

RBB MAGAZYN ZINE

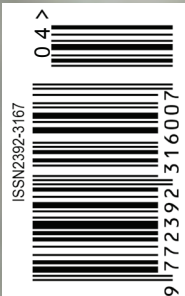
kwiecień 4 /2016

Cash pooling to jednak pożyczka?

Najlepszy sposób na premiowanie pracowników - szkolenia wyjazdowe

Czarna lista rajów. Analiza sposobów walki ze szkodliwą konkurencją podatkową

Łączenie spółek kapitałowych
- podstawowe zagadnienia



Outsourcing kadr i płac

Celem usługi Outsourcing kadr i płac jest zwiększenie skuteczności funkcjonowania firmy poprzez realizację zagadnień związanych z płacami i kadrami przedsiębiorstwa przez specjalistów Russell Bedford. Rozwiązania stosowane przez nas przy prowadzeniu outsourcingu płac, kadr i HR zapewniają redukcję kosztów i ograniczenie do minimum ryzyka operacyjnego.

Outsourcing określonych procesów biznesowych jest nowoczesnym narzędziem wspomagającym zarządzanie przedsiębiorstwem - polega na wykorzystywaniu zasobów zewnętrznych, poprzez przekazanie wyspecjalizowanym jednostkom istotnych procesów niezbędnych do funkcjonowania własnego przedsiębiorstwa. Outsourcing pozwala na przekazanie zewnętrznej firmie tych funkcji, które nie są kluczowe z punktu widzenia generowania przychodów i rozwoju biznesu oraz równoczesną koncentrację na tych obszarach, które są strategiczne z perspektywy sukcesu rynkowego.

Średnio nasi klienci zyskują 40% od stanu przed rozpoczęciem współpracy

DLACZEGO TO SIĘ OPŁACA?

Założmy, że wskazałeś już czynności, które mógłbyś zlecić podmiotowi zewnętrznemu (np. kadry i płace). Przeanalizuj teraz, jakie mogą się z tym wiązać korzyści?



Umożliwia skoncentrowanie się na właściwej działalności. Uwalnia menedżerów od czasochłonnych czynności administracyjnych. Eliminuje zadania rutynowe i cykliczne.



W przypadku administrowania teczkami pracowniczymi oraz wynagrodzeniami zmniejszeniu ulegają koszty jednostkowe, a przy długofalowej współpracy z firmą zewnętrzną można liczyć na rabaty również na inne usługi.



Pozwala utrzymać niższy poziom zatrudnienia i zmniejszyć koszty związane ze szkoleniami (np. o zmianach w prawie).



Zapewnione jest stałe i aktywne doradztwo dla zarządu (raporty, zestawienia, porady kadrowo-płacowe) on-line.



Przejęcie odpowiedzialność za prawidłowość prowadzenia procesów personalnych, np. naliczania płac, przejęta zostaje przez doświadczoną firmę zewnętrzną.



Zapewnienie bezpieczeństwa danych osobowych bazując na wiedzy i doświadczeniu, profesjonalnej kancelarii prawnej Russell Bedford.



Mniejsze nakłady na utrzymanie bazy technicznej, a jednocześnie dostęp do specjalistycznego oprogramowania firmy outsourcingowej.



Dostęp do sprawdzonych systemów monitorowania zmian w prawie.

RUSSELL BEDFORD POLAND
Auditors
Tax and Legal
Advisors

KONTAKT

MAREK GŁĘBICKI

Outsourcing Sales Supervisor

+48 533 355 720

marek.glebicki@russellbedford.pl



PODATKI

Posłowie na tropie utraconego VAT. Prezes NIK informuje o wynikach kontroli	3
Rząd za tzw. konfiskatą rozszerzoną. Zmiany w zakresie należności VAT	4
Podatki mogą być wysokie. Według prof. Osińskiego jest jeden warunek	5
Prawidłowe ustalenie wartości celnej	6
Szałamacha: chcemy w ciągu 3 lat zmniejszyć lukę w podatku VAT z 26 do 15 procent	7
Usługi likwidacji szkody w imieniu i na rzecz zakładów ubezpieczeń nie podlegają zwolnieniu z podatku od towarów i usług	8
Niektóre produkty ochrony zdrowia z podwyższoną stawką podatku od towarów i usług	10
Cash pooling to jednak pożyczka?	12
Ministerstwo Finansów chce umożliwić podatnikom podgląd zawartości Jednolitego Pliku Kontrolnego	13
Zmiana limitu płatności gotówką może nie zostać wprowadzona	14

TWOJA FIRMA

Małe firmy mogą znów walczyć o środki na B+R	15
Najlepszy sposób na premiowanie pracowników - szkolenia wyjazdowe	16

OPTYMALIZACJA

Czarna lista rajów. Analiza sposobów walki ze szkodliwą konkurencją podatkową	17
Jak walczyć z unikaniem przez firmy opodatkowania	18

PRAWO

Łączenie spółek kapitałowych - podstawowe zagadnienia	19
---	----

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.



NUMER 04/2016



Szanowni Państwo

W tym numerze mamy prawdziwy wysyp tematów podatkowych! Zapraszamy Państwa do zapoznania się z wynikami kontroli NIK-u o przeciwdziałaniu wystawiania fikcyjnych faktur VAT. Ponadto, Paweł Kula opowiada o tym, w jaki sposób prawidłowo ustalić wartość celną, choć zaznacza, że jest to dość skomplikowany proces. Warto również przeczytać o usługach likwidacji szkody w imieniu i na rzecz zakładów ubezpieczeń, bowiem nie podlegają one zwolnieniu z podatku od towarów i usług - więcej na ten temat znajdą Państwo na stronie ósmej. Monika Michalak poruszyła temat zmian w ustawie o podatku od towarów i usług związanych z ochroną zdrowia oraz zagadnienia zmian limitu płatności gotówką. Czy cash pooling to jednak pożyczka? Monika Bajak omawia tę sporną kwestię, przy-

wołując dwa wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Jakie firmy mogą znów walczyć o środki na B+R? Jaki jest najlepszy sposób na premiowanie swoich pracowników? Na te pytania znajdą Państwo odpowiedzi w dziale „Twoja firma”.

Pod koniec tego wydania przedstawiamy czarną listę rajów podatkowych oraz artykuł Kajetana Kubicza a o tym, jak wygląda łączenie spółek kapitałowych.

Przyjemnej lektury!


Angelika Kozłowska

KWIECIEŃ NR 4 (16) 2016

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

Wydawca



Redaktor Naczelna
Angelika Kozłowska
angelika.kozlowska@russellbedford.pl

Reklama
e-mail: marketing@russellbedford.pl

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

POSŁOWIE NA TROPIE UTRACONEGO VAT PREZES NIK INFORMUJE O WYNIKACH KONTROLI

Źródło: Kurier PAP - www.kurier.pap.pl

SEJMOWE KOMISJE FINANSÓW I KONTROLI PAŃSTWOWEJ OPOWIEDZIAŁY SIĘ W ŚRODĘ ZA PRZEPROWADZENIEM NA POSIEDZENIU PLENARNYM SEJMU DEBATY W SPRAWIE KRYTYCZNEGO DLA RESORTU FINANSÓW RAPORTU NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI O PRZECIWDZIAŁANIU WYSTAWIANIA FIKCYJNYCH FAKTUR VAT. POŁĄCZONE SEJMOWE KOMISJE; DO SPRAW KONTROLI PAŃSTWOWEJ ORAZ FINANSÓW PUBLICZNYCH ROZPATRZYŁY I ZAOPINIOWAŁY W ŚRODĘ INFORMACJĘ PREZESA NIK O WYNIKACH KONTROLI PRZECIWDZIAŁANIA WPROWADZANIU DO OBROTU GOSPODARCZEGO FAKTUR DOKUMENTUJĄCYCH CZYNNOŚCI FIKCYJNE. KONTROLA TA OBEJMOWAŁA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 R. DO 30 CZERWCA 2015 R.; PRZEPROWADZONO JĄ MIĘDZY 10 WRZEŚNIA A 16 GRUDNIA 2015 R.

Prezes Izby Krzysztof Kwiatkowski powiedział, że NIK negatywnie oceniła skuteczność resortu finansów w przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu fikcyjnych faktur. Wskazał, że wartość zakwestionowanych faktur wzrosła z 18,7 mld zł w 2013 r. do 81,9 mld zł w 2015 r. W ubiegłym roku ujawniono 360 tys. takich faktur, a średnia wartość wyniosła ok. 227 tys. zł.

„Zwróciliśmy uwagę na radykalny wzrost liczby fikcyjnych faktur” - powiedział szef NIK. Wyjaśnił, że celem wystawiania takich dokumentów jest wyłudzenie VAT, unikanie płacenia tego podatku lub zawyżenie kosztów, aby obniżyć podatek dochodowy.

Zgodnie z raportem NIK w 2015 r. podatek wymierzony przez urzędy kontroli skarbowej z tytułu fikcyjnych faktur w 2013 r. wyniósł 2,3 mld zł, a w 2015 - 12 mld zł. Kwiatkowski zaznaczył, że nie oznacza to, iż takie sumy udało się odzyskać.

„Niewielkie są możliwości odzyskania niezapłaconego VAT z fikcyjnych faktur” - powiedział. Wskazał na brak majątku osób wykorzystywanych do oszustw i trudności z ustaleniem faktycznych organizatorów. Dlatego z zeszłym roku z 12 mld zł udało się odzyskać 160,3 mln zł. Jednocześnie zaległości w VAT wzrosły z 12,3 mld zł na koniec 2011 r. do 42,7 mld zł na koniec zeszłego roku.

„Tak gwałtowny wzrost zaległości to po

pierwsze wzrost skuteczności administracji w wykrywaniu faktur fikcyjnych, a z drugiej strony niska skuteczność w odzyskiwaniu zaległych podatków” - tłumaczył Kwiatkowski.

Poinformował, że NIK przeanalizowała 90 postępowań UKS-ów; w 28 z nich udało się wykryć organizatorów przestępczego procederu, ustalono nieprawidłowości na kwotę 1,9 mld zł z czego wyegzekwowano ponad 40 mln zł.

Według NIK zasadniczym problemem jest długi upływ czasu od informacji o podejrzanych transakcjach do wszczęcia kontroli. W przypadku tzw. kontroli doraźnych minęło średnio 73 dni, a w kontrolach planowych - 189 dni. W jednym przypadku postępowanie wszczęto po 350 dniach po informacji od Generalnego Inspektora Informacji Finansowej.

„Szybkość reakcji jest tu absolutnie kluczowym czynnikiem, który daje szansę na podjęcie mniej, czy bardziej skutecznych działań egzekucyjnych” - mówił prezes Izby.

Według Kwiatkowskiego przestępców rozzuchwalają nieadekwatne do przestępstw kary. Wskazał, że w jednym przypadku osoba winna państwu z tytułu fikcyjnych faktur 1 mln zł została przez sąd ukarana grzywną w wysokości 10 tys. zł.

Kwiatkowski powiedział, że jako były minister sprawiedliwości jest „zakłopotany”

takim wymiarem kary za przestępstwo polegające na okradaniu budżetu państwa.


Wśród zarekomendowanych przez Izbę działań fiskusa znalazł się m.in.: centralny rejestr faktur, ograniczenie rozliczeń kwartalnych w VAT, wprowadzenie tzw. podzielonej płatności, rozszerzenie tzw. odpowiedzialności solidarnej, ograniczenie płatności gotówkowych.

Obecny na posiedzeniu komisji wiceminister finansów Wiesław Jasiński mówił, że system podatkowy należy uszczelniać przede wszystkim przez reorganizację służb skarbowych i informatyzację.

„Takim rozwiązaniem jest centralny rejestr faktur. (...) Moim osobistym zdaniem jest to najlepsze rozwiązanie wobec tej patologii, o której mówił prezes NIK” - powiedział Jasiński. Podkreślił, że rejestr ten będzie służył identyfikacji prób wyłudzenia nienależnych zwrotów VAT.

Dodał, że w najbliższym czasie MF zaprezentuje kilka innych rozwiązań służących ograniczeniu luki w VAT. Chodzi o likwidację możliwości stosowania rozliczeń kwartalnych, czy wprowadzenie obowiązku składania przez niektórych podatników VAT deklaracji wyłącznie drogą elektroniczną.

Jasiński zapowiedział też zmianę wysokości kar za wystawienie fikcyjnych faktur: od 10 tys. zł grzywny do 5 lat więzienia.



RZĄD ZA TZW. KONFISKATĄ ROZSZERZONĄ. ZMIANY W ZAKRESIE NALEŻNOŚCI VAT

Źródło: Kurier PAP - www.kurier.pap.pl

WPROWADZENIE PRZEPISÓW ODNOSZĄCYCH SIĘ DO TZW. KONFISKATY ROZSZERZONEJ ZAPOWIEDZIAŁA PREMIER BEATA SZYDŁO. JAK PODKREŚLIŁA, CHODZI M.IN. O ELIMINACJĘ PATOLOGII W WYŁUDZANIU PODATKU VAT POPRZECZ WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ SKUTECZNYCH I SPRAWDZONYCH W EUROPIE.

„Wprowadzimy rozwiązania, które ochronią polskich obywateli przed nieuczciwymi przedsiębiorcami i podatnikami, którzy kosztem innych polskich obywateli nie regulują wobec państwa należności i wyłudniają pieniądze z podatku VAT” - powiedziała Szydło w poniedziałek na wspólnej konferencji prasowej z ministrem sprawiedliwości Zbigniewem Ziobro.

Jak mówiła, raporty Najwyższej Izby Kontroli dotyczące wyłudzeń VAT-u wskazują, że państwo nie działało do tej pory skutecznie. „Z jednej strony mówimy o tym, że jest konieczność uszczelniania systemu podatkowego tak, aby ci którzy unikają w tej chwili płacenia podatków, te podatki płacili” - powiedziała Szydło.

„Z drugiej strony mamy też do czynienia z ogromną patologią wyłudzenia podatku VAT z budżetu państwa. Wyłudzenie pieniędzy z podatku VAT to nie jest tylko okradanie Skarbu Państwa, to jest okra-

danie wszystkich Polaków” - dodała podkreślając, że uczciwi obywatele powinni być przez państwo wspierani i chronieni.

Szydło zapowiedziała, że prezentowane rozwiązanie jest „pierwszym z pakietu” planowanych zmian

Ziobro mówił, powołując się na dane NIK, że w 2015 r. państwo polskie straciło ok. 80 mld zł na wyłudzeniu podatku VAT. „To są kolosalne pieniądze, które bardzo przydałyby się na ważne cele społeczne, które chce realizować ten rząd wrażliwy na sprawy Polaków” - powiedział.

Minister przekazał, że proponowane zmiany dotyczyć mają np. „konfiskaty rozszerzonej”, czyli możliwości pozbawiania przestępców owoców ich nielegalnej działalności. Dodał, że wprowadzie już obecnie w polskim Kodeksie karnym są „niedoskonałe rozwiązania” przewidujące konfiskatę rozszerzoną. „Te rozwiązania nie odpowiadają przyjętym

dyrektywom europejskim i realnym potrzebom skutecznego zwalczania wielkich oszustw i afer gospodarczych” - ocenił Ziobro.

Jak dodał po zmianach jednoznacznie przesądzona ma zostać „możliwość przejmowania wszelkich pożytków pochodzących z korzyści mających swe źródło z przestępstwa”. „Dziś nie ma wątpliwości, że korzyści mogą być przejmowane, natomiast jest spór i wątpliwości, w jakim zakresie mogą być przejmowane pożytki” - wyjaśnił.

Ziobro wyjaśnił, że chodzi np. o sytuację, w której osoba dopuściła się przestępstw przynoszących zyski, a zarobione pieniądze zainwestowała np. na giełdzie. „Wszelkie dalsze korzyści związane z obracaniem tego rodzaju pieniędzmi pochodzącymi z przestępstwa również będą mogły być przejmowane przez państwo” - zaznaczył.

PODATKI MOGĄ BYĆ WYSOKIE. WEDŁUG PROF. OSIŃSKIEGO JEST JEDEN WARUNEK

Źródło: Kurier PAP - www.kurier.pap.pl

PODATKI MOGĄ BYĆ WYSOKIE, JEŻELI TYLKO SPOŁECZEŃSTWO BĘDZIE WIDZIEĆ, ŻE SĄ RACJONALNIE WYKORZYSTYWANE, SŁUŻĄ PODNOSZENIU BEZPIECZEŃSTWA - UWAŻA DZIEKAN KOLEGIUM EKONOMICZNO-SPOŁECZNEGO SZKOŁY GŁÓWNEJ HANDLOWEJ PROF. JOACHIM OSIŃSKI.



Osiński zauważył podczas czwartkowej konferencji (17.03.2016 r.) poświęconej budżetowi państwa i VAT oraz propozycjom zwalczania oszustw podatkowych, że w kwestii podatków nastąpiło ostatnio pewne ożywienie; politycy zaczęli bardziej racjonalnie podchodzić do podatków, problematyka ta jest też coraz częściej przedmiotem zainteresowania naukowców. Zaznaczył, że kiedyś podatki były jednym z istotniejszych elementów życia człowieka oraz - obok suwerennej władzy i terytorium - konstytutywnym elementem państwa.

„Przez nasze zakręty historii zapomnieliśmy o tej podstawowej funkcji, jakie podatki powinny spełniać. One powinny dawać bezpieczeństwo (...), także jeśli chodzi o dostęp do wiedzy, dostęp do świadczeń zdrowotnych, dostęp do nieskażonego środowiska naturalnego itd.” - mówił prof. Osiński.

Wskazał, że taka jest obecnie podstawowa funkcja podatków w rozwiniętych państwach, na które się czasami

powołujemy. „Dla mnie wzorcem jest Skandynawia, zawsze była (...). Patrzymy na Skandynawię oczywiście przez pryzmat wysokich podatków. Ale podatki mogą być wysokie, tylko społeczeństwo musi dostrzegać ich racjonalne wykorzystanie, musi dostrzegać to, że one rzeczywiście służą wszechstronnemu podnoszeniu bezpieczeństwa obywateli. Wtedy jest aprobata nawet dla bardzo wysokich podatków” - ocenił.

Obecny na konferencji wiceminister finansów Leszek Skiba zauważył, że podstawowy problem w Polsce dotyczy ściągania podatków, co silnie wpływa zarówno na to, jak potem pieniądze te są wydawane oraz na to, jak funkcjonują firmy. Zwrócił uwagę, że państwo, które nie ma wystarczających środków na finansowanie swoich zadań usiłuje stale łątać budżet poszukując nadzwyczajnych wpływów, a czasami musi starać się ograniczać wydatki.

„Z drugiej strony mamy też do czynienia z efektami dla rynku. Jeżeli jedna firma

nie płaci podatków, to - można powiedzieć - ma nadzwyczajną preferencję, jeśli chodzi o konkurencję (...). Te firmy, które nie stosują nadzwyczajnych instrumentów obchodzenia podatków po prostu przegrywają konkurencję” - mówił Skiba

Wskazał, że Komisja Europejska oblicza, iż luka w CIT wynosi ok. 46 mld zł, a luka w VAT ok. 40 mld zł. Wiceminister poinformował, że luka w CIT wynika m.in. z wad prawnych natomiast ubytek dochodów z VAT jest związany głównie z przestępczością. Skiba zwrócił uwagę, że w polityce europejskiej po kryzysie zmienił się jednak sposób myślenia o podatkach - dostrzega się, że finanse publiczne potrzebują nie tylko konsolidacji fiskalnej, ale także efektywnego opodatkowania firm.

Skiba zaznaczył, że zarówno w Polsce, jak i w UE prowadzi się prace nad klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania. Odpowiednie rozwiązanie zostało w tym tygodniu przyjęte przez rząd.

PRAWIDŁOWE USTALENIE WARTOŚCI CELNEJ

PRAWIDŁOWE USTALENIE WARTOŚCI CELNEJ JEST BARDZO ISTOTNE, PONIEWAŻ MA BEZPOŚREDNI WPŁYW NA OKREŚLENIE NALEŻNOŚCI PRZYWOZOWYCH WIĘKSZOŚCI TOWARÓW IMPORTOWANYCH DO UNII EUROPEJSKIEJ.

PRZEPISY DOTYCZĄCE WARTOŚCI CELNEJ ZAWARTE SĄ W: 1. ART. 28 - 36 ROZPORZĄDZENIA RADY (EWG) NR 2913/92 Z DNIA 12 PAŹDZIERNIKA 1992 USTANAWIAJĄCEGO WSPÓLNOTOWY KODEKS CELNY (DZ. U. WE L 302 Z 19.10.1992, STR.1 I N.), ZWANEGO DALEJ WKC, 2. ART. 141 - 181A ROZPORZĄDZENIA KOMISJI (EWG) NR 2454/93 Z DNIA 2 LIPCA 1993 R. USTANAWIAJĄCEGO PRZEPISY W CELU WYKONANIA ROZPORZĄDZENIA RADY (EWG) NR 2913/92 USTANAWIAJĄCEGO WSPÓLNOTOWY KODEKS CELNY (DZ. U. WE L 253 Z 11.10.1993, STR.1 I N.), ZWANEGO DALEJ RWKC, 3. ZAŁĄCZNIKACH 23-26 I 28-29 DO RWKC, ZAWIERAJĄCYCH:

- 23 - Objasnienia do niektórych przepisów dotyczących wartości celnej,
- 24 - Stosowanie ogólnie uznanych zasad rachunkowości przy ustalaniu wartości celnej,
- 25 - Wykaz kosztów transportu lotniczego na określonych trasach,
- 26 - Wykaz towarów łatwo psujących się, dla których można stosować uproszczony system ustalania wartości celnej,
- 28 - Wzór deklaracji wartości celnej (D.W.1),
- 29 - Wzór uzupełniającego formularza deklaracji wartości celnej (D.W.1-BIS).

Na terenie Wspólnoty obowiązuje wspólna dla wszystkich państw członkowskich taryfa celna, która w większości zawiera stawki wyrażone procentowo w stosunku do wartości celnej towarów. Ustalanie wartości celnej wymaga zastosowania jednej z kilku metod.

Metoda wartości transakcyjnej.

Zgodnie z art. 29 ust. 1 WKC wartością transakcyjną jest cena faktycznie zapłacona lub należna za towar sprzedany w celu wywozu na obszar celny Wspólnoty.

Cena faktycznie zapłacona lub należna to całkowita płatność dokonana lub mająca zostać dokonana przez kupującego obejmująca wszystkie płatności dokona-

ne lub mające być dokonane, jako warunek sprzedaży przywożonych towarów, przez kupującego sprzedającemu lub przez kupującego. Należy do niej dodać pewne koszty dodatkowe takie jak koszty pośrednictwa i koszt pakowania. W przypadku braku faktury importer ma obowiązek dostarczyć dokumenty, które mogą być rozpatrywane jako równoważne fakturze.

Metoda wartości transakcyjnej towarów identycznych.

Jeśli nie można ustalić wartości celnej na podstawie wartości transakcyjnej należy zastosować metodę wartości transakcyjnej towarów identycznych. Polega ona aby wziąć pod uwagę wartość identycznych towarów sprzedanych w celu wywozu do Wspólnoty i wywiezionych w tym samym lub zbliżonym czasie co towary, dla których ustalana jest wartość celna. Towary mogą zostać uznane za identyczne jeśli zostały wytworzone w tym samym kraju i mają takie same cechy fizyczne, jakość i renomę

Metoda wartości transakcyjnej towarów podobnych

W przypadku braku możliwości skorzystania z dwóch pierwszych metod należy zastosować metodę wartości transakcyjnej towarów podobnych. Jest ona analogiczna jak powyższa jednak wymagania odnośnie identyczności towarów są mniej restrykcyjne. Należy wziąć pod uwagę takie czynniki jak jakość, znak

handlowy i opinię o towarach.

Metoda ceny jednostkowej.

Metoda ta polega na obliczeniu wartości opartej na cenie jednostkowej, po jakiej towary przywożone lub towary identyczne bądź podobne sprzedawane są we Wspólnocie, w największych zbiorczych ilościach, osobom nie powiązanym ze sprzedającymi. Następnie należy odjąć marżę, koszty transportu, ubezpieczenia oraz należności przywózowe.

Metoda wartości kalkulowanej

Wartość celna jest tutaj ustalana poprzez sumowaniu pewnych wartości, przykładowo kosztów lub wartości materiałów i produkcji, kwoty zysku, kosztów transportu i ubezpieczenia przywożonych towarów.

Metoda „ostatniej szansy”

Jest to metoda stosowana w przypadku, gdy nie można zastosować poprzednich metod ustalania wartości celnej. Metoda ostatniej szansy nie przewiduje konkretnego sposobu ustalania wartości celnej towaru, natomiast wymaga, aby ta wartość była ustalona na podstawie danych dostępnych we Wspólnocie.

Wszystkie opisane metody muszą być stosowane w ściśle określonej kolejności. Brak możliwości zastosowania jednej z nich powoduje konieczność wyboru następnej. Opisano je w dużym uproszczeniu ze względu na znaczny stopień skomplikowania tematu.

PAWEŁ KULA

Absolwent studiów prawniczych na Uniwersytecie Jagiellońskim, w marcu 2016 r. zdał egzamin państwowy na doradcę podatkowego, dodatkowe specjalizacje: teoria prawa, prawo karne.

SZAŁAMACHA: CHCEMY W CIĄGU 3 LAT ZMNIEJSZYĆ LUKĘ W PODATKU VAT Z 26 DO 15 PROCENT



Źródło:
Kurier PAP
www.kurier.pap.pl

CELEM MF JEST ZMNIEJSZENIE LUKI VAT-OWSKIEJ W CIĄGU TRZECH LAT DO OK. 15 PROC. WPŁY-WÓW Z TEGO PODATKU Z OBECNYCH 26 PROC. - PODAŁ NA CZWARTKOWEJ KONFERENCJI NT. SZAREJ STREFY SZEFE MF PAWEŁ SZAŁAMACHA. DLA PORÓWNANIA W KRAJACH SKANDYN-AW-SKICH LUKA JEST NA POZIOMIE 4-5 PROC.

W wartościach bezwzględnych - według niego - oznaczałoby to zejście z poziomu ok. 10 mld euro rocznie do 5,5-5,8 euro. „To jest realistyczny cel, który chciałbym osiągnąć” - powiedział. Dodał, że osiągnięcie go, przesunie nas z grupy najgorszych pod tym względem państw do grupy „średniaków”. Dopiero po osiągnięciu tego celu - wskazał - będziemy mogli aspirować do roli liderów, czyli krajów skandynawskich, gdzie luka jest na poziomie 4-5 proc.

Właśnie lukę VAT-owską minister uznał za jeden z istotniejszych elementów szarej strefy, która, jak mówił, według polskich szacunków stanowi 12 proc. PKB, a według danych Banku Światowego aż jedną czwartą gospodarki.

By tę lukę zmniejszyć rząd i MF planują przedsięwzięcia prawne, instytucjonalne, a także perswazyjne. Wymienił w tym kon-

tekście pakiet zmian ustawowych, uszczelniających przepisy. Szałamacha zwrócił jednocześnie uwagę, że prawnicy czasami przywiązują zbyt dużą wagę do samych zmian prawa, a zbyt małą do jego przestrzegania w określonych warunkach kulturowych.

Zmianą instytucjonalną ma być powołanie Krajowej Administracji Skarbowej z połączenia służby celnej i organów skarbowych. KAS ma być wyposażona w „nowoczesne narzędzia informatyczne”.

Najtrudniejsza, zdaniem ministra, będzie zmiana postaw. Trzeba bowiem zmienić przekonanie przedsiębiorców, że wygrywa ten, co nie płaci podatków - mówił. Za jedno z udanych działań w tej sferze uznał wprowadzoną przez poprzednią ekipę loterię paragonową.

SZUKASZ MOŻLIWOŚCI ROZWOJU?
CHCIAŁBYŚ DOSZKOLIĆ SWÓJ ZESPÓŁ?
POTRZEBUJESZ PRAKTYCZNEJ WIEDZY,
KTÓRA POZWOLI CI ZACZĄĆ DZIAŁAĆ?



TE MOŻLIWOŚCI DAJE UDZIAŁ W NASZYCH SZKOLENIACH LEAN MANAGEMENT

Lean Management to system zarządzania, którego celem jest likwidacja metodami organizacyjnymi wszelkiego rodzaju strat poprzez: poprawienie jakości produktu, poprawę funkcjonowania łańcucha dostaw, realizację dostaw na czas, racjonalne wykorzystanie zasobów (w tym czasu), redukcję zapasów magazynowych, itp. Lean Management cieszy się coraz większym zainteresowaniem, szczególnie w branży motoryzacyjnej, spożywczej, medycznej czy FMCG.

USŁUGI LIKWIDACJI SZKODY W IMIENIU I NA RZECZ ZAKŁADÓW UBEZPIECZEŃ NIE PODLEGAJĄ ZWOLNIENIU Z PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

MARTA MADEJA

Młodszy asystent podatkowy w kancelarii Russel Bedford, studentka prawa na Uniwersytecie Jagiellońskim. W trakcie studiów zdobywała doświadczenie w krakowskich i śląskich kancelariach doradztwa podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym, w szczególności w tematyce cen transferowych.

DNIA 17 MARCA 2016 R. TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI UNII EUROPEJSKIEJ (DALEJ: TSUE, TRYBUNAŁ) W WYROKU C40/15 UZNAŁ, ŻE: „LIKWIDACJA SZKÓD ZE ZDARZEŃ UBEZPIECZENIOWYCH, PROWADZONA W IMIENIU I NA RACHUNEK UBEZPIECZYCIELA PRZEZ PODMIOT TRZECI, KTÓRY NIE POZOSTAJE W ŻADNYM STOSUNKU UMOWNYM Z UBEZPIECZONYM I KTÓREGO DZIAŁALNOŚĆ NIE OBEJMUJE WYSZUKIWANIA KLIENTÓW I KONTAKTOWANIA ICH Z UBEZPIECZYCIEM W CELU ZAWARCIA UMÓW UBEZPIECZENIA, NIE WCHODZI W ZAKRES ZWOLNIENIA Z ART. 135 UST. 1 LIT. A) DYREKTYWY 2006/112/WE, DZ. URZ. UE L Z 2006 R. NR 347/1 (DALEJ: DYREKTYWA VAT).”

Główne postępowanie w przedmiotowej sprawie rozpoczęło się dnia 1 czerwca 2012 r., kiedy to Spółka A. z siedzibą w Warszawie wystąpiła z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w celu ustalenia, czy na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, Dz.U. 2004 nr 54 poz. 535 (dalej: ustawy o VAT) świadczone przez nią usługi podlegają zwolnieniu na podstawie art. 43 ust. 13 w zw. z art. 43 ust. 1 pkt 37 ustawy o VAT. W przedmiotowej interpretacji Spółka stanęła na stanowisku, że wykonywane przez nią transakcje dotyczące usług ubezpieczeniowych składają się na jedną usługę o charakterze kompleksowym, która powinna być w całości zwolniona.

Spółka A. jest podatnikiem VAT

i świadczy w imieniu i na rzecz zakładu ubezpieczeń usługi polegające m.in. na: przyjmowaniu zgłoszeń szkód; prowadzeniu rejestru szkód w systemie informatycznym, ustalaniu przyczyn i okoliczności szkód, oraz na prowadzeniu likwidacji merytorycznej szkód.

W odpowiedzi na wniosek Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji indywidualnej z dnia 31 sierpnia 2012 r., IPPP1/443-472/12-2/AS wydanej w imieniu Ministra Finansów uznał za prawidłowe stanowisko A., tylko w części dotyczącej czynności prowadzenia likwidacji merytorycznej szkód. Według Dyrektora Izby Skarbowej powyższa działalność obejmuje wykonanie analizy właściwej dokumentacji i podejmowanie decyzji merytorycznych w sprawach o odszkodowanie,

co oznacza, że tylko tego typu transakcje stanowią czynność ubezpieczeniową.

Powyższą interpretację Spółka zaskarżyła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, który uznał skargę i wyrokiem z dnia 14 maja 2013 r., sygn. III SA/Wa 3502/12 uchylił przedmiotową interpretację, zarzucając jej przekroczenie zakresu zwolnień przewidzianych w Dyrektywie VAT, i jednocześnie orzekł, że Minister Finansów nie mógł zastosować bardziej restrykcyjnej regulacji powyższej dyrektywy wobec podatnika.

Kolejnym etapem postępowania było wniesienie przez Ministra Finansów skargi kasacyjnej od powyższego wyroku. Minister Finansów zarzucił błędną wykładnię i niewłaściwe zastosowanie normy wynikającej z art.

43 ust. 1 pkt 37 i art. 43 ust. 13 ustawy o VAT i w konsekwencji przyjęcie, że usługi świadczone przez skarżącą mogą korzystać ze zwolnienia z podatku VAT w oparciu o wskazane przepisy.

W związku z powyższym Naczelny Sąd Administracyjny po wziętą wątpliwości i stwierdził, że rozpatrzenie skargi kasacyjnej wymaga wykładni prawa wspólnotowego i postanowił zawiesić postępowanie, oraz zwrócić się do TSUE z następującym pytaniem prejudycjalnym:

„Czy art. 135 ust. 1 lit. a) dyrektywy VAT należy interpretować w ten sposób, że usługi takie jak w niniejszej sprawie, świadczone na rzecz zakładu ubezpieczeń przez podmiot trzeci, w imieniu i na rzecz ubezpieczyciela, który to podmiot nie pozostaje w żadnym stosunku prawnym z ubezpieczonym, objęte są zwolnieniem, o którym mowa w tym przepisie?”.

Ostatecznie TSUE w odpowiedzi na zadane pytanie w wyroku z dnia 17 marca 2016 r., C40/15 wyjaśnił, że pojęcie „transakcji ubezpieczeniowych” nie musi być stosowane jedynie do usług świadczonych przez ubezpieczycieli, ale również do podmiotów, które korzystając z usług ubezpieczyciela, zapewniają ochronę w ramach ubezpieczenia grupowego. Warunkiem koniecznym,

który muszą spełnić powyższe podmioty jest przejęcie ryzyka i wejście w stosunek umowny z ubezpieczonym.

Nawiązując do sytuacji Spółki A., TSUE w powyższym wyroku uznał, że: „w przedmiotowej sprawie usługodawca taki jak A. sam nie podjął się zapewnienia ubezpieczonemu ochrony na wypadek ryzyka i w ogóle nie jest związany z ubezpieczonym stosunkiem umownym.” Ponadto TSUE podkreślił, że „w konsekwencji, mimo iż usługa likwidacji szkód będąca przedmiotem postępowania głównego (...) stanowi istotny element transakcji ubezpieczeniowej, ponieważ w niniejszym wypadku obejmuje ustalenie odpowiedzialności i wysokości szkody, a także decyzję o wypłacie lub odmowie odszkodowania ubezpieczonemu, należy stwierdzić, że usługa ta (...) nie stanowi transakcji ubezpieczeniowej w rozumieniu art. 135 ust. 1 lit. a) dyrektywy VAT.”

Jednocześnie Trybunał w przedmiotowym wyroku odniósł się do przesłanki, zgodnie z którą dane usługi powinny być „świadczone przez brokerów ubezpieczeniowych i agentów ubezpieczeniowych” i stwierdził zarazem, że usługi świadczone przez A. nie są charakterystyczne dla działalności brokera lub agenta

ubezpieczeniowego, ponieważ w żaden sposób nie są związane z wyszukiwaniem klientów i kontaktowaniem ich z ubezpieczycielem w celu zawarcia umów ubezpieczenia.

Podsumowując usługi likwidacji szkód nie mogą być uznane za transakcje objęte zwolnieniem od opodatkowania na podstawie Dyrektywy o VAT. Powyższe wynika z faktu, że w przedmiotowej sprawie Spółka A. nie jest zakładem ubezpieczeń, brokerem ani agentem ubezpieczeniowym, a w szczególności nie przyjmuje odpowiedzialności wobec ubezpieczonych i nie wiąże jej stosunek umowny z ubezpieczonym. Ponadto TSUE zwrócił uwagę, że zwolnienie wynikające z Dyrektywy VAT nie dotyczy usług stanowiących odrębną całość i pełniących specyficzne, oraz istotne funkcje ubezpieczeniowe, tylko usług strictly ubezpieczeniowych.

Na zakończenie warto podkreślić, że powyższe stanowisko TSUE może oznaczać wzrost obciążeń z tytułu nieodliczonego podatku VAT po stronie ubezpieczycieli nabywających usługi likwidacji szkód. W związku z powyższym podatnicy będą zmuszeni opodatkować nabycie przedmiotowych usług, ponieważ nie przysługuje im zwolnienie z VAT.



NIEKTÓRE PRODUKTY OCHRONY ZDROWIA Z PODWYŻSZONĄ STAWKĄ PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG



PROJEKT USTAWY Z DNIA 11 MARCA 2016 R. O ZMIANIE USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (DALEJ: PROJEKT ZMIAN USTAWY O VAT), PRZEDSTAWIONY PRZEZ MINISTRA FINANSÓW, ZAKŁADA PODWYŻSZENIE STAWKI PODATKU VAT W ZAKRESIE NIEKTÓRYCH TOWARÓW ZWIĄZANYCH Z OCHRONĄ ZDROWIA. ZMIENIONE ZOSTANĄ PRZEPISY W ZAKRESIE POZYCJI 82, 93 I 103 UMIEJSCOWIONE W ZAŁĄCZNIKU NR 3 DO USTAWY Z DNIA 11 MARCA 2004 R. O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (DZ. U. 2004, NR 54, POZ. 535; DALEJ USTAWY O VAT).

Projekt zmian ustawy o VAT zostanie dostosowany do zeszłorocznego wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: TSUE) z 4 czerwca 2015 r. w sprawie C-678/13 Komisja Europejska przeciwko Rzeczypospolitej Polskiej. W wyroku tym TSUE podkreślił, że obniżona stawka podatku VAT, nazywana zgodnie z Dyrektywą Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej; (Dz. Urz. UE L z 2006 r. nr 347/1; dalej Dyrektywa Rady 2006/112/WE): podatkiem od wartości dodanej, do dostaw sprzętu medycznego, sprzętu pomocniczego oraz pozostałych urządzeń, które nie są przeznaczone wyłącznie do użytku osobistego przez osoby niepełnosprawne lub które nie są zwykle przeznaczone do łagodzenia skutków lub leczenia niepełnosprawności, a także produktów, które nie są produktami

farmaceutycznymi zwykle stosowanymi dla ochrony zdrowia, zapobiegania chorobom oraz do celów medycznych i weterynaryjnych lub produktami używanymi do celów antykoncepcyjnych oraz higieny osobistej, wymienionych w pozycjach 82, 92 i 103 w załączniku nr 3 do ustawy o VAT, Rzeczpospolita Polska uchybiła zobowiązaniom ciążącym na niej na mocy art. 96-98 Dyrektywy Rady 2006/112/WE.

W pozycjach tych wymienione są:

- poz. 82: związki siarki organiczne i pozostałe związki organiczno-nieorganiczne - wyłącznie cysteina, cystyna i ich pochodne (Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług - PKWiU ex 20.14.51.0),
- poz. 92: wyroby higieniczne lub farmaceutyczne (włączając smoczki),

z gumy innej niż ebonit (PKWiU 22.19.71.0),

- poz. 103: soczewki kontaktowe; soczewki okularowe ze szkła i innych materiałów (PKWiU 32.50.41.0).

Zdaniem TSUE Polska zastosowała nieprawidłową stawkę podatku dla ww. towarów – w wysokości 8%. Wyrok nie oznacza jednakże obowiązku podwyższenia dla wszystkich tych towarów stawki podatku do 23%. Polskie przepisy mają zostać dostosowane do wyroku TSUE i zawęzić zwolnienie z poz. 92 i 103 oraz usunąć pozycje 82 załącznika do ustawy o VAT, aby móc dalej stosować stawkę 8 % na towary tam wskazane.

Polska została zobowiązana do zastosowania się do ww. wyroku w jak najkrótszym terminie.

W uzasadnieniu do projektu zmian ustawy o VAT ustawodawca podkreśla, że orzeczenie TSUE przesądza o kształcie polskich przepisów w tym zakresie (tzn. niemożliwe jest stosowanie wobec tych towarów obniżonej stawki podatku), niezbędne jest jak najszybsze przyjęcie zmian, celem uniknięcia przez Polskę kar finansowych. Komisja Europejska może bowiem w przypadku niewykonania przez Polskę wyroku wnieść skargę do TSUE w trybie art.260 ust.2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dziennik Urzędowy 2012/C 326/01) proponując w niej wysokość ryczałtu i/lub okresowej kary pieniężnej za każdy dzień naruszenia ocenianych przez TSUE przepisów, którą według niej powinno zapłacić państwo członkowskie).

Ponadto, w uzasadnieniu do projektu zmian w ustawie o VAT wskazuje się, że uchylenie poz. 82 załącznika nr 3 do ustawy o VAT spowoduje opodatkowanie cysteiny, cystyny i ich pochodnych podstawową stawką VAT. Cysteiny, cystyny i ich pochodne są zwykle używane jako składniki środków spożywczych (głównie w odniesieniu do suplementów diety) oraz jako składniki produktów farmaceutycznych.

W wyroku podkreślono również, że w odniesieniu do towarów wymienionych w pozycji 103 w załączniku nr 3 do ustawy o VAT, Komisja twierdzi, że pozycja ta zezwala na stosowanie obniżonej stawki VAT do soczewek i szkieł każdego rodzaju, a ponieważ tylko soczewki i szkła, które służą do korekty wzroku, wchodzą w zakres pkt 4 załącznika III do rzeczony dyrektywy, pozycja ta nie wchodzi w zakres owego załącznika w odniesieniu do wszystkich towarów, które obejmuje (pkt 44 wyroku).

Zaproponowane przez ustawodawcę zmiany w załączniku nr 3 do ustawy o VAT polegające na objęciu podstawową stawką podatku VAT niektórych towarów wymienionych w tym załączniku, stanowią dopełnienie wymogów, które wynikają z postanowień Dyrektywy Rady 2006/112/WE. W załączniku do ustawy o VAT uchylono pozycję 82, oraz zmianie uległy pozycja 92 oraz 103. Pozycja 92 otrzymała brzmienie: wyroby higieniczne lub farmaceutyczne (włączając smoczki), z gumy innej niż ebonit wyłącznie osłonki antykoncepcyjne oraz poduszki pneumatyczne zawiera się to w grupie ex 22.19.71.0 PKWU. Natomiast pozycja 103 otrzymała brzmienie: soczewki kontaktowe, soczewki okularowe ze szkła i innych materiałów – służące do korekty wzroku.

Zmiany dokonywane przez ustawodawcę w załączniku nr 3 ustawy o VAT mają na celu wykonanie wyroku TSUE w zakresie stosowania obniżonej stawki podatku VAT w stosunku do niektórych produktów medycznych. W przypadku niewykonania wyroku Polsce grozi wprowadzenie kary przez Komisję Europejską, a co za tym idzie - sankcje w związku z nieprzestrzeganiem przepisów unijnych przewidzianych w Traktacie o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

Wobec zastosowania się polskiego ustawodawcy do wyroku TSUE nadal będzie możliwe stosowanie stawki 8 % do towarów wskazanych w pozycjach 92 i 103 załącznika do ustawy o VAT. Niestety pozostałe niewymienione tam towary m.in. cysteiny, cystyny i ich pochodne będą objęte 23 % stawką podatku VAT. W efekcie podatnicy, którzy do tej pory mieli obniżoną stawkę 8 % będą płacić wyższy podatek 23 %. Spowoduje to podwyższenie cen tych towarów o wyższy podatek.

MONIKA MICHALAK

Konsultant podatkowy w Russell Bedford Poland. Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji w Toruniu. Z Russell Bedford związana od początku 2016 roku. Doświadczenie zdobywała w Krajowej Informacji Podatkowej, sądach i kancelariach. Specjalizuje się w podatku od towarów i usług.

CASH POOLING TO JEDNAK POŻYCZKA?

JESZCZE DO NIEDAWNA JAKO „ATRAKCYJNY” PODATKOWO CASH POOLING Z POWODZENIEM WYKORZYSTYWANY BYŁ W RAMACH SZYBKIEJ POPRAWY SYTUACJI FINANSOWEJ PRZEDSIĘBIORSTW DZIAŁAJĄCYCH W RAMACH GRUPY KAPITAŁOWEJ. NIEPOTRZEBNA NADWYŻKA PRZELEWANA BYŁA NA CENTRALNY RACHUNEK BANKOWY, Z KTÓREGO POZOSTALI CZŁONKOWIE GRUPY MOGLI KORZYSTAĆ, JEŚLI ZASZŁA TAKA POTRZEBA. TA KONSTRUKCJA POZWALAŁA UNIKNĄĆ ZACIĄGANIA POŻYCZEK, KTÓRE GENEROWAŁY PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH. CO WIĘCEJ, ODSETKI WYPŁACANE W RAMACH WYKORZYSTANIA CASH POOLINGU Z POWODZENIEM KWALIFIKOWANE BYŁY DO KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODU.

KATARZYNA BAJAK

Młodszy konsultant prawno-podatkowy. Od grudnia 2015 r. związana z kancelarią Russell Bedford Poland. Absolwentka Prawa na Akademii Leona Koźmińskiego w Warszawie. Absolwentka Szkoły Prawa Amerykańskiego na WPiA UW. Podczas studiów odbyła liczne praktyki m.in. w Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa w Warszawie. Specjalizuje się w prawie gospodarczym, prawie spółek oraz prawie podatkowym. Posługuje się językiem angielskim wraz z terminologią prawniczą.



Chociaż sądy administracyjne zauważały, że umowy te zawierają element kredytowania jednych podmiotów przez inne, to jednak stały na stanowisku, że cash pooling nie wypełnia przesłanek pożyczki (np. wyroki Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 15.07.2015 o sygn. akt III SA/Wa 241/14 oraz sygn. III SA/Wa 277/14). Strony umowy cash poolingu nie zobowiązują się bowiem do przeniesienia własności określonej z góry ilości pieniędzy na inny określony w umowie podmiot. Uczestnicy tego rodzaju porozumienia nie wiedzą, kiedy ich środki zostaną wykorzystane, w jakiej wysokości i przez którego z uczestników. Nie jest więc skonkretyzowana druga strona transakcji i wysokość pożyczki, co oznacza, że podmioty porozumienia nie są w tym zakresie wobec siebie stronami stosunków zobowiązaniowych – zgodnie głosiło orzecznictwo.

Z taką interpretacją zapisów ustawy nie zgodził się fiskus. Wskazywał, że polskie przepisy prawa cywilnego nie zawierają regulacji odnoszących się do umowy cash poolingu. Stąd też zdaniem organów podatkowych umowę taką zaliczyć należy do umów nienazwanych na gruncie polskich przepisów prawa cywilnego. Niemniej cechą takiej umowy jest to, że jeden z podmiotów przekazuje własne środki finansowe innemu podmiotowi celem pokrycia przez ten inny podmiot zobowiązań pieniężnych. Otrzymane przez podmiot środki finansowe podlegają zwrotowi wraz z wynagrodzeniem za korzystanie z tych środków, określonym w formie odsetek. Tak opisana umowa cash poolingu - zdaniem organów - wypełnia przesłanki zaliczenia jej do umowy pożyczki zdefiniowanej w art. 16 ust. 7b ustawy o CIT (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, ze zm.)

Naczelnny Sąd Administracyjny dostrzegł argumentację organów i 30 września 2015 roku wydał dwa wyroki, które stanowią zwrot ugruntowanej już linii orzeczniczej (wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 30.09.2015 r. o sygn. akt II FSK 2033/14 i II FSK 3137/14). Sąd zauważył, że mamy do czynienia z przekazywaniem środków pieniężnych pomiędzy podmiotami, przy jednoczesnym zobowiązaniu do zwrotu danych środków oraz uzyskiwaniu w związku z tym określonego wynagrodzenia w postaci odsetek, co wynika z zasad funkcjonowania przedstawionego systemu. Są to trzy ustawowe (art. 16 ust. 7 b ustawy o CIT) przesłanki uznania umowy za pożyczkę i umowa cash poolingu jej spełnia. NSA podkreślił przy tym, że brak sporządzonych umów pożyczek pomiędzy uczestnikami struktury nie przekreśla możliwości uznania określonych transakcji jako odpowiadających definicji sformułowanej w art. 16 ust. 7b ustawy o CIT. Przepis ten wprowadza bowiem własną definicję wskazanej umowy na potrzeby przepisów dotyczących tzw. cienkiej kapitalizacji.

MINISTERSTWO FINANSÓW CHCE UMOŻLIWIĆ PODATNIKOM PODGLĄD ZAWARTOŚCI JEDNOLITEGO PLIKU KONTROLNEGO

Źródło: Kurier PAP - www.kurier.pap.pl

RESORT FINANSÓW POSTARA SIĘ PRZYGOTOWAĆ ROZWIĄZANIE, KTÓRE UMOŻLIWI PODATNIKOM PODGLĄD ZAWARTOŚCI JEDNOLITEGO PLIKU KONTROLNEGO, BEZ KONIECZNOŚCI KORZYSTANIA ZE SPECJALNEGO OPROGRAMOWANIA - POINFORMOWAŁ PAP INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ W MF JAROSŁAW OLEŚNIEWICZ.

Od 1 lipca tego roku tzw. Jednolity Plik Kontrolny, który umożliwi fiskusowi elektroniczną kontrolę podatników, mają stosować największe firmy, natomiast od lipca 2018 r. obowiązek ten obejmie mniejsze podmioty.

Zdaniem ekspertów z Sage i PwC ponad jedna trzecia pytaných przedsiębiorców obawia się jednak, iż nie będzie miała wpływu na ilość i jakość kontrolowanych danych - brakuje bowiem platformy, na której podatnik mógłby wykonać proste testy sprawdzające, czy dane są poprawne.

„Do 1 lipca ministerstwo finansów wskaże bezpłatne narzędzie, które pozwoli na walidację JPK wysyłanego przez podatnika do urzędu skarbowego” - poinformował Oleśniewicz. Podatnik, który poprawnie wyśle JPK, otrzyma urzędowe potwierdzenie odbioru (UPO), jak w systemie e-Deklaracje, co będzie potwierdzało skuteczność transmisji danych.

Ponadto, jak powiedział Jarosław Oleśniewicz, resort finansów będzie starał się zapewnić rozwiązanie, które umożliwi podatnikom podgląd zawartości JPK, bez konieczności korzystania ze specjalistycznego oprogramowania. MF chciałoby, by to rozwiązanie także było gotowe przed 1 lipca.

Zgodnie z wyjaśnieniami Oleśniewicza, JPK będą przesyłane drogą elektroniczną lub na nośnikach w zależności od typu struktur i wielkości danych zawartych w plikach.

W przypadku na przykład dokumentacji fakturowej, czy magazynowej, które mają dużą objętość, JPK będą przekazywane na nośnikach, ale np. ewidencja zakupu i sprzedaży VAT będzie mogła być przesyłana drogą elektroniczną.

Według Oleśniewicza koszt dostosowania systemów informatycznych firm do nowych obowiązków zależy głównie od umowy, jaką dana firma ma z dostawcą oprogramowania księgowego, a także od rodzaju prowadzonej księgowości.

„Najczęściej standardowe umowy licencyjne przewidują wsparcie techniczne i aktualizację systemów do nowych wymagań prawnych, z czym mamy do czynienia w tym przypadku” - powiedział Oleśniewicz.

„Przewidzieliśmy odpowiednio długie vacatio legis, aby nowe rozwiązania wdrożyć w ramach standardowych umów. Ani podatnicy, ani dostawcy systemów nie powinni być zaskoczeni. Staraliśmy się, by budowa nowych struktur była jak najłatwiejsza i tym samym by koszty ich wdrożenia były ograniczone do niezbędnego minimum” - dodał Jarosław Oleśniewicz.

Z badań Sage przeprowadzonych w marcu wynika, że prawie jedna trzecia przedsiębiorców nie słyszała jeszcze o JPK, a niemal połowa uważa, że na wprowadzenie niezbędnych zmian jest za mało czasu.

Jednocześnie 33 proc. pytaných przedsiębiorców obawia się, iż nie będzie miało wpływu na ilość i jakość kontrolowanych danych.

Zdaniem Sage i PwC dostosowanie systemów informatycznych firm do nowych wymagań w przypadku małych i średnich przedsiębiorstw może kosztować od kilkuset złotych do nawet 10 tys. zł (jeżeli firmy bazują na kilku systemach informatycznych).

Od 1 lipca tego roku tego stosować JPK mają podmioty, które zatrudniają ponad 250 osób lub mają ponad 50 mln euro obrotów i 43 mln euro aktywów. Organy podatkowe będą mogły żądać od podatników prowadzących księgi podatkowe w formie elektronicznej przekazania ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w postaci JPK, czyli pliku komputerowego w formie i strukturze określonej przez ministra finansów.





ZMIANA LIMITU PŁATNOŚCI GOTÓWKĄ MOŻE NIE ZOSTAĆ WPROWADZONA

PROJEKT PRZEDSTAWIONY PRZEZ MINISTRA FINANSÓW, W SPRAWIE ZMIAN W USTAWIE O SWOBODZIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ ORAZ USTAWACH PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD OSÓB PRAWNYCH (DALEJ PROJEKT ZMIAN USTAW), ZOSTAŁ ZMIENIONY W ZAKRESIE LIMITU 15 TYS. PLN PRZY TRANSAKCYJACH GOTÓWKOWYCH PRZEZ SEJMOWĄ KOMISJĘ FINANSÓW PUBLICZNYCH (DALEJ SEJMOWA KOMISJA).

Projekt zmian ustaw został przesłany w dniu 10 marca 2016 r. do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (dalej Sejm RP) przez Radę Ministrów. Po pierwszym czytaniu w Sejmie RP został przedstawiony sejmowej Komisji Finansów Publicznych w celu konsultacji.

Sejmowa Komisja zdecydowała się na ostatnim posiedzeniu na wniesienie poprawki do przedstawionego projektu zmian ustaw w części dotyczącej limitu płatności gotówkowych. Sejmowa Komisja pozostawiła na dotychczasowym poziomie – 15 tys. EURO transakcje płatności gotówką. Reszta projektu zmian w ustawie nie została zmieniona przez sejmową Komisję.

Posłowie z sejmowej Komisji nie zgadzają się z argumentacją Ministra Finansów, który uważa, że dziś dostęp do rachunków bankowych jest powszechny a usługi finansowe tanie, więc nowe przepisy nie będą stanowiły bariery dla prowadzenia firm. Natomiast możliwość wykonywania gotówką transakcji na wysokie kwoty sprzyja istnieniu szarej strefy i unikaniu opodatkowania.

Minister Finansów w dążeniu do obniżenia limitu jest wspierany przez Koalicję na Rzecz Obrotu Bezgotówkowego i Mikropłatności, powołaną przez Związek Banków Polskich, organizacje pozarządowe i Narodowy Bank Polski. Postulat obniżenia limitu znalazł się m.in. w Programie Rozwoju Obrotu Bezgotówko-

wego przyjętym przez tę koalicję kilka miesięcy temu.

Jednak obniżeniu limitu sprzeciwia się część przedsiębiorców, m.in. ze Związku Przedsiębiorców i Pracodawców. Uważają, że pomysł ten sprzyjać będzie przede wszystkim poprawie rentowności biznesu instytucji finansowych a nie małych i średnich firm.

Na koniec warto podkreślić, iż niewykluczone, że w toku dalszych prac w Sejmie RP w czasie drugiego czytania Minister Finansów obniży limit transakcji gotówkowych do zaproponowanego przez siebie limitu 15 tys. PLN. Podatnicy wobec tego będą musieli poczekać na ostateczną wersję ustawy.

MONIKA MICHALAK

Konsultant podatkowy w Russell Bedford Poland. Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji w Toruniu. Z Russell Bedford związana od początku 2016 roku. Doświadczenie zdobywała w Krajowej Informacji Podatkowej, sądach i kancelariach. Specjalizuje się w podatku od towarów i usług.



Małe firmy mogą znów walczyć o środki na B+R

750 MLN ZŁ PRZEZNACZY NARODOWE CENTRUM BADAŃ I ROZWOJU NA NOWĄ EDYCJĘ KONKURSU DLA MŚP - TZW. „SZYBKĄ ŚCIEŻKĘ”. DECYZJA O DOFINANSOWANIE WYDAWANA JEST ŚREDNIO W CIĄGU 60 DNI OD ZŁOŻENIA WNIOSKU. NABÓR WNIOSKÓW DO KONKURSU RUSZYŁ W PONIEDZIAŁEK.

Źródło: Kurier PAP - www.kurier.pap.pl

W ramach „szybkiej ścieżki” środki mogą uzyskać mikro-, małe i średnie przedsiębiorstwa, które chcą prowadzić prace badawczo-rozwojowe. Wyniki tych prac powinny przełożyć się na wdrożenia. Dofinansowanie może sięgać nawet 80 proc. Tematyka prac musi wpisywać się w jedną z tzw. „Krajowych inteligentnych specjalizacji”. Budżet drugiej edycji konkursu wynosi 750 mln zł.

„Mamy wielu wybitnych przedsiębiorców i badaczy. Ludzi, którzy potrafią zbudować pomost między biznesem a nauką. Ale tego typu firmy, tego typu działania wymagają wsparcia od państwa. Uważam, że projekt +szybka ścieżka+, którego nową edycję dziś z NCBR inaugurujemy, to sposób na to, by jak najsensowniej wykorzystać fundusze unijne, które na pewno będą jednym z kół zamachowych rozwoju polskiej gospodarki” - powiedział w poniedziałek minister nauki i szkolnictwa wyższego Jarosław Gowin.

„Szybka ścieżka” jest finansowana z unijnego programu Inteligentny Rozwój.

„Kładziemy nacisk na wdrożenie wyników prac B+R do praktyki gospodarczej. Dlatego wnioski są oceniane przez niezależnych ekspertów biznesowych i naukowych, którzy mają za zadanie zweryfikować, czy projekt jest innowacyjny, i w jaki sposób odpowiada na zapotrzebowanie rynku” – wskazał zastępca dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju prof. Jerzy Kątki.

Nowy nabór wniosków dla sektora MŚP rozpocznie się 4 kwietnia i potrwa do 29 lipca 2016 r. Niezależnie od tego, kiedy złoży się wniosek, czas wydania decyzji o dofinansowaniu powinien trwać blisko 60 dni. Poza tym w „szybkiej ścieżce” NCBR formalności zostały zredukowane do minimum, a procedura składania wniosków jest intuicyjna. W dodatku cały wniosek można wypełnić i złożyć drogą elektroniczną.

W pierwszej edycji konkursu budżet wyniósł również 750 mln zł. Przedsiębiorcy złożyli prawie 2 tysiące projektów o wartości siedmiokrotnie przekraczającej założony budżet programu. Jak podsumowuje NCBR, dofinansowanie otrzymuje średnio 14 proc. wniosków.

„Zasady konkursu są klarowne, a ocena wniosków jest szybka. Jesteśmy teraz na etapie rozwijania systemu, który pozwoli nam skomercjalizować technologię, która jest innowacyjna na skalę światową” - powiedziała o konkursie NCBR Olga Malinkiewicz. Współtworzona przez nią firma SAULE Technologies dostała dofinansowanie w poprzedniej edycji programu. Firma pracuje nad ogniwami fotowoltaicznymi, które mogą być nadrukowywane nawet na cienkiej folii. Malinkiewicz zaznaczyła, że dzięki środkom z konkursu jej firmie m.in. udało się ściągnąć do Polski z zagranicy naukowców światowej klasy.

Działania NCBR znakomicie wpisują

się w priorytety planu odpowiedzialnego rozwoju polskiej gospodarki. Wśród laureatów konkursu jest również firma CTAdventure. Dzięki wsparciu z „szybkiej ścieżki” razem z wybranymi uczelniami przedsiębiorstwo ma stworzyć narzędzie umożliwiające lekarzom szybką, wydajną oraz rzetelną analizę nagrań pochodzących z badań endoskopowych za pomocą autorskich algorytmów przetwarzania obrazów.

A na przykład firma Platige Image dzięki środkom z konkursu opracowuje system, za pomocą którego możliwe będzie generowanie interaktywnej cyfrowej scenografii w czasie rzeczywistym. Można go będzie wykorzystywać podczas musicali, spektakli teatralnych i innych wydarzeń realizowanych na żywo.

„Chcemy zbudować pomost nad doliną śmierci, która dziś oddziela badania od wdrożeń” - stwierdził Jarosław Gowin i dodał, że działania NCBR „znakomicie wpisują się w priorytety planu Morawieckiego, planu odpowiedzialnego rozwoju polskiej gospodarki”.

Nowy nabór wniosków dla MŚP rozpoczyna się 4 kwietnia i potrwa do 29 lipca 2016 r. Duże firmy mogą się starać o dofinansowanie projektów od 1 czerwca do 11 lipca br. Natomiast termin składania aplikacji o środki dla regionów słabiej rozwiniętych (tj. wszystkich poza woj. mazowieckim) rozpocznie się w trzecim kwartale tego roku. (PAP)

Najlepszy sposób na premiowanie pracowników - szkolenia wyjazdowe



SZKOLENIA WYJAZDOWE PROPONOWANE SĄ WYMAGAJĄCYM FIRMOM, KTÓRE OPRÓCZ NABYCIA PRAKTYCZNEJ WIEDZY Z ZAKRESU AKTUALNYCH PRZEPISÓW I ZMIAN W PODATKACH, KADRACH, PŁACACH, PRAWIE CZY RACHUNKOWOŚCI, CHCĄ ZAPEWNIĆ SWOIM PRACOWNIKOM MOŻLIWOŚĆ REGENERACJI I NABRANIA SIŁ DO DALSZEJ OWOCNEJ PRACY.

Szkolenia wyjazdowe organizowane są w najlepszych ośrodkach wypoczynkowych w Polsce, które oferują szereg dodatkowych atrakcji relaksacyjnych jak SPA, baseny, termy oraz atrakcji strictly dla aktywnych osób: golf, nauka jazdy konno, wycieczki objazdowe.

Szkolenia prowadzą pracownicy Russell Bedford, którzy na co dzień zajmują się problemami naszych Klientów związanymi z podatkami i prawem, a nie teoretycy prowadzący je-

dynie szkolenia.

Szkolenia te koncentrują się na zmianach przepisów w zakresie księgowości i rachunkowości. Niemniej jednak programy szkoleń są tak ułożone, aby uczestnicy szkolenia mogli sobie ugruntować całość zagadnień związanych z danym tematem.

Zachęcamy do korzystania z naszych szkoleń wyjazdowych.

NAJBLIŻSZE SZKOLENIA WYJAZDOWE RUSSELL BEDFORD AKADEMIA

Nowa dokumentacja podatkowa cen transferowych w oparciu o regulacje obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. / 1 stycznia 2017 r. – Praktyczne warsztaty 2 dniowe

Gdańsk, Hotel Qubus, 30 maja - 1 czerwca 2016, cena: 1899 zł netto

Prawo pracy i ZFŚS z uwzględnieniem zmian obowiązujących w 2016 r. – aspekty praktyczne

Gdańsk, Hotel Qubus, 30 maja - 1 czerwca 2016, cena: 1899 zł netto

Przegląd podatkowy 2016 - VAT, CIT i Ordynacja Podatkowa po zmianach

Siła (k.Olsztyna), Hotel Marina Golf Club, 27 - 29 czerwca 2016, cena: 1899 zł netto

Rozliczanie wynagrodzeń w praktyce

Siła (k.Olsztyna), Hotel Marina Golf Club, 27 - 29 czerwca 2016, cena: 1899 zł netto

CZARNA LISTA RAJÓW. ANALIZA SPOSOBÓW WALKI ZE SZKODLIWĄ KONKURENCJĄ PODATKOWĄ



Źródło: Kurier PAP - www.kurier.pap.pl

CZARNE LISTY RAJÓW PODATKOWYCH I SPECJALNY NADZÓR NAD FIRMAMI ULOKOWANYMI W TYCH KRAJACH TO NAJCZĘSTSZY SPOSÓB WALKI ZE SZKODLIWĄ KONKURENCJĄ PODATKOWĄ - WYNIKA Z PRZEKAZANEJ PAP ANALIZY MIĘDZYNARODOWEJ SIECI NIEZALEŻNYCH DORADCÓW PODATKOWYCH TAXAND.

Analiza przeprowadzona przez Taxand od grudnia 2015 r. do marca 2016 r. w 32 krajach pokazała, że większość krajów (23) prowadzi specjalną listę rajów podatkowych

W Polsce taka lista znajduje się w rozporządzeniach MF w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego. Podobne listy posiadają m.in.: Francja, Grecja, Hiszpania, Kolumbia, Norwegia, Peru, Portugalia, Rosja, Turcja, Ukraina, Wenezuela, Włochy

Kryteria, które są brane pod uwagę przy podejmowaniu decyzji o umieszczeniu danego kraju na liście rajów podatkowych często pokrywają się w poszczególnych krajach. Zwraca się uwagę na to, czy dany kraj zawarł umowę o wymianie informacji (i takich informacji udziela) lub umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania; efektywny poziom opodatkowania; przejrzystość systemu opodatkowania oraz skłonność do współpracy z administracją podatkową danego kraju.

Zazwyczaj firmy powiązane z krajami wpisanymi na listę rajów podatkowych muszą się liczyć z dodatkowymi obowiązkami informacyjnymi i administracyjnymi, odmową preferencyjnego traktowania podatkowego poszczególnych zdarzeń wynikających z lokalnych zasad opodatkowania bądź dyrektyw unijnych, czy generalnym wzrostem poziomu obciążeń fiskalnych.

W tym ostatnim przypadku chodzi np. o podwyższenie bazy opodatkowania spółki zagranicznej, wyższe stawki podatku u źródła, automatyczne podleganie pod przepisy CFC (dotyczące zagranicznej spółki kontrolowanej), konieczność rozpoznawania dochodów ze spółki zlokalizowanej w rajach podatkowych (nawet jeżeli nie doszło do faktycznej dystrybucji na rzecz udziałowca), limity odliczania kosztów w przepływach z krajem z rajów podatkowych, czy zakaz rozliczania strat spółki z rajów podatkowych.

Autorzy analizy oceniają, że już widoczne są efekty – coraz więcej krajów uznawanych wcześniej za raje podatkowe godzi się na implementację poszczególnych postulatów. Jako przykład podano relacje Polski z wyspami Jersey i Guernsey oraz Wyspą Man. Kilka lat temu zostały one skreślone z polskiej listy rajów podatkowych, ponieważ zawarły z Polską umowy o wymianie informacji i ograniczone umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- Księstwo Andory;
- Anguilla – Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- Antigua i Barbuda;
- Aruba/Sint-Maarten/Curacao – Terytoria Królestwa Niderlandów;

- Wspólnota Bahamów;
- Królestwo Bahrajnu;
- Barbados;
- Brytyjskie Wyspy Dziewicze – Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- Wyspy Cooka – Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- Wspólnota Dominiki;
- Grenada;
- Sark – Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- Hongkong – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- Republika Liberii;
- Księstwo Liechtensteinu;
- Makau – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- Republika Malediwów;
- Republika Wysp Marshalla;
- Republika Mauritiusu;
- Księstwo Monako;
- Republika Nauru;
- Niue – Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- Republika Panamy;
- Niezależne Państwo Samoa;
- Republika Seszeli;
- Federacja Saint Kitts i Nevis;
- Saint Lucia;
- Saint Vincent i Grenadyny;
- Królestwo Tonga;
- Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych – Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- Republika Vanuatu.



JAK WALCZYĆ Z UNIKANIEM PRZEZ FIRMY OPODATKOWANIA

WPROWADZENIE KLAUZULI OBEJŚCIA PRAWA PODATKOWEGO, KTÓRA MA PRZECIWDZIAŁAĆ UNIKANIU PRZEZ FIRMY OPODATKOWANIA, PRZEWIDUJE RZĄDOWY PROJEKT NOWELI ORDYNACJI PODATKOWEJ. PIERWSZE CZYTANIE ODBYŁO SIĘ 13 KWIETNIA 2016 ROKU.

Źródło: Kurier PAP
www.kurier.pap.pl

Według rządu wprowadzenie klauzuli wyznaczy granice dopuszczalnej optymalizacji podatkowej, a zmiana będzie pozytywnie oddziaływać na konkurencyjność na rynku i zapewni równe traktowanie podatników prowadzących działalność gospodarczą.

Klauzula ma przeciwdziałać unikaniu przez firmy opodatkowania - uniemożliwić im dokonywanie sztucznych i niemających uzasadnienia gospodarczego czynności, za pomocą których próbowałyby ominąć przepisy i osiągnąć korzyści podatkowe.

Fiskus będzie mógł uznać, że dana czynność podatnika, np. transakcja została podjęta przede wszystkim lub tylko i wyłącznie w celu obniżenia podatku. W takim wypadku podatek zostanie określony we właściwej wysokości.

Projekt przewiduje, że klauzula miałaby zastosowanie tylko

wtedy, gdyby korzyść uzyskana przez podatnika w wyniku kwestionowanych przez fiskusa sztucznych czynności, przekraczała w roku podatkowym kwotę 100 tys. zł.

Minister finansów miałby wydawać tzw. opinie zabezpieczające, mające gwarantować, że określone działania podatnika nie będą ocenione jako unikanie opodatkowania. Powołana ma zostać niezależna od ministerstwa Rada ds. Unikania Opodatkowania, opiniująca sporne sprawy dotyczące unikania opodatkowania.

- Zauważalne jest zwłaszcza nadmierne, nieuzasadnione zwiększanie kosztów uzyskania przychodów, co powoduje z kolei spadek wysokości dochodów do opodatkowania - napisano w uzasadnieniu do projektu.

Zmiana ma wejść w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.

Łączenie spółek kapitałowych - podstawowe zagadnienia

NA PRZESTRZENI OSTATNICH 10 LAT XXI WIEKU JEDNYM Z NAJCZĘŚCIEJ POJAWIAJĄCYCH SIĘ ASPEKTÓW DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ SĄ RÓWNIEŻ PROCESY ZWIĄZANE Z TZW. RESTRUKTURYZACJĄ PRZEDSIĘBIORSTW. CO ZROBIĆ, GDY NA RYNKU LOKALNYM WIDNIEJE KILKU POWAŻNYCH „GRACZY”, A POZOSTAŁA CZĘŚĆ PRZEDSIĘBIORCÓW DZIAŁAJĄCYCH NA TYM SAMYM OBSZARZE NIE STANOWI DLA NICH KONKURENCJI? ODPOWIEDZIĄ NA TEGO TYPU PYTANIE CORAZ CZĘŚCIEJ JEST ŁĄCZENIE SIĘ SPÓŁEK.

KAJETAN KUBICZ

Od listopada 2015 roku związany z kancelarią Russell Bedford, aplikant adwokacki. Po ukończeniu studiów na Uniwersytecie Warszawskim zdobywał doświadczenie m.in. w największej kancelarii usług prawnych w Polsce oraz w Sądzie Okręgowym w Warszawie i kancelariach adwokackich prawa gospodarczego i prawa pracy. Posiada obszerną praktykę także z zakresu roszczeń z obowiązkowych ubezpieczeń od odpowiedzialności cywilnej. Specjalizuje się w prawie procesowym z zakresu prawa cywilnego oraz prawa pracy, uczestniczy również w projektach restrukturyzacyjnych.

Proces ten jest złożony, niemniej przynosi niewymierne korzyści finansowe. Wskutek połączenia, spółka przejmująca staje się właścicielem aktywów innej spółki i wypracowanego przez nią know-how, dzięki któremu może np. zreorganizować kadrę pracowniczą, zmniejszyć koszty administracyjne oraz zwiększyć lub zróżnicować produkcję, albo rodzaj oferowanych usług. To w rezultacie daje przewagę konkurencyjną na rynku, nawet dla tych poważnych „graczy”. Dodatkowo jednym z najpowszechniejszych skojarzeń związanych z restrukturyzacją spółek jest kwestia podatkowa, jak np. odliczenie straty, kontynuacja odpisów amortyzacyjnych, czy też brak uznania za dochód nadwyżki przejętego majątku.

W niniejszym artykule postaram się Państwu przybliżyć zagadnienie „łączenia się spółek” pod względem prawnym, w kwestii podatkowej zapraszam do obserwowania naszych publikacji.

I tak zgodnie z uregulowaniami ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (DZ.U. nr 94, poz. 1037 z późn. zm.) Spółkami kapitałowymi są spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółka akcyjna. Spółki te mogą się łączyć między sobą pod warunkiem, że żadna z nich nie jest spółką w upadłości lub też nie jest spółką w likwidacji, która

rozpoczęła podział majątku (art. 491 § 1 i 3 k.s.h.).

Spółka znajduje się w upadłości, jeżeli został w stosunku do niej złożony wniosek o ogłoszenie upadłości z powodu jej niewypłacalności. Uznaję się, że spółka stała się niewypłacalna, gdy utraciła zdolność do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych, przy czym domniemywa się utratę tej zdolności, jeśli opóźnienie w wykonaniu zobowiązań pieniężnych przekracza trzy miesiące, a także, gdy zobowiązania pieniężne spółki przekraczają wartość jej majątku a stan ten utrzymuje się przez okres przekraczający 24 miesiące (zob. art. 11 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe, po nowelizacji Dz.U. 2015.233).

Natomiast rozpoczęcie podziału majątku w spółce likwidowanej może nastąpić jedynie po zaspokojeniu lub zabezpieczeniu wierzycieli, ale nie wcześniej niż z upływem sześciu miesięcy od daty ogłoszenia o otwarciu likwidacji i wezwaniu wierzycieli spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (art. 286 § 1 k.s.h.), w przypadku spółki akcyjnej nie wcześniej niż z upływem roku od dnia ostatniego ogłoszenia o otwarciu likwidacji i wezwaniu wierzycieli (art. 474 § 1 k.s.h. w zw. z 465 k.s.h.). Warto więc zaznaczyć, iż samo otwarcie likwidacji i w konsekwencji

ujawnienie tego faktu w rejestrze nie stanowi przeszkody dla rozpoczęcia, czy też kontynuacji procesu łączenia się spółek. Dopiero zwrot wspólnikom albo akcjonariuszom wkładów (lub ich wartości) bądź wypłata wartości udziałów albo akcji, bądź podział majątku pozostałego po dokonaniu tego zwrotu przesądza o negatywnej przesłance łączenia się spółek. Wynikiem tego ustawodawca postanowił o konieczności oddzielnego zarządzania majątkiem każdej z połączonych spółek przez spółkę przejmującą lub nowozawiazaną do czasu zaspokojenia lub zabezpieczenia wierzycieli, których wierzytelności powstały przed dniem połączenia i którzy przed upływem sześciu miesięcy o dnia ogłoszenia o połączeniu zażądali zapłaty na piśmie. Zażądanie zapłaty jest więc wedle literalnego brzmienia art. 495 k.s.h. warunkiem powstania ww. obowiązku, niemniej jednak sytuacja tak nie zawsze mogłaby prowadzić do uzyskania skutku jaki ustawodawca wiązał z tym przepisem. Chodzi oczywiście przysługujące wówczas wierzycielom pierwszeństwo zaspokojenia z majątku spółki, która pierwotnie była jego dłużnikiem, ograniczając tym samym zaspokojenie wierzycieli pozostałych łączących się spółek (art. 496 k.s.h.). Tak więc zasadą powinno być prowadzenie oddzielnego zarządu masami majątkowymi spółek już od dnia połącze-

nia się spółek – a nie dopiero w momencie zgłoszenia żądani zapłaty przez wierzyciela. Dobrą praktyką wydaje się także uzyskiwanie już na etapie sporządzania planu połączenia (faza przygotowawcza) oświadczenia wierzycieli (także ugody), że takiego zgłoszenia nie będą składać po dniu ogłoszenia o połączeniu (np. wobec zabezpieczenia wierzycieli).

Samo połączenie spółek kapitałowych może być dokonane na dwa sposoby, tj. w postaci łączenia się przez przejęcie lub łączenia się przez zawiązanie nowej spółki. W pierwszym przypadku łączenie odbywa się przez przeniesienie całego majątku spółki (zwanej przejmowaną) na inną spółkę (zwaną przejmującą) w zamian za udziały lub akcje, które spółka przejmująca wydaje wspólnikom lub akcjonariuszom spółki przejmowanej. W drugim przypadku łączenie odbywa się przez zawiązanie spółki kapitałowej, na którą przechodzi majątek wszystkich łączących się spółek za udziały lub akcje nowej spółki. W obydwu sytuacjach możliwe jest by wspólnicy lub akcjonariusze Spółki przejmowanej lub wszystkich łączących się spółek obok udziałów lub akcji otrzymali dopłaty w gotówce dokonywane z zysku bądź kapitału zapasowego. Dopłaty nie mogą jednak być wyższe aniżeli 10 % wartości bilansowej przyznawanych udziałów lub akcji spółki nowozawiazanej albo według oświadczenia o stanie księgowym sporządzonym na określony dzień w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku o ogłoszenie planu połączenia, przy wykorzystaniu takich samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny spółki przejmującej. Ponadto analogicznie spółka przejmująca lub nowozawiazana może uzależnić wydanie swoich udziałów lub akcji od wniesienia dopłat w gotówce przez wspólników lub akcjonariuszy spółki przejmowanej lub wszystkich spółek łączących się (art. 492 § 2 i 3 k.s.h.).

Ważnym aspektem połączenia jest to, iż spółka przejmująca lub nowozawiazana z dniem połączenia wstępuje we wszystkie prawa i obowiązki spółki przejmowanej lub wszystkich spółek łączących się, w tym zezwolenia, koncesje lub ulgi jeśli zostały przyznane spółce przejmowanej

lub którejkolwiek z łączących się. Wstąpienie to następuje ex lege z dniem połączenia i określa się mianem sukcesji generalnej. Jedynym jej ograniczeniem jakie może wystąpić jest odmienna regulacja ustawy lub postanowienie zwarte w decyzji o udzieleniu zezwolenia, koncesji, ulgi (np. udzielenie koncesji, zezwolenia lub ulgi przed dniem wejścia w życie k.s.h., tj. przed 1.01.2001 r.). Należy jednak mieć na względzie, że w przypadku zezwolenia lub koncesji udzielonej instytucji finansowej sukcesja uniwersalna nie znajdzie zastosowania, gdy organ, który pierwotnie wydał zezwolenie lub koncesję w terminie miesiąca od dnia ogłoszenia o połączeniu złoży sprzeciw (art. 494 § 2 i 5 k.s.h.).

Opisywana wyżej sukcesja może następuje w ujęciu cywilnoprawnym, administracyjnoprawnym oraz prawnopodatkowym. Przybliżając te ujęcia należy mieć na względzie, że moment przejścia praw nie równa się momentowi ujawnienia tych praw, a częstokroć ich ujawnienie w księdze wieczystej lub odpowiednich rejestrach wymaga wniosku spółki przejmującej lub nowozawiazanej. W koncepcji administracyjnoprawnej podkreślić należy, iż w obowiązującym systemie prawa materialnego administracyjnego następstwo prawne jest niedopuszczalne, co wiąże się z przyjęciem koncepcji trwałego związania publicznych praw i obowiązków z danym podmiotem, dla którego zostały ustanowione. W efekcie tego zaistniała potrzeba zmiany zasad istniejącymi pod rządami Kodeksu Handlowego. Wtenczas dotychczasowe zezwolenia, koncesje albo ulgi posiadane przez jedną ze spółek łączących się lub spółkę przejmowaną gasły z dniem wykreślenia tych spółek z rejestru. Konieczne było więc wszczęcie nowego postępowania o udzielenie zezwolenia, koncesji albo ulgi na rzecz spółki przejmującej lub nowozawiazanej. Obecne uregulowanie Kodeksu Spółek Handlowych całkowicie to odmieniło (art. 494 § 2 w zw. z art. 618 k.s.h.). W odniesieniu zaś do ujęcia prawnopodatkowego omawianą zasadę sukcesji wyraża wprost art. 93 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa.

Oddzielnym wyrazem zasady kontynuacji dotychczasowych praw i obowiązków

przy łączeniu się spółek jest również fakt, iż osoby o szczególnych uprawnieniach, posiadające np. udziały lub akcje uprzywilejowane, świadectwa użytkowe, pierwszeństwo przy podziale majątku, prawo powoływania i odwoływania członków organów, jak również posiadacze papierów wartościowych, mają zagwarantowane prawa co najmniej równoważne z tymi jaki im dotychczas przysługiwały. Takie uregulowanie wejścia w prawa „co najmniej równoważne” nie może być wiązane z „identycznością” praw. Wynika to m.in. z sytuacji, w której dane prawa z mocy ustawy nie istnieją w spółce przejmującej lub nowozawiazanej (np. różnice co do ilości głosów przypadających na jeden udział lub akcje zarówno w samym Kodeksie Spółek Handlowych jak i na gruncie Kodeksu Handlowego). Zmiana lub zniesienie szczególnych uprawnień możliwa jest wyłącznie w drodze umowy sporządzonej pomiędzy uprawnionym a spółką przejmującą lub nowozawiazaną.

Omawiając instytucję połączenia się spółek kapitałowych nie sposób pominąć wątpliwości jakie pojawiają się przy zagadnieniu połączenia spółek kapitałowych w organizacji. Uznaje się, że ponieważ mogą one we własnym imieniu nabywać prawa, w tym własność nieruchomości i inne prawa rzeczowe, zaciągać zobowiązania, pozywać i być pozywane (art. 11 § 1 i 2 k.s.h.) i stosuje się do nich odpowiednio przepisy dotyczące danej spółki po wpisie do rejestru to, również mogą one być podmiotami połączeń. Z uwagi jednak na fakt braku wpisu spółki w organizacji w rejestrze oraz fakt rozwiązania spółki przejmowanej lub spółek łączących się przez zawiązanie nowej spółki, bez konieczności przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego, w dniu wykreślenia ich z rejestru, tj. w dniu połączenia będącym dniem wpisu do rejestru odpowiednio spółki przejmującej lub nowo zawiązanej (art. 493 § 1 i 2 k.s.h.) przyjąć należy, że proces łączenia się może być prowadzony wyłącznie w fazie przygotowawczej oraz właścicielskiej. W fazie autoryzacji połączenia koniecznym jest, aby dzień połączenia i mogące nastąpić wykreślenie z rejestru, był określony już po wpisaniu do rejestru spółki w organizacji.

ZADBAJ O BEZPIECZEŃSTWO SWOJEJ FIRMY

OCHRONA FEDAQ TO INNOWACYJNE I PIONIERSKIE PRODUKTY, NIE MAJĄCE ODPOWIEDNIKA W ŻADNYCH DOSTĘPNYCH NA RYNKU PRODUKTACH. ŻADNA Z OFERT NIE ZAPEWNIĄ TAK SZEROKIEGO ZAKRESU USŁUG I OCHRONY REALIZOWANEJ PRZEZ SZTAB PROFESJONALISTÓW.

Ochrona fedaQ w przeciwieństwie do innych dostępnych na rynku produktów zapewnia:

- pomoc już na początkowym etapie wszczęcia postępowania co w konsekwencji ma możliwie zminimalizować rozmiar szkody lub ewentualną odpowiedzialność osobistą
- pełną obsługę prawną – podatkową postępowania bez względu na to, czy beneficjent usługi jest sprawcą lub winnym (także po uprawomocnieniu się wyroku);
- reprezentowanie przez profesjonalnych pełnomocników (także na rozprawie);
- pomoc prawną w przypadku oskarżenia o przestępstwo,
- pakiet działań, mających na celu zminimalizowanie lub uniknięcie dotkliwych sankcji finansowych.
- ochronę w przypadku odpowiedzialności z tytułu czynów niedozwolonych, również w przypadku pociągnięcia do odpowiedzialności np. członka zarządu

Ochrona fedaQ, w przeciwieństwie do umowy ubezpieczenia, nie przewiduje możliwości wystąpienia z regresem wobec beneficjenta usługi w przypadku, gdy to on jest sprawcą powstałej szkody.

Pakiety ochrony fedaQ to przede wszystkim zapewnienie Państwa firmie bezpieczeństwa w zakresie szeroko rozumianych sporów prawno-podatkowych. Pozwalają one Państwu na całkowite przeniesienie odpowiedzialności w zakresie obsługi prawno-podatkowej w wybranym przez Państwa pakiecie i wariacie pakietu

- Kompleksowa ochrona 24/7
- Wyjątkowa stabilność usług
- Wsparcie podatkowe lub prawne
- Ponad 60 specjalistów i konsultantów do Państwa dyspozycji

Podsumowując ochrona fedaQ jest innowacyjnym produktem, który swym zakresem obejmuje profesjonalną obsługę prawno-podatkową właśnie wtedy, gdy Państwo jej najbardziej potrzebujecie.

Innowacyjne i pionierskie produkty, nie mające odpowiednika w żadnych dostępnych na rynku usługach. Żadna z ofert nie zapewnia tak szerokiego zakresu usług i ochrony realizowanej przez sztab profesjonalistów.



+48 22 276 61 80



www.fedaq.com

Partner merytoryczny



www.russellbedford.pl

www.russellbedford.pl

rbmagazine.russellbedford.pl

Biuro Warszawa

ul. Marynarska 11
02-674 Warszawa
T: 22 299 01 00
F: 22 427 44 02

E: office@russellbedford.pl

Biuro 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

