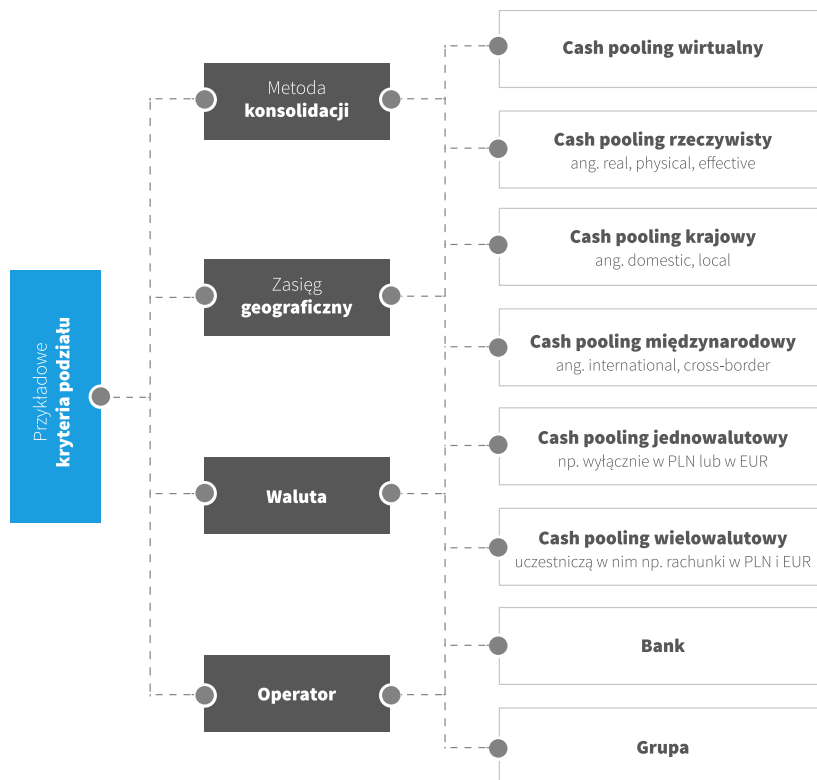
Oznacza to np. że niedobory występujące na rachunkach niektórych spółek pokrywane są nadwyżkami wypracowanymi przez inne podmioty z grupy. Efektem tego jest najczęściej optymalizacja globalnego wyniku odsetkowego i poprawa płynności. Cash pooling może być odpowiedzią na dylemat szefa finansowego grupy kapitałowej: dlaczego spółka X ma płacić odsetki od zadłużenia 2 mln PLN, które wystąpiło na jej rachunku, skoro na rachunku firmy Y, należącej do tej samej grupy istnieje nadwyżka 2,5 mln PLN?

Wdrożenie cash poolingu zazwyczaj znacząco wpływa na obniżenie zadłużenia zewnętrznego, zwiększenie możliwości prowadzenia w grupie wspólnej polityki finansowej, poprawienie efektywności przepływów i ich prognoz.

Wiele dostępnych na rynku definicji cash poolingu zawiera stwierdzenie, że jest to usługa bankowa. Nie jest to do końca prawdą, bo istnieją grupy kapitałowe, które bez udziału banku radzą sobie z transferami środków (do tej kwestii wrócę w dalszej części tekstu), ale istotnie to w przeważającej części rozwiązań bank jest operatorem i dostawcą rozwiązań konsolidacyjnych.

Poniższe zestawienie zawiera przykładowe kategorie podziału poolingowego. Jeden z podstawowych podziałów dotyczy metody konsolidacji środków. W cash poolingowym dochodzi do faktycznych transferów pomiędzy jego uczestnikami (są one rejestrowane).

wane na rachunkach i odzwierciedlane na wyciągach bankowych), a w przypadku poolingu wirtualnego grupa uzyskuje korzyści finansowe bez fizycznego transferu środków pomiędzy rachunkami. Następuje wirtualna kalkulacja wyniku odsetkowego grupy i fizyczna dystrybucja jej efektów.



Rys. 1. Wybrane kryteria podziału cash pooling (opracowanie własne)

Najbardziej typowy schemat rozwiązania poolingowego zakłada funkcjonowanie rachunku głównego (ang. pool master account, head account) i rachunków źródłowych. Te ostatnie, należące do spółek z grupy, na koniec dnia są zerowane (ang. zero balancing), a skumulowane saldo dodatnie lub ujemne zapisywane jest na rachunku głównym i to od tego salda naliczane są odsetki. Z puli zgromadzonej na rachunku głównym przekazywane są środki niwelujące debety. Następnego dnia salda wracają na rachunki źródłowe. To model klasyczny, ale nie jedyny (np. nie zawsze w oferowanych rozwiązaniach mamy do czynienia z konsolidacją sald).

Należy też zaznaczyć, że bankowe systemy obsługujące cash pooling są często tymi samymi, które obsługują konsolidację sald w przedsiębiorstwach posiadających wielooddziałową strukturę organizacyjną.

Brak uregulowań i obawy wynikające m.in. z możliwości obciążenia transferów przeprowadzanych w ramach poolingu podatkiem od czynności cywilnoprawnych, które towarzyszyły dyskusjom prowadzonym przy okazji pierwszych wdrożeń w Polsce w drugiej połowie lat dziewięćdziesiątych, wpłynęły na pojawienie się poolingu wirtualnego, jako historycznie pierwszego rozwiązania na rynku. Były też istotnym impulsem wypracowania przez banki i firmy doradcze konstrukcji, które ryzyka podatkowo-prawne miały zredukować do minimum. Obok poolingu wirtualnego uruchomiono rzeczywiste transfery pomiędzy rachunkami spółek w grupie oparte o mechanizmy subrogacji ustawowej i handlu wierzytelnościami. Do dziś wszystkie wymienione rozwiązania można jeszcze spotkać na rynku.

DR ADAM JAROSZYŃSKI

Doktor nauk humanistycznych. Absolwent Instytutu Herzinga (Herzing Institute) w Toronto (Kanada) i Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza w Poznaniu, Analityk systemów biznesu. Ekspert z zakresu cash management i bankowości transakcyjnej. Posiada ponad dwudziestoletnie doświadczenie na rynku usług finansowych. Prelegent na wielu konferencjach krajowych i zagranicznych, wykładowca uniwersytecki (SGH, Collegium Civitas, Uniwersytet im. A. Mickiewicza w Poznaniu). Autor publikacji z zakresu ekonomii antyku. Wyróżniony Honorową Odznaką Związku Banków Polskich.

CASH POOLING OD PONAD 20 LAT NA POLSKIM RYNKU - CZĘŚĆ II POOLING RZECZYWISTY

Oferowane rozwiązania mogą różnić się szczegółami operacyjnymi i technicznymi, ale ich istota pozostaje taka sama. W rozwiązaniu opartym o subrogację ustawową podmiot wiodący (bywa, że jest to wydzielona jednostka lub specjalnie powołana spółka zarządzająca finansami grupy) pełni rolę tzw. Agenta Rozliczeniowego (Lidera) na rzecz Uczestników struktury poolingowej. Uczestnicy posiadają odrębne rachunki bieżące, a Agent/Lider oprócz rachunku bieżącego (głównego), posiada jeszcze techniczny rachunek rozliczeniowy służący do sumowania sald (rachunek ten w ciągu dnia roboczego nie pełni funkcji rozliczeniowej i Lider nie ma do niego dostępu). Zazwyczaj uczestnicy poolingu prowadzą codzienne rozliczenia na rachunkach w ramach limitów płynnościowych przyznanych przez bank (ich wysokość jest zwykle uzgadniana z Liderem).

Wspomniane limity z założenia powinny być spłacone przed końcem danego dnia. Jeżeli to nie nastąpi, debet w rachunku będzie oprocentowany według uzgodnionej stawki. Mechanizm subrogacji, o którą oparta jest struktura to tzw. wstąpienie w prawa zaspokojonego wierzyciela (art. 518 Kodeksu Cywilnego) tj. jeżeli na koniec dnia nie dojdzie do spłaty wykorzystanego przez danego uczestnika limitu, bank będzie upoważniony do użycia środków dodatkowych innego uczestnika poolingu do spłaty tego zadłużenia (czyli bank obciąży rachunek spółki posiadającej nadwyżkę finansową kwotą tego niespłaconego limitu). Uczestnik A, którego środki wykorzystane zostaną do spłaty zadłużenia uczestnika B wstąpi w prawa zaspokojonego wierzyciela (a więc wstąpi wobec uczestnika B w prawa banku).

Od strony operacyjnej sytuacja wygląda następująco: bank na koniec dnia sumuje salda rachunków uczestników (poza rachunkami Lidera) i dokonuje (w zależności od wyniku tego działania) uznania lub obciążenia rachunku głównego Lidera.

Wszystkie niespłacone przed końcem dnia limity na rachunkach Uczestników



będą automatycznie spłacone Bankowi przez Lidera z jego Rachunku Rozliczeniowego. Po tej operacji, w przypadku gdy na którymkolwiek rachunku uczestników pozostają na koniec dnia niespłacone limity bank dokonuje ich spłaty (zeruje salda uczestników). Dzień rozliczeniowy kończy się wyzerowaniem sald rachunków uczestników i rachunku rozliczeniowego Lidera (saldo netto z rachunków Uczestników przekazywane jest na rachunek

Lidera). Uczestnicy nie otrzymują od banku ani bank nie pobiera od nich żadnych odsetek bankowych od sald skompensoowanych w ramach cash poola, Transfery sald wykonywane są automatycznie, bez udziału uczestników cash poola. Uczestnik którego środki posłużyły do spłaty wykorzystanego przez innego uczestnika limitu ma prawo do zwrotu kwoty wraz z odsetkami.

Powszechną praktyką jest powrót (przed rozpoczęciem kolejnego dnia roboczego) wszystkich sald rachunków Uczestników do stanów sprzed operacji ich zerowania. Odsetki są naliczane przez Bank codziennie (płatności pomiędzy uczestnikami realizowane są zazwyczaj automatycznie raz w miesiącu).

Konstrukcja prawna tego wariantu poolingu zakłada, że wszyscy jego uczestnicy udzielają na rzecz banku poręczeń spłaty wynikających z umowy wszelkich zobowiązań pozostałych uczestników.

Inną konstrukcją stosującą rzeczywiste transfery środków pomiędzy spółkami z grupy jest rozwiązanie określane często przez banki jako „pooling wierzytelności”. Wierzytelnością (należącą do banku) jest zadłużenie wynikające z niespłaconego przez spółkę z grupy kapitałowej zadłużenia w rachunku bieżącym.

Istotą rozwiązania jest zakup od Banku przez członka grupy kapitałowej, posiadającego środki dodatnie na rachunku bankowym, wierzytelności z tytułu zadłużenia w rachunku bieżącym innego członka grupy, zadłużonego z tego tytułu, a następnie, przeprowadzenie transakcji odwrotnej w kolejnym (lub innym wskazanym dniu – rozwiązanie to może być elastyczne w zakresie harmonogramu zdarzeń).

Bank na koniec dnia sprawdza stan środków na rachunkach członków grupy i zarządza procesem zakupu wierzytelności. Jeśli np. spółka A kończy dzień z ujemnym saldem – 500, a inni członkowie grupy, spółka B i spółka C mają nadwyżki w wysokości odpowiednio 300 i 350, to bank aranżuje sprzedaż wierzytelności np. w taki sposób, że spółka B kupuje wierzytelność za 200, a spółka C za 300. De facto środki B i C posłużyły do pokrycia debetu spółki A. Następnego dnia roboczego następują operacje zwrotne („odkup” długu).

Brak jest bezpośrednich przepływów pomiędzy firmami z grupy – bank występuje jako strona transakcji, ale powiązania podmiotów i wszystkie przepływy środków są dokumentowane w umowie i w wyciągach bankowych.

W tej usłudze banki wykorzystują algorytm pozwalający na proporcjonalne zagospodarowanie środków w grupie. Obliczany jest tzw. współczynnik korygujący. Jego praktyczny wymiar jest następujący: jeśli suma sald dodatnich jest większa od sumy sald ujemnych, istotą kalkulacji jest stwierdzenie, jaką część z każdego salda dodatniego będzie wykorzystana w transakcji. W przypadku, gdy środków dodatnich w grupie nie starczy na pokrycie długów pozostałych spółek, kalkulowana jest tę część zadłużenia, która będzie pokryta.

To zresztą tylko jeden z możliwych scenariuszy. Inne mogą zakładać uszeregowanie spółek debetowych, bądź nadwyżkowych. Niektóre strategie grup kapitałowych zakładają kolejność uzupełniania sald oraz przekazywania środków z sald dodatnich. Ma to istotne znaczenie w sytuacji, gdy salda dodatnie uczestników poolingu nie wystarczają na pokrycie wszystkich niedoborów pozostałych członków grupy. Taka priorytetyzacja ma zastosowanie np. w sytuacji gdy należące do grupy spółki A, B, C, D, E mają salda odpowiednio: -200, -150, 300, -450, 100. Zarządzający poolingiem na poziomie grupy może zdecydować, że kolejność „zaspokajanie się” będzie następująca: B, D, A, E, C (w powyższym przykładzie trzy spółki mają salda ujemne, ale w kolejnych dniach sytuacja może się zmienić i to spółki C i E mogą potrzebować środków). Oznacza to, że z dodatnich środków (400, tj. 300+100) wyzerowane będzie saldo na rachunku firmy B i zmniejszone do -200 saldo na rachunku firmy D.

Systemy bankowe są zazwyczaj na tyle elastyczne, że potrafią bez problemu obsłużyć wspomniane wyżej scenariusze.

”*Systemy bankowe są zazwyczaj na tyle elastyczne, że potrafią bez problemu obsłużyć wspomniane wyżej scenariusze.*”

DR ADAM JAROSZYŃSKI

Doktor nauk humanistycznych. Absolwent Instytutu Herzinga (Herzing Institute) w Toronto (Kanada) i Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza w Poznaniu, Analityk systemów biznesu. Ekspert z zakresu cash management i bankowości transakcyjnej. Posiada ponad dwudziestoletnie doświadczenie na rynku usług finansowych. Prelegent na wielu konferencjach krajowych i zagranicznych, wykładowca uniwersytecki (SGH, Collegium Civitas, Uniwersytet im. A. Mickiewicza w Poznaniu). Autor publikacji z zakresu ekonomii antyku. Wyróżniony Honorową Odznaką Związku Banków Polskich.

PROTECTIONISM – ON THE RISE?

The European Commission's (EC's) annual Report on Trade and Investment Barriers analyses regulatory changes reported to the EC by businesses and Member States through the Market Access Partnership. Published in June 2017, this year's edition shows European exporters reporting a 10% increase in the number of trade barriers encountered in the year to 31 December 2016, with 36 new pieces of legislation introduced, many in G20 countries including Russia, India, Switzerland and China.

The report claims that EC interventions have mitigated the worst impacts. (The EC argues it "managed to restore normal trading conditions in 20 various cases affecting EU exports worth €4.2 billion".) However, the report – following similar assessments from the World Trade Organisation and Italy's export credit guarantee agency, SACE – points to increasing protectionism worldwide. In the face of tightening regulation in key export markets, what are the potential risks for SMEs trading cross-border?

Increasing protectionism – the key risks to business

British businesses, in particular, have been voluble on the risks inherent in any post-Brexit withdrawal from the Customs Union. But the increasingly global digital economy means even the smallest microbusinesses are now vulnerable to the broader impacts of more protectionist trade policies in the United States and other key export markets.

Labour mobility

Tighter border security in America, together with the risks (real or otherwise) associated with Brexit, have put labour mobility firmly front of mind for companies headquartered or with subsidiaries in the UK and the US. Many of these will already be reviewing their talent-management strategies, and the more forward-thinking engaging in workforce planning and skills audits to ensure the availability of key staff and skilled personnel in those locations most at risk of more stringent visa and migration controls.

Whatever the ultimate outcome of ongoing

Brexit negotiations, many entities located in London, but with the core of their business in the EU, are moving out of the capital – or, at least, establishing alternatives. Labour mobility, as much as business infrastructure, is a key factor here, with Paris, Frankfurt and Dublin all competing to attract these businesses. Dublin's location as the closest alternative to London, together with its highly skilled and native-English-speaking workforce, makes it a viable competitor. But as local housing markets, educational facilities and social infrastructure become increasingly important drivers for the highest skilled, employers will need to pay ever closer attention to these factors in any planned relocation.

Currency and exchange risks

As business has become ever more global, currency risk is no longer the exclusive concern of the multinationals. The collapse in the value of the pound following last year's Brexit vote is already causing genuine price pressure in the UK – and ever tighter margins for SMEs and micro-businesses trying to offset the worst impacts of this. Small business owners may now be forced to consider hedging currencies in a way they might never have anticipated – in an area notorious for its risk – in order to maintain a zero balance (i.e., to maintain the value of the business's core currency) while avoiding a profit or loss.

Supply chain management – potential risks

Brexit and the election of Donald Trump have introduced an era of unprecedented

uncertainty for companies currently manufacturing offshore. While the technological advances and competitiveness promised by Fourth Industrial Revolution technologies and the Internet of Things are encouraging many to consider repatriating operations in the long term, producers will, more immediately, face increasing costs and lead-times in sourcing suppliers in markets either effectively closed or no longer viable for them.

Many producers are likely to be analysing supply costs in alternative locations. The more foresighted will be taking this opportunity to undertake a full audit of current and future client demand, and to assess how far this can be met from current or alternative manufacturing and supply-chain capabilities. Others may choose to undertake a cost-benefit analysis of investing in advanced technologies and automation – or, if this proves financially unviable, to consider revitalising pre-existing manufacturing and supply-chain networks.

Planning for a new era

Increasingly complex supply-chain operations are just one aspect of the more burdensome administrative and managerial hurdles businesses are likely to face in an increasingly protectionist environment. Risks that might once have been the exclusive concern of mid-tier companies and multinationals are now of immediate interest to SMEs and the growing population of 'micro-multinationals'. The most proactive of these will be putting their mitigation strategies into place now.

RUSSELL BEDFORD JUMPS INTO TOP 10 OF NETWORKS IN MEXICO

Russell Bedford Mexico, member of the global professional services group Russell Bedford International, has been listed the 10th largest network in Mexico, based on fee data sourced by the International Accounting Bulletin (IAB).

Speaking about the announcement, Jorge Jiménez, president of Russell Bedford Mexico and Latin America regional director on the board of management of Russell Bedford International, said: „We are thrilled with the recent results of the IAB survey 2017. Our movement into the top 10 global networks in Mexico demonstrates the steady growth the network has made over the past 8 years. It is a true testament to the hard work and dedication of the entire team throughout Russell Bedford Mexico.”

Rank	Name	Growth (%)	Fee split (%)					Year end
			Audit & assurance	Accounting services	Tax	Advisory	Other	
1	Deloitte* (1)	10%	48	-	26	26	-	May-16
2	UC&CS America* (1)	0%	51	-	40	9	-	Dec-16
3	Crowe Horwath International*	15%	43	6	37	6	8	Dec-16
4	Moore Stephens International*	9%	47	26	14	7	6	Dec-16
5	Grant Thornton* (1)	1%	51	-	19	26	4	Sep-16
6	RSM*	5%	34	32	26	8	-	Dec-16
7	Enterprise Worldwide*	10%	34	16	23	7	20	Dec-16
8	BDO*	10%	52	25	19	4	-	Jun-17
9	Baker Tilly International*	5%	30	16	24	-	30	Dec-16
10	Russell Bedford International*	2%	26	20	31	5	18	Dec-16
11	Kreston International*	-7%	29	6	43	14	8	Oct-16
12	PKF International*	6%	63	10	26	-	1	Jun-17

Jorge also features in the IAB’s supporting article, ‘Comprehensive view from the locals - Latin America’. In the article, Jorge discusses the effects of the US presidential elections, the rise in oil prices and domestic political scandals and increasing insecurity, and the negative impact these have had on inflation and GNP growth and on businesses in Mexico.

Jorge Jiménez, president, Russell Bedford Mexico:

The key issues – from a macroeconomic point of view, affect advisers as much as their clients – for the second half of 2016 and first of 2017, are linked to some important events:

- The US presidential elections
- The oil price
- Domestic political scandals and increasing insecurity.

The main consequences were devaluation by around 25% in this period and inflation of over 6% (annual rate) instead of the expected 3%, as well as a downward adjustment in budgeted GNP growth from 3.5% to 1.8%.

This situation has had several effects on advisers. Many small accounting firms have disappeared or have reduced their volume of clients dramatically, medium-sized firms have grown just a little over inflation, and second-tier and big firms are not doing so well. Additionally, this last group are undergoing internal reorganisations, with



own individual or small practices.

Our expectations for the end of 2017 and 2018 include that some sectors, like technology, telecommunications, energy, construction, automotive, and financial

services, will grow.

In addition, some local regulatory requirements – such as reports and control for money laundering, financial sector regulations, and incorporation of electronic controls for tax purposes – are widening the range of services for accounting firms in general.

Taking the above into account, the main opportunities for accounting firms are primarily in tax services, because most companies, in this period of crisis, are looking for greater efficiency and a reduction in the tax burden.

Second, they are looking for advisory services for the design and implementation



Doradcy
Restrukturyzacyjni

POMAGAMY
SKUTECZNIE
WYKORZYSTYWAĆ
ROZWIĄZANIA
JAKIE OFERUJE
NOWE PRAWO
RESTRUKTURYZACYJNE

WWW.RBRESTRUKTURYZACJE.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 Gdańsk

ul. Jaśkowa Dolina 81
80-286 Gdańsk
F: 22 427 44 02
E: gdansk@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 Kraków

Al. Płk. Wł. Beliny-Prażmowskiego 29/7
31-514 Kraków
T: 32 731 34 20
F: 22 427 44 02
krakow@russellbedford.pl