

R B M A G A Z I N E

www.russellbedford.pl

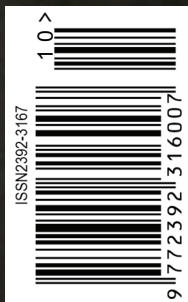
październik 10/2016

Organy podatkowe będą odmawiały rejestracji
jako podatnika VAT oraz będą wykreślały podmioty
z rejestru

JPK. Dla kogo i od kiedy?

Wybór partnera szkoleniowego

Opodatkowanie akcyzą importu
komponentów do biopaliw



SZKOLENIA WYJAZDOWE

TEL: (22) 276 61 84



CZARNY POTOK

RESORT & SPA

Luxury Collection

★★★★

SZKOLENIA WYJAZDOWE W POLSKICH GÓRACH

**PRZEGLĄD PODATKOWY VAT I CIT 2017. NAJWAŻNIEJSZE ZMIANY.
AKTUALNE WYROKI I INTERPRETACJE**

Krynica Zdrój, Hotel Czarny Potok, 5-7 grudnia 2016
Prowadzący: Piotr Passowicz, cena: 1950 zł + VAT

**WYLICZANIE WYNAGRODZEŃ ZE STOSUNKU PRACY, W RAZIE
CHOROBY I MACIERZYŃSTWA, WYNAGRODZEŃ W RAMACH
UMÓW CYWILNOPRAWNYCH – WARSZTATY PRAKTYCZNE**

Krynica Zdrój, Hotel Czarny Potok, 5-7 grudnia 2016
Prowadzący: Piotr Passowicz, cena: 1950 zł + VAT

WIĘCEJ INFORMACJI:

Dział Szkoleń

tel: (22) 276 61 84

email: szkolenia@russellbedford.pl





4



12



20

TEMAT NUMERU

Organy podatkowe będą odmawiały rejestracji jako podatnika VAT oraz będą wykreślały podmioty z rejestru 4

PODATKI

JPK. Dla kogo i od kiedy? 6

Zmiany w Jednolitym Pliku Kontrolnym 8

Kaucja rejestracyjna sposobem na fikcyjne spółki 9

Przekształcenie SKA bez podatku od zysków niepodzielonych 10

Projekt ustawy o polskich REIT-ach 12

Sprzedaż odrolnionej działki, a obowiązek zapłaty podatku VAT 13

Nowi gracze na polskim rynku nieruchomości 14

TWOJA FIRMA

Wybór partnera szkoleniowego 16

WYDARZENIA

Najbliższe wydarzenia i warsztaty polecane przez Akademię Russell Bedford 19

CŁO I AKCYZA

Opodatkowanie akcyzą importu komponentów do biopaliw .. 20

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 10/2016



6



8



16



10

Szanowni Państwo

Kolejne wydanie RB Magazine obfituje w wiele artykułów, które dotyczą głównie aktualności w podatkach.

Głównym tematem numeru jest artykuł napisany przez Rafała Dąbrowskiego - Starszego Managera w Departamencie Doradztwa Podatkowego. Porusza on kwestie związane z odmową rejestracji podatnika VAT oraz jego wykreśleniem z rejestru. Polecam lekturę tego tekstu!

Co jeszcze czeka na Państwa w dziale „Podatki”? JPK. Dla kogo i od kiedy? Kaucja rejestracyjna sposobem na fikcyjne spółki czy np. sprzedaż odrobnionej działki, a obowiązek zapłaty podatku VAT. Leszek Dutkiewicz przygotował dla Państwa artykuł, w którym omawia projekt ustawy o polskich REIT-ach. Polecam również tekst Piotra Popiela dotyczący nowych graczy na polskim rynku nieruchomości.

W tym miesiącu Wojciech Ośka - Partner Zarządzający odpowiedzialny za Departament Marketingu i Szkoleń oraz Outsourcingu Kadr i Płac opowiada o najważniejszych czynnikach, jakie powinniśmy brać pod uwagę, wybierając partnera szkoleniowego.

Serdecznie zapraszam Państwa na wydarzenia organizowane przez Akademię Russell Bedford. Nasze szkolenia, to bogata oferta zajęć np. wyjazdowych, które łączą skuteczną naukę z odpoczynkiem. A na hasło „RB Magazine” czekają na Państwa zniżki na wybrane szkolenia!

Zapraszam!


Angelika Kozłowska

PAŹDZIERNIK NR 10 (22) 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

SZKOLENIA WYJAZDOWE W GÓRACH

Zapraszamy do udziału w szkoleniach wyjazdowych organizowanych w Polskich górach.

PRZEGLĄD PODATKOWY VAT I CIT 2017. NAJWAŻNIEJSZE ZMIANY. AKTUALNE WYROKI I INTERPRETACJE

5-7 grudnia 2016, Krynica Zdrój, Hotel Czarny Potok *****, Prowadzący: Piotr Passowicz, cena: 1950 zł

WYLICZANIE WYNAGRODZEŃ ZE STOSUNKU PRACY, W RAZIE CHOROBY I MACIERZYŃSTWA, WYNAGRODZEŃ W RAMACH UMÓW CYWILNOPRAWNYCH – WARSZTATY PRAKTYCZNE

5-7 grudnia 2016, Krynica Zdrój, Hotel Czarny Potok *****, Prowadzący: Piotr Passowicz, cena: 1950 zł

Więcej informacji:

Dział Szkoleń Russell Bedford

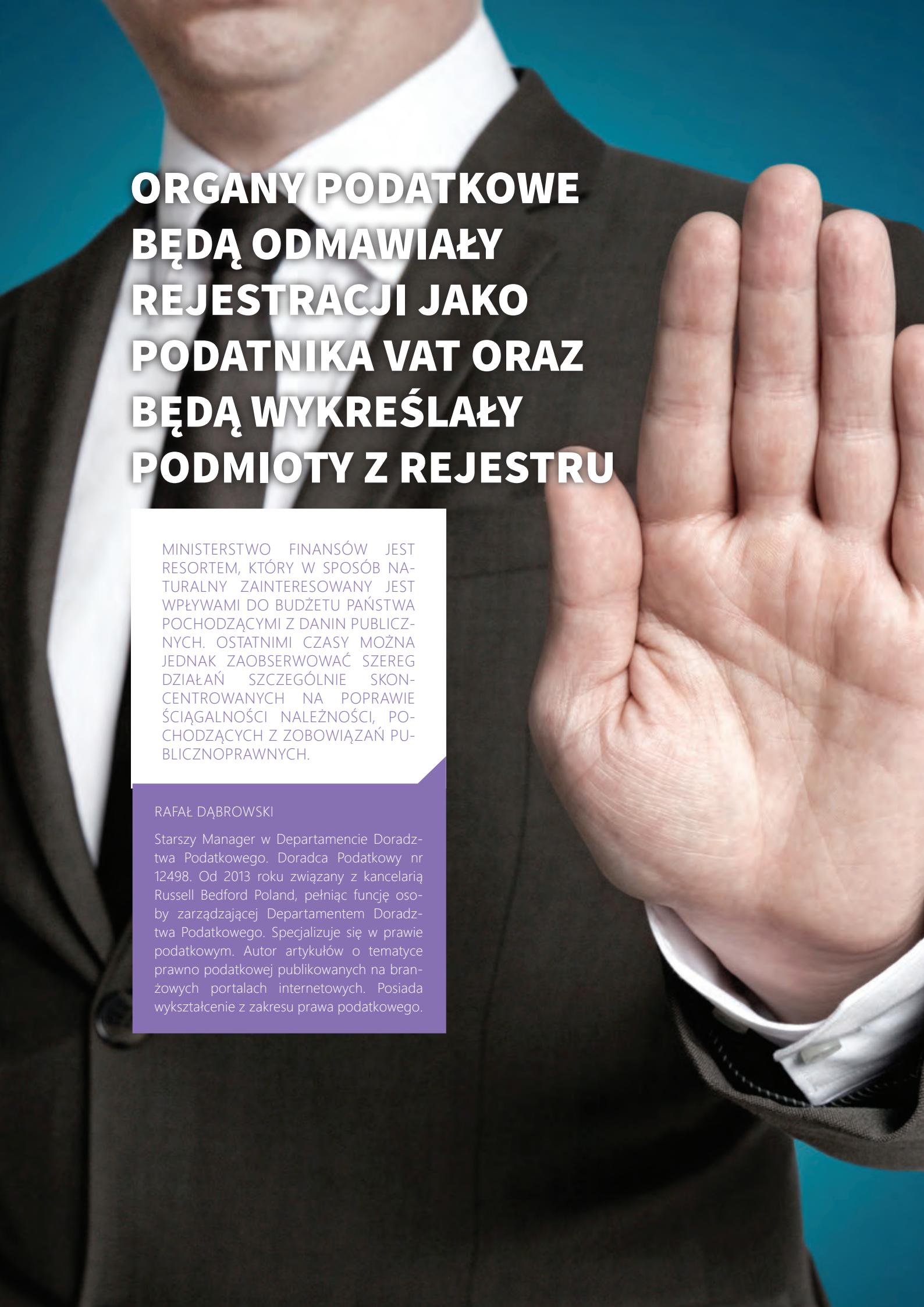
szkolenia@russellbedford.pl

tel: 22 276 61 84



Krynica Zdrój
Hotel Czarny Potok



A man in a dark suit and white shirt is shown from the chest up. His right hand is raised, palm facing forward, in a 'stop' gesture. The background is a solid teal color.

ORGANY PODATKOWE BĘDĄ ODMAWIAŁY REJESTRACJI JAKO PODATNIKA VAT ORAZ BĘDĄ WYKREŚLAŁY PODMIOTY Z REJESTRU

MINISTERSTWO FINANSÓW JEST RESORTEM, KTÓRY W SPOSÓB NATURALNY ZAINTERESOWANY JEST WPŁYWAMI DO BUDŻETU PAŃSTWA POCHODZĄCYMI Z DANIN PUBLICZNYCH. OSTATNIMI CZASY MOŻNA JEDNAK ZAOBSERWOWAĆ SZEREG DZIAŁAŃ SZCZEGÓLNIIE SKONCENTROWANYCH NA POPRAWIE ŚCIGAŁALNOŚCI NALEŻNOŚCI, POCHODZĄCYCH Z ZOBOWIĄZAŃ PUBLICZNOPRAWNYCH.

RAFAŁ DĄBROWSKI

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

Na stronach Rządowego Centrum Legislacji pojawiły się informacje, że trwają prace nad projektem ustawy nowelizującej przepisy m.in. ustawy o VAT. Jest to część zapowiadanego tzw. pakietu rozwiązań uszczelniających.

Proponowane zmiany w szczególności mają na celu ograniczenie nadużyć w zakresie podatku VAT.

Zgodnie z treścią projektowanych przepisów, naczelnik urzędu skarbowego będzie mógł odmówić rejestracji podmiotu jako podatnika VAT, w przypadku, gdy okaże się, że dane wskazane w zgłoszeniu identyfikacyjnym nie są prawdziwe, podmiot nie istnieje, gdy mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z nim lub z jego pełnomocnikiem lub gdy podmiot albo jego pełnomocnik pomimo prawidłowego wezwania naczelnika US nie stawia się. Co ważne, odmowa rejestracji będzie mogła nastąpić bez konieczności zawiadamiania podmiotu.

W obecnie brzmiących przepisach kwestia odmowy rejestracji podatnika VAT nie została bezpośrednio uregulowana. W praktyce zdarza się natomiast, że organy podatkowe odmawiają zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT, gdy stwierdzą, że podmiot nie wykonuje rzeczywistej działalności gospodarczej (np. posługuje się jedynie adresem wirtualnego biura). Pogląd ten aprobują również sądy administracyjne.

Odrębną kwestią jest jeszcze możliwość wykreślenia z rejestru VAT podmiotu, który uprzednio został zarejestrowany jako podatnik VAT czynny ale zaistniały przesłanki uzasadniające wykre-

ślenie.

W aktualnym stanie prawnym naczelnik urzędu skarbowego wykreśla podatnika z rejestru jeżeli w wyniku podjętych czynności sprawdzających okaże się, że podmiot nie istnieje lub mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z nim albo jego pełnomocnikiem.

Omawiany projekt nowelizacji precyzuje także nowe przesłanki uzasadniające wykreślenie z rejestru podmiotu, który już uprzednio był zarejestrowany.

Takie działanie może mieć miejsce m. in. w sytuacji, gdy:

- podatnik nie istnieje, lub
- mimo podjętych udokumentowanych prób nie będzie możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, lub
- dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym okażą się niezgodne z prawdą, lub
- podatnik albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Proponowane zmiany mają przede wszystkim na celu ograniczenie możliwości rejestrowania jako podatników VAT podmiotów, które nie prowadzą rzeczywistej działalności gospodarczej, a ich udział w transakcjach ma jedynie na celu wydłużenie łańcucha dostaw towarów, w celu wydłużenia podatku.

W teorii proponowane w tym zakresie działania organów podatkowych można ocenić jako pozytywne i pozwalające m.in. na uporządkowanie

rejestru podatników. W praktyce natomiast może zdarzać się, że organ podatkowy będzie odmawiał rejestracji albo wykreślał z rejestru VAT podmioty, które działają rzetelnie i uczciwie, nawet nie zawiadamiając ich o tym.

Taka sytuacja mogłaby mieć miejsce np. gdy pracownicy urzędu skarbowego zechcieliby w ramach czynności sprawdzających odwiedzić siedzibę podatnika i w tym czasie nie byłoby nikogo w miejscu wskazanym jako siedziba firmy, bo np. podatnik byłby na spotkaniu w innym miejscu.

Zgodnie z projektowanymi przepisami urzędnicy mogliby sporządzić notatkę z takiej wizytacji wskazując, że nie zastali podatnika, lokal siedziby był zamknięty i w związku z tym nie ma śladów prowadzenia działalności gospodarczej. Taki podmiot mógłby zostać wykreślony z rejestru VAT nie zostając nawet o tym fakcie zawiadomionym (skoro nie ma podatnika, to nie ma kogo zawiadomić).

Problem pojawiłby się gdyby wykreślony podatnik, nie wiedząc o wykreśleniu wciąż działał jak podatnik VAT czynny, tj. w szczególności dokonywał czynności opodatkowanych dokumentując je fakturami. W takiej sytuacji należałoby się zastanowić nad konsekwencjami takich działań zarówno w stosunku do podmiotu wystawiającego fakturę, jak i do jego kontrahentów, którzy uwzględnili w swoich rozliczeniach faktury od tego podmiotu.

Jeśli zainteresował Państwa omawiany temat i chcieliby Państwo dowiedzieć się więcej uprzejmie zachęcamy do kontaktu z nami.

JPK. DLA KOGO I OD KIEDY?

OD 1 LIPCA 2016 R. PRZEDSIĘBIORCY OBJĘCI ZOSTALI OBO-
WIAZKIEM RAPORTOWANIA DANYCH W FORMIE JEDNO-
LITYCH PLIKÓW KONTROLNYCH (JPK). WYMOGIEM TYM SĄ
JEDNAK OBJĘCI WYŁĄCZNIE DUZI PRZEDSIĘBIORCY W RO-
ZUMIENIU USTAWY O SWOBODZIE DZIAŁALNOŚCI GOSPO-
DARCZE. TAKA SAMA POWINNOŚĆ ZOSTAŁA NAŁOŻONA NA
ŚREDNIE I MAŁE PODMIOTY OD 1 STYCZNIA 2017 R. A NA MI-
KRO OD 1 STYCZNIA 2018 R.

PIOTR POPIEL

Młodszy Konsultant Podatkowy w warszawskim biurze Russell Bedford Poland z którym związany jest od kwietnia 2016 r. Absolwent prawa na Uniwersytecie Warszawskim. Przez okres studiów zdobywał doświadczenie w kancelariach zajmujących się sprawami prawno-podatkowymi.

Jednolity Plik Kontrolny to zbiór danych, tworzony z systemów informatycznych podmiotu gospodarczego poprzez bezpośredni eksport danych. Zawiera informacje o operacjach gospodarczych za dany okres, posiada ustandaryzowany układ i format (schemat XML), który umożliwia jego łatwe przetwarzanie.

Obowiązek przekazywania JPK na żądanie organów podatkowych, wynika z dodanego do Ordynacji podatkowej art. 193a. zgodnie z którym „w przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych, organ podatkowy może żądać przekazania całości lub części tych ksiąg oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w § 2, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczy”.

Upraszczając, można stwierdzić, że obowiązkiem raportowania danych w formacie JPK zostaną objęci wszyscy podatnicy prowadzący swoją księgowość dla celów podatkowych przy użyciu programów komputerowych. W okresach przejściowych podatnicy mogą dobrowolnie zacząć stosować JPK, do czego będzie potrzebne zaktualizowanie używanych systemów informatycznych, tak by mogły one generować pliki w jednolitej formie, które posłużą organom do szybszego analizowania przesłanych danych.

Informacje przesłane w nowej formie będą mogły zostać wykorzystane w ramach każdej procedury podatkowej realizowanej przez urzędy skarbowe i urzędy kontroli skarbowej, w tym w ramach czynności sprawdzających (kontrola krzyżowe), kontroli podatkowej, postępowania podatkowego i kontrolnego.

Struktura logiczna postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, została udostępniona na stronie Ministerstwa Finansów. <http://www.mf.gov.pl/kontrola-skarbowa/dzialalnosc/jednolity-plik-kontrolny>

Powyższe wzory określają zakres i format danych, których organy podatkowe od 1 lipca 2016 r. mogą żądać od przedsiębiorców. Projekty struktur logicznych JPK zostały podzielone na siedem struktur, tj.:

- księgi rachunkowe,
- wyciągi bankowe,
- magazyn,
- ewidencje zakupu i sprzedaży VAT,
- faktury VAT,
- podatkowa księga przychodów i rozchodów,
- ewidencja przychodów.

Każda ze struktur obejmuje swoim zakresem dane identyfikujące podatnika, jego system księgowy oraz producenta oprogramowania, za pomocą którego wytworzono JPK.

Ponadto, każda ze struktur JPK obejmuje dane specyficzne dla danego podatku, np. stawki podatku, numery identyfikacyjne na potrzeby rozliczania transakcji wewnątrzwspólnotowych w VAT czy też kwoty przychodów na potrzeby podatków dochodowych, a także informacje identyfikujące kontrahentów oraz dokumenty.

Wprowadzone zmiany poza oczywistymi korzyściami dla administracji państwowej mogą przynieść również pozytywny efekt dla osób prowadzących działalność gospodarczą w postaci skrócenia czasu kontroli, zmniejszenie jej uciążliwości oraz obniżenie kosztów. Podatnicy zyskali również nowy mechanizm kontroli wewnętrznej, który pozwoli monitorować pracę księgowości.



ZMIANY W JEDNOLITYM PLIKU KONTROLNYM

Podstawowym założeniem wprowadzenia JPK było uszczelnienie systemu podatkowego oraz ograniczenie nadużyć w rozliczeniach podatku VAT. Eksport danych dotyczących operacji finansowych bezpośrednio do organów państwowych w formie elektronicznej miał ponadto ułatwić kontrole podatkowe. Kilka miesięcy funkcjonowania nowej formy ewidencji podatkowej (od 1 lipca 2016 r.) uwidoczniło szereg problemów pojawiających się w praktyce. Zmiany wchodzące w życie z początkiem 2017 r. w zakresie JPK VAT to m. in. :

- można określić plik JPK VAT jako pierwszą wersję lub korektę. Dotychczasowy brak takiego rozróżnienia mógł być źródłem trudności w przypadku potrzeby skorygowania pliku np. ze względu na błędy rachunkowe.
- przedsiębiorcy zagraniczni mogą podać adres właściwej siedziby w ich kraju.

Do tej pory zagraniczne spółki zarejestrowane w Polsce jedynie na potrzeby podatku VAT musiały podawać w JPK adres polski co mogło powodować utrudnienia w komunikacji pomiędzy tymi spółkami a organami

państwowymi.

- pole „Adres Nabywcy” zmienia się na „Adres Kontrahenta”.
- pojawia się nowe pole obowiązkowe „Data Zakupu”.

Na stronach internetowych Ministerstwa Finansów pojawiły się ponadto odpowiedzi na pytania dotyczące JPK VAT. Objasniono m.in., że kwoty podawane w rozliczeniach nie mogą być zaokrąglane do pełnych złotych (obowiązkowe jest podanie dokładnej sumy w złotych i groszach). Wykluczono ponadto możliwość dostarczania plików JPK VAT przy użyciu nośników danych takich jak płyty CD. Konieczne jest przesyłanie przy użyciu systemu teleinformatycznego. Plik JPK VAT musi stanowić jedną całość, nie może być podzielony na kilka części.

Opisywane zmiany prawdopodobnie nie będą ostatnimi. Nie można przewidzieć wszystkich potencjalnych trudności, które mogą się pojawić w praktyce. Z tego powodu ocena nowych rozwiązań wymaga upływu co najmniej kilku tygodni lub miesięcy.

Z POCZĄTKIEM STYCZNIA 2017 R. ZACZNĄ OBOWIĄZYWAĆ OD DAWNA ZAPOWIDADANE PRZEZ MINISTERSTWO FINANSÓW ZMIANY W STRUKTURZE JEDNOLITEGO PLIKU KONTROLNEGO (JPK). NAJWAŻNIEJSZYM CELEM JEST UŁATWIENIE PODATNIKOM UŻYTKOWANIA TEGO SYSTEMU EWIDENCJI.

PAWEŁ KULA

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

KAUCJA REJESTRACYJNA SPOSOBEM NA FIKCYJNE SPÓŁKI

MINISTER FINANSÓW PRACUJE NAD KOLEJNYMI ZMIANAMI W USTAWIE Z DNIA 11 MARCA 2004 R. O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (DALEJ USTAWA VAT), KTÓRE MAJĄ USZCZELNIĆ SYSTEMEM PODATKOWY. WPROWADZENIE NOWEGO ROZWIĄZANIA W POSTACI KAUCJI REJESTRACYJNEJ MA OGRANICZYĆ ZAKŁADANIE NOWYCH PODMIOTÓW, KTÓRYCH JEDYNYM CELEM JEST UCZESTNICTWO W PROCEDERZE WYŁUDZANIA PODATKU VAT. NOWE PRZEPISY ZAWARTE W PROJEKCIE USTAWY Z 22 WRZEŚNIA 2016 R. MAJĄ WEJŚĆ W ŻYCIE 1 STYCZNIA 2017 R.

Do wpłacenia kaucji rejestracyjnej będą zobowiązane niektóre podmioty rejestrujące się jako podatnicy VAT, a co do których istnieje ryzyko wystąpienia zaległości podatkowych. Ryzyko to będzie oceniane przez naczelnika urzędu skarbowego dokonującego rejestracji podmiotu. Przesłankami do zastosowania kaucji będą m.in. sytuacje gdy składający zgłoszenie rejestracyjne:

- miał zaległości w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa w wysokości przekraczającej 20 000 zł w okresie ostatnich dwóch lat, ten sam warunek dotyczy podmiotów z nim powiązanych,
- został wyrejestrowany z rejestru podatników VAT w związku ze stwierdzeniem przez organ podatkowy, iż podmiot ten nie istnieje lub mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z nim bądź nie stawia się na wezwania organu podatkowego,
- nie składał deklaracji dla potrzeb podatku VAT za sześć kolejnych miesięcy lub za dwa kolejne kwartały,
- wystawiał tzw. „puste” faktury oraz uczestniczył w procederach oszustw i nadużyć podatkowych,
- został prawomocnie skazany za przestępstwo skarbowe, albo w przypadku osób prawnych współpracuje z osobą skazaną.
- korzysta z umowy najmu „wirtualnego biura”.

Wysokość kaucji rejestracyjnej będzie uzależniona od ryzyka wystąpienia zaległości podatkowych u podatnika, tj. m.in. powiązań tego podmiotu z podmiotami generującymi zaległości podatkowe lub wykreślonymi z rejestru podatników VAT, rodzaju i wysokości zaległości podmiotów

powiązanych w okresie ostatnich dwóch lat, historii tego podmiotu jako podatnika, stopnia uregulowania zaległości na dzień złożenia zgłoszenia rejestracyjnego, rodzaju działalności.

W związku z zabezpieczającym charakterem kaucji rejestracyjnej, nie będzie ona wymagana w przypadku, gdy zaległości podatkowe ciążyące na podmiocie nowo rejestrowanym oraz na podmiotach zaangażowanych nie są wynikiem zaangażowania tych podmiotów w oszukańcze procedury mające na celu osiągnięcie nieuprawnionych korzyści materialnych.

Wysokość kaucji będzie określana w postanowieniu wydawanym przez naczelnika urzędu skarbowego, który uwzględni ryzyko wystąpienia zaległości podatkowych u podatnika dokonującego rejestracji i będzie mieścić się w przedziale od 20 000 zł do 200 000 zł. Kwota kaucji rejestracyjnej może być również powiększona o sumę zaległości w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.

Podmiot zobligowany do złożenia kaucji rejestracyjnej będzie miał możliwość wyboru jednej lub więcej form kaucji rejestracyjnej:

- depozytu pieniężnego złożonego na wyodrębniony rachunek urzędu skarbowego,
- gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej,
- pisemnego nieodwołalnego upoważnienia organu podatkowego, potwierdzonego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, do wyłącznego dysponowania, do wysokości składanej kaucji rejestracyjnej, środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku prowadzonym w tym banku lub w tej kasie.

Podmiot rejestrujący będzie mógł dokonać

zmiany formy złożonej kaucji rejestracyjnej na jedną lub więcej form, jeżeli zmiana formy kaucji rejestracyjnej nie spowoduje zmniejszenia jej wysokości.

Kaucja rejestracyjna będzie składana na okres jednego roku, licząc od końca miesiąca, w którym została złożona. Wpłata ta ma mieć charakter zabezpieczający, będzie wykorzystana na pokrycie zaległości podatkowych rejestrowanego podmiotu (zarówno powstałych przed rejestracją podmiotu składającego zgłoszenie, jak i powstałych ewentualnie po rejestracji).

Choć na ocenę funkcjonowania planowanych zmian w ustawie będziemy musieli poczekać ponad rok, czyli do czasu kiedy organy podatkowe zaczną zwracać nowo zarejestrowanym podmiotom wpłaconą kaucję, to już dzisiaj można powiedzieć, że nie należy spodziewać się w perspektywie długoterminowej zmniejszenia skali rejestracji podmiotów fikcyjnych, choć wydłuży się czas ich zakładania i wzrosną koszty działalności. Formą obejścia obowiązku zapłacenia klauzuli rejestracyjnej będzie np. „zakup” spółki fikcyjnej od podmiotu który w celu osiągnięcia zysku najpierw zarejestruje większą liczbę takich podmiotów a następnie będzie je odsprzedawał.

PIOTR POPIEL

Młodszy Konsultant Podatkowy w warszawskim biurze Russell Bedford Poland z którym związany jest od kwietnia 2016 r. Absolwent prawa na Uniwersytecie Warszawskim. Przez okres studiów zdobywał doświadczenie w kancelariach zajmujących się sprawami prawno-podatkowymi.



PRZEKSZTAŁCENIE SKA BEZ PODATKU OD ZYSKÓW NIEPODZIELONYCH

TYTUŁEM WSTĘPU NALEŻY WSKAZAĆ, IŻ DO KOŃCA 2013 R. W SPÓŁKACH KOMANDYTOWO-AKCYJNYCH (SKA) OPODATKOWANE BYŁY DOCHODY JEDYNI NA POZIOMIE WSPÓLNIKÓW, A SAMA SPÓŁKA NIE BYŁA PODATNIKIEM PODATKU DOCHODOWEGO.

Takie rozwiązanie spowodowało, iż w 2013 roku masowo zakładano SKA korzystając tym samym z możliwości jakie dawały ówczesne regulacje podatkowe. Wskazany sposób prowadzenia działalności pozwalał na szereg korzyści związanych m.in. z korzystnym opodatkowaniem, a w szczególności z faktem, że zyski przypadające na akcjonariuszy SKA nie były w ogóle opodatkowane tak długo jak nie zostały wypłacone jako dywidenda.

Wiele zmieniło się od 1 stycznia 2014 roku, kiedy SKA stały się podatnikami CIT. Stało się to na mocy ustawy z 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku tonazowym (Dz.U. z 2013 r. poz. 1387). Od tej pory podatek dochodowy zobowiązana jest płacić zarówno sama spółka (CIT), jak i jej wspólnicy (PIT lub CIT).

Dla podmiotów, które teraz rozważają założenie SKA sprawa jest klarowna- SKA

jest podatnikiem CIT i z tym dziś już nie polemizuje. Problem może pojawić się w sytuacji, gdy ktoś prowadził wcześniej działalność za pośrednictwem SKA i do dnia dzisiejszego nie wypłacił z niej zysku skumulowanego w spółce.

Wypłata środków zgromadzonych w spółce spowoduje konieczność ich opodatkowania, a płatnikiem w tej sytuacji będzie sama spółka.

Część wspólników SKA rozważa zatem przekształcenie SKA w inną spółkę osobową.

Organy podatkowe jednoznacznie wskazują natomiast, że takie przekształcenie spowoduje konieczność opodatkowania tzw. niepodzielonych zysków.

I tu mogą pojawić się kłopoty. Fiskus wskazuje bowiem, że w momencie przekształcenia należy zyski, które nie zostały w SKA podzielone opodatkować 19-proc. ryczałtem. Co ciekawe – zdaniem urzędników skarbowych dotyczy to również tych spółek, które mają przedłużony

rok obrotowy (vide np. interpretacje Izby Skarbowej w Katowicach nr IBPBII/2/ 4511-166/15/MM oraz IBPBII/2/ 4511-166/15/Mma).

Skoro przekształcenie SKA w inną spółkę osobową spowoduje konieczność opodatkowania tzw. niepodzielonych zysków”, to może lepszym rozwiązaniem byłaby likwidacja tej spółki i skorzystanie z wyłączenia z opodatkowania wskazującego, że do przychodów z działalności gospodarczej nie zalicza się środków pieniężnych otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu likwidacji takiej spółki?

Niestety i tu fiskus twierdzi, że należy opodatkować środki pieniężne, które na moment likwidacji spółki nie zostały opodatkowane.

Należy mieć tu na względzie art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o PIT, z którego wynika, że nie tylko wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej, ale również z tytułu likwidacji spółki



(tj. m.in. SKA) są przychodami z udziału w zyskach osób prawnych i podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym według stawki 19 proc.

Zatem ewentualne środki pieniężne, jakie otrzymałby wspólnik (akcjonariusz) SKA z tytułu likwidacji SKA powinny zostać zakwalifikowane do podlegającego opodatkowaniu odrębnego – od działalności gospodarczej – źródła przychodów, jakim stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 4 lit. c) są przychody z kapitałów pieniężnych.

Nie może więc mieć tutaj zastosowania wyłączenie z opodatkowania, o którym mowa w art. 14 ust. 3 pkt 10 ustawy o PIT, wskazujące, że do przychodów z działalności gospodarczej nie zalicza się środków pieniężnych otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu likwidacji takiej spółki.

W takiej sytuacji trzeba stwierdzić, że otrzymany obecnie przez osobę fizyczną będącą wspólnikiem SKA majątek z ty-

tułu likwidacji takiej spółki stanowi dla wspólnika przychód z kapitałów pieniężnych, podlegający opodatkowaniu PIT.

Czy zatem nie ma sposobu na bezpieczne podatkowo rozwiązanie sytuacji wspólników SKA, w których do dnia dzisiejszego występują zyski niepodzielone?

Należy wskazać, iż istnieje możliwość bezpiecznego podatkowo rozwiązania sytuacji podatkowej podmiotów, które zatrzymały w SKA tzw. zyski niepodzielone.

Co najistotniejsze- rozwiązanie to spotyka się z aprobatą organów podatkowych, które wielokrotnie potwierdziły już jego prawidłowość.

Przedstawienie wspomnianego zagadnienia wymaga głębszej analizy indywidualnej sytuacji każdego podmiotu oraz właściwego zastosowania przepisów z zakresu prawa podatkowego, prawa bilansowego oraz prawa spółek handlowych.

RAFAŁ DĄBROWSKI

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

REIT

PROJEKT USTAWY O POLSKICH REIT-ACH

PROJEKT USTAWY O SPÓŁKACH RYNKU WYNAJMU NIERUCHOMOŚCI ZOSTAŁ OPUBLIKOWANY PRZEZ MINISTERSTWO FINANSÓW I SKIEROWANY DO OPINIOWANIA. JEST TO WYCZEKIWANY PRZEZ RYNEK NIERUCHOMOŚCI KROK W KIERUNKU WPROWADZENIA ROZWIĄZANIA INWESTYCYJNEGO BĘDĄCEGO POLSKIM ODPOWIEDNIKIEM REIT-U. REIT (ANG. REAL ESTATE INVESTMENT TRUST) JEST TO PODMIOT, ZA POŚREDNICTWEM KTÓREGO GRUPA INWESTORÓW REALIZUJE INWESTYCJE W ISTNIEJĄCE NIERUCHOMOŚCI KOMERCYJNE, TAKIE JAK OBIEKTY BIUROWE, HALE, MAGAZYNY, PRZESTRZEŃ HANDLOWĄ. ZYSKI OSIĄGANE SĄ Z NAJMU NIERUCHOMOŚCI, A ICH PODZIAŁ NASTĘPUJE W FORMIE DYWIDENDOWEJ.

Rozwiązanie tego typu z powodzeniem funkcjonuje w różnych państwach już od lat 60 -tych XX wieku. W wielu państwach REIT ma formę prawną funduszu, polski ustawodawca jako formę organizacyjną proponuje spółkę publiczną (tj. spółkę, której przynajmniej jedna akcja jest zde-materializowana) w rozumieniu przepisów ustawy z 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Zgodnie z założeniami projektu, polski REIT ma być spółką, która będzie musiała spełnić kilka warunków, z których najważniejsze to:

- dość znaczny kapitał zakładowy - nie mniejszy niż 60 mln zł;
- przedmiot działalności i przychody koncentrujące się w zdecydowanej większości na działalności związanej z najmem nieruchomości (powinno być ich wiele, nie mniej niż 3);
- nieoznaczony czas trwania spółki.

Ustawa przewiduje też kryteria dotyczące członków zarządów i rad nadzorczych (wyższe wykształcenie, brak karalności za przestępstwa karno-skarbowe oraz nieposzlakowana opinia).

Spółka spełniająca kryteria będzie mo-

gła stosować oznaczenie: „spółka rynku wynajmu nieruchomości” lub w formie skrótowej „swrn”. Swrn ma inwestować wyłącznie w nieruchomości komercyjne - ustawa zakazuje inwestycji w tej formie w nieruchomości mieszkaniowe.

Podstawowa korzyść z tej formy inwestowania w rynek nieruchomości polega na zwolnieniu z podatku dochodowego na poziomie dochodu osiągniętego przez spółkę. Ustawa przewiduje zmianę ustawy o CIT, zgodnie z którą w art. 17 dodane zostanie zwolnienie uzyskanych przez spółki rynku wynajmu nieruchomości:

- dochodów z najmu nieruchomości;
- dochodów z tytułu zbycia udziału spółek zależnych i innych spółek rynku wynajmu nieruchomości;
- przychodów z dywidend wypłaconych przez spółki zależne;
- dochodów spółek zależnych uzyskanych z najmu lub odpłatnego zbycia nieruchomości.

Ustawa skierowana została obecnie do opiniowania do ministerstw i stowarzyszeń, które mają przedstawić swoje uwagi do 28 października 2016 r.

Planowanym terminem wejścia w życie Ustawy o spółkach rynku wynajmu nieruchomości i towarzyszących jej zmian w ustawie o CIT jest 1 stycznia 2017 roku.

LESZEK DUTKIEWICZ

Dyrektor Biura w Katowicach. 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.

SPRZEDAŻ ODROLNIONEJ DZIAŁKI A OBOWIĄZEK ZAPŁATY PODATKU VAT

ZGODNIE Z INTERPRETACJĄ INDYWIDUALNĄ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W KATOWICACH Z DNIA 11 PAŹDZIERNIKA 2016 R. SYGN. IBPP1/4512-576/16-2/AW SPRZEDAŻ ODROLNIONEJ DZIAŁKI GRUNTU NIE PODLEGA OPODATKOWANIU VAT JEŚLI MIAŁA CHARAKTER OKAZJONALNY I NIE BYŁA ZWIĄZANA Z DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ.

Interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach dotyczy wnioskodawczynie będącej właścicielką działki budowlanej, która miała uprzednio status działki rolnej. Pytanie dotyczyło konieczności zapłaty podatku VAT od planowanej sprzedaży tego gruntu. Stanowisko Dyrektora Izby Skarbowej dostarcza niezwykle cennych wskazań w kwestii wykładni pojęcia działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy VAT, które może być pomocne w analizie wielu innych stanów faktycznych.

Zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535; dalej: ustawa VAT), opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają czynności które spełniają łącznie dwa warunki:

- zostały ujęte w katalogu czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT
- wykonywane są przez podmiot, który jest podatnikiem VAT

Podatnikami VAT są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy VAT czynności opodatkowane tym podatkiem to m.in. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. Towary zostały zdefiniowane w art. 2 ustawy VAT jako „rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii”.

Nie ulega wątpliwości, że sprzedaż gruntu

stanowi odpłatną dostawę towarów i z tego powodu, co do zasady, podlega opodatkowaniu VAT. Kluczowym elementem przytoczonej interpretacji indywidualnej była możliwość uznania sprzedaży odrolnionej działki za czynność wykonywaną w ramach działalności gospodarczej i tym samym podlegającą opodatkowaniu VAT. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach dokonał wykładni pojęcia działalności gospodarczej (w rozumieniu ustawy VAT) zwracając szczególną uwagę, że musi być wykonywana w sposób ciągły i zorganizowany:

„Ze wskazanych regulacji wynika, że w świetle definicji zawartej w art. 15 ustawy o VAT, dla uznania określonych zachowań danego podmiotu za działalność gospodarczą istotne znaczenie ma ich zorganizowany charakter. Przy czym, taka działalność wystąpi również w przypadku wykorzystywania towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych. Zatem dostawa towarów (w tym gruntów) będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług w sytuacji, gdy działaniom podmiotu dokonującego tej dostawy, można przypisać znamiona prowadzenia działalności gospodarczej, co w efekcie przesądza o uzyskaniu przez niego statusu podatnika.(...) Nie jest natomiast działalnością handlową, a zatem i gospodarczą zbycie majątku osobistego, który nie został nabyty w celu jego odsprzedaży i nie jest związany z prowadzoną działalnością gospodarczą.”

Odnosząc przytoczone zasady do stanu faktycznego, będącego przedmiotem opi-

sywanej interpretacji indywidualnej Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach uznał, że Wnioskodawczyni nie ma obowiązku zapłaty VAT:

„Wnioskodawczyni nie podejmowała działań porównywalnych z działalnością podmiotu profesjonalnie zajmującego się obrotem nieruchomościami.(...) Wnioskodawczyni dokonując sprzedaży(...) nie będzie działała w charakterze podatnika zajmującego się profesjonalnie obrotem nieruchomościami, a czynność ta nie będzie nosiła znamion działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy(...) planowana przez Wnioskodawczynię sprzedaż(...) działek nie będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.”

Interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach jest korzystna dla osób dokonujących sprzedaży nieruchomości gruntowych niezwiązanych z działalnością gospodarczą. Wskazuje również, że zmiana statusu działki rolnej na budowlaną nie musi oznaczać konieczności opodatkowania sprzedaży tego gruntu podatkiem VAT.

PAWEŁ KULA

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

NOWI GRACZE NA POLSKIM RYNKU NIERUCHOMOŚCI

DNIA 14 PAŹDZIERNIKA 2016 R. RZĄDOWE CENTRUM LEGISLACJI UDOSTĘPNIŁO PROJEKT USTAWY O SPÓŁKACH RYNKU WYNAJMU NIERUCHOMOŚCI PRZYGOTOWANY PRZEZ MINISTRA FINANSÓW I ROZWOJU. ZAMIERZENIEM NOWYCH REGULACJI JEST ZWIĘKSZENIE ATRAKCYJNOŚCI PODEJMOWANIA I PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W SEKTORZE RYNKU NIERUCHOMOŚCI KOMERCYJNYCH NA WYNAJEM ORAZ ZWIĘKSZENIE ZAANGAŻOWANIA KRAJOWEGO KAPITAŁU PRYWATNEGO NA TYM RYNKU.

PIOTR POPIEL

Młodszy Konsultant Podatkowy w warszawskim biurze Russell Bedford Poland z którym związany jest od kwietnia 2016 r. Absolwent prawa na Uniwersytecie Warszawskim. Przez okres studiów zdobywał doświadczenie w kancelariach zajmujących się sprawami prawno-podatkowymi.



W tym celu ustawa tworzy nową instytucję w branży nieruchomości, czyli Spółkę Rynku Wynajmu Nieruchomości (dalej jako: spółka RWN). Polski rynek wynajmu nieruchomości komercyjnych zdominowany jest przez podmioty zagraniczne, które często korzystają z preferencji, przyznawanych przez prawodawstwo krajów ich siedziby, a związanych ze szczególnym statusem podatkowym, jako tzw. spółki typu REIT (Real Estate Investment Trust, REIT). Jako, że w Polsce brak analogicznych rozwiązań, rząd stwierdził, że wprowadzenie do polskiego porządku prawnego instytucji o podobnym charakterze umożliwi usunięcie słabości krajowego rynku – dominacji inwestorów zagranicznych i braku zaangażowania inwestorów detalicznych.

Przedmiotem działalności spółek RWN będzie najem nieruchomości lub ich części, odpłatne zbycie nieruchomości lub ich części

ści z wyłączeniem budynków mieszkalnych i lokali mieszkalnych oraz działalność finansowa w zakresie zarządzania udziałami lub akcjami w innych spółkach.

Status spółki RWN będzie mogła uzyskać spółka publiczna mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w przypadku której łącznie spełnione są następujące warunki:

- kapitał zakładowy jest nie niższy niż 60 000 000 zł;
- czas trwania jest nieoznaczony;
- akcje zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- nie mniej niż 70% wartości bilansowej aktywów stanowią nieruchomości, udziały lub akcje spółek zależnych, oraz akcje innych spółek rynku wynajmu nieruchomości;
- nie mniej niż 70% przychodów netto ze sprzedaży pochodzi z najmu nieruchomości lub ich części, lub z odpłatnego zbycia nieruchomości lub ich części;
- wartość bilansowa zobowiązań nie przekracza 70% wartości bilansowej aktywów;
 - nie mniej niż 90% zysku wynikającego z rocznego sprawozdania finansowego, pochodzącego z najmu nieruchomości lub ich części, z odpłatnego zbycia nieruchomości lub ich części, z odpłatnego zbycia akcji innych spółek rynku wynajmu nieruchomości, lub z dywidend wypłaconych przez spółki zależne, jest wypłacanych akcjonariuszom w formie dywidendy w każdym roku obrotowym, albo jeżeli zysk pochodzący z najmu nieruchomości lub ich części, z odpłatnego zbycia nieruchomości lub ich części, z odpłatnego zbycia akcji innych spółek rynku wynajmu nierucho-

mości, lub z dywidend wypłaconych przez spółki zależne, o który nie został wypłacony akcjonariuszom w formie dywidendy, zostanie przeznaczony na nabycie innych nieruchomości lub ich części, lub udziałów lub akcji stanowiących nie mniej niż 95% udziału w kapitale zakładowym spółki akcyjnej, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki komandytowo akcyjnej, w przypadku której nie mniej niż 70% wartości bilansowej aktywów stanowią nieruchomości.

- przychody z najmu nieruchomości lub ich części są uzyskiwane z najmu co najmniej trzech nieruchomości lub ich części.

Spółki spełniające powyższe kryteria będą zwolnione z opodatkowania dochodów z najmu nieruchomości lub ich części, a także z odpłatnego zbycia nieruchomości lub ich części, uzyskanych przez nie same lub podmioty posiadające status spółki zależnej od spółki RWN. MF chce również wprowadzić zwolnienie z podatku dochodów z odpłatnego zbycia przez spółki RWN, udziałów lub akcji ich spółek zależnych, lub akcji innych spółek rynku wynajmu nieruchomości, a także przychody spółek RWN z dywidend wypłaconych przez ich spółki zależne.

Powyższe ma na celu eliminację podwójnego opodatkowania dochodów i przychodów związanych z najmem nieruchomości – na poziomie spółki jako właściciela nieruchomości oraz na poziomie osoby fizycznej jako akcjonariusza. Podobne ustawodawstwo funkcjonuje już w wielu krajach Unii Europejskiej, w tym min. w Holandii, Belgii, Francji, Wielkiej Brytanii, Niemczech, czy Włoszech.

Obecnie projekt jest na etapie opiniowania i należy się spodziewać wprowadzenia zmian w stosunku do ogłoszonego tekstu ustawy. Pełen proces legislacyjny ma się zakończyć jeszcze w tym roku, tak aby przepisy weszły w życie 1 stycznia 2017 r.





WYBÓR PARTNERA SZKOLENIOWEGO

PODEJMUJĄC DECYZJĘ O SKORZYSTANIU Z USŁUG FIRMY DORADCZO--SZKOLENIOWEJ, BARDZO SZYBKO DOCHODZIMY DO WNIOSKU, ŻE TEGO TYPU PRZEDSIĘBIORSTW NA RYNKU JEST WIELE. PATRZĄC OBIEKTYWNIE, JEST TO DOBRA SYTUACJA, PONIEWAŻ POTRZEBNE SĄ RÓŻNE USŁUGI, DLA RÓŻNYCH KLIENTÓW. MUSIMY SIĘ JEDNAK ZASTANOWIĆ, CZYM PRZED WSZYSTKIM POWINNA KIEROWAĆ SIĘ FIRMA, WYBIERAJĄC PARTNERA SZKOLENIOWEGO? NA CO PRZED WSZYSTKIM ZWRÓCIĆ UWAGĘ, ABY PRZEDSIĘWZIĘCIE PRZYNIOSŁO ZAMIERZONE REZULTATY?

WOJCIECH OŚKA

Partner Zarządzający odpowiedzialny za Departament Marketingu i Szkoleń oraz Outsourcingu Kadr i Płac. Od 2013 roku związany z kancelarią Russell Bedford Poland. W Russell Bedford odpowiedzialny za kształtowanie i rozwój usług szkoleniowych oraz outsourcingowych, marketing firmy i kontakt z mediami. Dysponuje bogatym, popartym wieloletnią praktyką zawodową doświadczeniem eksperckim w zakresie doradztwa sprzedażowego i marketingu. Autor publikacji z zakresu szkoleń i kształcenia kadr. Ukończył studia ekonomiczne oraz studia podyplomowe z zakresu zarządzania.

Dobłą firmę szkoleniową, poznasz przede wszystkim po sposobie jej działania oraz zapleczu merytorycznym, które jest rzadkością na rynku. Sprawdź, jakie kryteria powinieneś wziąć pod uwagę, wybierając firmę szkoleniową.

Zwróć uwagę na doświadczenie oraz specjalizację ekspertów, których proponuje ci firma. Dobra firma szkoleniowa powinna przedstawić dotychczasową praktykę trenera w realizacji projektów, jak ten, który chcemy przeprowadzić w swojej firmie. Najlepiej jeżeli jest to pracownik danej firmy, a co za tym idzie praktyk, natomiast nie osoba, która bazuje tylko na doświadczeniu wyniesionym z wykładów, ważne są również kompetencje społeczne coacha. Jeżeli zależy nam na efektywnej współpracy, powinniśmy zwrócić uwagę na umiejętności interpersonalne oraz entuzjazm, z jakim stara się przekazać treści zawarte w szkoleniu.

Oferta szyta na miarę

Od większości firm szkoleniowych możemy usłyszeć, że dopasowują swoje szkolenia do klientów, z którymi współpracują, ale czy tak jest naprawdę? Koniecznie należy sprawdzić, czy otrzymana oferta to indywidualny produkt, czy może tylko standardowa propozycja ze zmienionym nagłówkiem, na nazwę naszej firmy. Czy skontaktował się z tobą konsultant, pytając o cele, które chcesz osiągnąć przez szkolenie? Czy zapytano o doświadczenie uczestników szkolenia? O liczebność grupy szkoleniowej? Od etapu diagnozy zależy efekt szkolenia, dlatego tak ważne jest, aby zwrócić uwagę na to, jak pracuje i jakim zainteresowaniem wykazuje się firma

szkoleniowa na tym etapie współpracy.

Niezbędna pomoc naukowa – materiały

Skuteczność szkolenia zależy nie tylko od jego zawartości merytorycznej czy doświadczenia trenera, lecz także od dobrze przygotowanych materiałów. Zwróć uwagę na ich formę oraz zawartość – dobrze przygotowane materiały szkoleniowe będą angażowały uczestnika. Powinny zawierać niezbędną wiedzę, do której po zakończonym szkoleniu będzie można wrócić. Poza wiedzą teoretyczną, ważne są również ćwiczenia oraz miejsce na notatki. Reasumując – materiały powinny być przygotowane w taki sposób, aby osoba uczestnicząca mogła z nich skorzystać w codziennej pracy.

Czasami trzeba powiedzieć „nie”

Dobra firma szkoleniowa nie podejmie się działań, których rezultatów nie może być pewna. Uczciwie powie ci, że twoje oczekiwania i wyobrażenia na temat danego szkolenia są nierealne i taki sposób realizacji jest niemożliwy. Dlatego, jeżeli chcesz zorganizować szkolenie dla 60 osób w tym samym czasie i oczekujesz, że każdy pracownik właściwie zapozna się z problematyką, a firma, do której się zwracasz mówi „nie”, to znaczy, że jest to właśnie ta firma, z którą powinieneś nawiązać współpracę. Na pewno zaproponują alternatywę i doradzą, w jaki sposób zrealizować przedsięwzięcie tak, aby każdy pracownik skorzystał ze szkolenia, a w rezultacie skorzystało całe przedsiębiorstwo.

Zwróć uwagę na wizerunek

Sprawdź jak długo firma obecna jest na rynku, czy poza działalnością szkoleniową świadczy inne usługi, jeżeli tak, to jakie? Poproś o rekomendacje. Zapytaj o pozycję w rankingach. Profesjonalna firma będzie dbała o swój pozytywny wizerunek na rynku. Ma jasno sprecyzowany plan działania i zakres wykonywanych usług, w przygotowanej ofercie na pewno zawrze wszystkie niezbędne informacje o sobie i swoich ekspertach. I pamiętaj – opinie klientów są ważne.

Cena, cena i... nie tylko cena

Koszt szkolenia jest istotnym elementem wyboru partnera do realizacji zamierzonego projektu, jednak nie najważniejszym. Powinniśmy zwrócić uwagę czy cena, jaką nam zaproponowano nie jest zbyt niska, ponieważ może to łączyć się z równie niską jakością usług. Pamiętaj, specjaliści ceną swoją wiedzę i doświadczenie, dlatego nie schodzą poniżej pewnego pułapu cenowego. Dlatego, jeżeli wybierając firmę doradczą-szkoleniową skupiamy się głównie na cenie, to musimy wziąć pod uwagę, że w ramach projektu poczyniono jakieś oszczędności – albo na poziomie organizacji, albo właśnie na poziomie merytoryki.

Oczywiście, jest wiele aspektów, które dodatkowo powinniśmy wziąć pod uwagę, wybierając partnera szkoleniowego. Powyżej zawarte zostały tylko te najważniejsze. Jeżeli jednak, skupimy się na dobrej analizie każdego z punktów i postaramy się je zastosować podczas selekcji firm szkoleniowych – mamy duże szanse, że szkolenie spełni nasze oczekiwania

NAJBLIŻSZE WYDARZENIA I WARSZTATY POLECANE PRZEZ AKADEMIE RUSSELL BEDFORD

SZKOLENIE WYJAZDOWE

**Przegląd podatkowy
VAT i CIT 2017.
Najważniejsze zmiany.
Aktualne wyroki i
interpretacje.**

Krynica Zdrój, Hotel Czarny Potok,
5-7 grudnia 2016

Prowadzący: Piotr Passowicz

SZKOLENIE OTWARTE

Excel dla księgowych

Warszawa,
15-16 grudnia 2016

Prowadzący: Janusz Gach

KURS CERTYFIKOWANY

**Certyfikowany kurs
specjalisty w zakresie cen
transferowych poparty
certyfikatem TPE®**

Warszawa, Anters Office,
15 grudnia 2016- 13 stycznia 2017

Prowadzący: dr Andrzej Dmowski



POWOŁUJĄC SIE NA RB MAGAZINE OTRZYMAJĄ
PAŃSTWO RABAT NA WYMIENIONE EVENTY



SZKOLENIE WYJAZDOWE

Wyliczanie wynagrodzeń ze stosunku pracy, w razie choroby i macierzyństwa, wynagrodzeń w ramach umów cywilnoprawnych – Warsztaty praktyczne

Krynica Zdrój, Hotel Czarny Potok, 5-7 grudnia 2016

Prowadzący: Jolanta Karakow-Jaśkiewicz

SZKOLENIA OTWARTE

**Jednolity Plik
Kontrolny oraz inne
zmiany w Ordynacji
Podatkowej i
odrębnych ustawach**

Warszawa, Katowice, Gdańsk,
Wrocław, Poznań

Prowadzący: Paweł Ziółkowski, Radosław Kowalski

SZKOLENIA OTWARTE

**Akcja bilans -
podatkowe i
rachunkowe
zamknięcie roku 2016**

Warszawa, Katowice, Gdańsk,
Wrocław, Poznań

Prowadzący: Paweł Dymalng, Arkadiusz Lenarcik,
Grzegorz Błaszowski

OPODATKOWANIE AKCYZĄ IMPORTU KOMPONENTÓW DO BIOPALIW

ZGODNIE Z INTERPRETACJĄ INDYWIDUALNĄ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W WARSZAWIE Z DNIA 20 LIPCA 2016 R. SYGN. IPPP3/4513-50/16-2/SM IMPORT KOMPONENTÓW DO BIOPALIW W CELU ODSPRZEDAŻY W STANIE NIEPRZETWORZONYM MOŻE NIE PODLEGAĆ OPODATKOWANIU AKCYZĄ.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie dotyczy stanu faktycznego w którym spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, zamierza pełnić rolę importera i pośrednika w sprzedaży surowego oleju rzepakowego w stanie nieprzetworzonym. Jednocześnie spółka dopuszcza możliwość, że nabywca lub kolejny podmiot, który nabędzie ten olej w Polsce, podda go obróbce w celu uzyskania komponentów do produkcji biopaliw. Import wyrobów energetycznych co do zasady podlega opodatkowaniu akcyzą jednak w opisanym stanie faktycznym spółka nie może wiedzieć czy olej rzepakowy zostanie wykorzystany przez kontrahenta jako dodatek do paliw czy np. do celów spożywczych.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. 2009 Nr 3 poz. 11) przedmiotem opodatkowania akcyzą jest m.in. :

- produkcja wyrobów akcyzowych
- import wyrobów akcyzowych
- sprzedaż wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy

Art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym stanowi, że wyroby akcyzowe to wyroby energetyczne (np. węgiel), energia elektryczna, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe oraz susz tytoniowy określone w załączniku nr 1 do ustawy.

W myśl art. 86 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym, do wyrobów energetycznych, w rozumieniu ustawy, zalicza się określone w tym przepisie wyroby jeżeli są przeznaczone do celów opałowych lub napędowych.

Treść wskazanych wyżej przepisów nie rozstrzyga jednak wszystkich wątpliwości, które mogą się pojawić w związku z importem wyrobów akcyzowych.

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie rozstrzygnął wniosek na korzyść podatnika. Zgodnie z wydaną przez niego interpretacją indywidualną:

„(...)opodatkowaniu podatkiem akcyzowym będzie podlegał importowany nieprzetworzony surowy olej rzepakowy jedynie w przypadku przeznaczenia go do celów opałowych lub napędowych. (...)Nie można bowiem przyjąć, że to spółka decyduje o bezpośrednim przeznaczeniu importowanego z Tajlandii i sprzedawanego na terytorium Polski, nieprzetworzonego surowego oleju rzepakowego do celów opałowych bądź napędowych.(...)Spółka, importując nieprzetworzony surowy olej rzepakowy i sprzedając go w Polsce, nie jest zobowiązana do zapłaty podatku akcyzowego.”

Powyższa interpretacja jest korzystna dla przedsiębiorców importujących wyroby które mogą być wykorzystywane zarówno do celów napędowych lub opałowych jak i np. spożywczych lub przemysłowych.



Interpretacja jest korzystna dla przedsiębiorców importujących wyroby które mogą być wykorzystywane zarówno do celów opałowych lub napędowych jak i np. spożywczych lub przemysłowych.

PAWEŁ KULA

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

Zdobądź certyfikat TPE® w zakresie cen transferowych V edycja za nami, już dziś zapisz się na następną!

INSTITUTE OF INTERNATIONAL TAX ACCOUNTING AND FINANCE (ITAF) POWSTAŁ W EDYNBURGU. INSTYTUT ZAJMUJE SIĘ KSZTAŁCENIEM PROFESJONALISTÓW Z DZIEDZIN PODATKÓW, PRAWA I FINANSÓW, OFERUJĄC PROGRAM MIĘDZYNARODOWYCH KWALIFIKACJI ZAWODOWYCH I DOBRYCH PRAKTYK W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH, PLANOWANIA PODATKOWEGO I RESTRUKTURYZACJI PRZEDSIĘBIORSTW. ITAF TO PRĘŻNA MIĘDZYNARODOWA ORGANIZACJA, OBECNIE SKUPIAJĄCA CZŁONKÓW ORAZ STUDENTÓW Z KAŻDEGO KONTYNENTU.

VI EDYCJA!!!

CERTYFIKOWANY KURS SPECJALISTY W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH W UJĘCIU MIĘDZYNARODOWYM POPARTY CERTYFIKATEM TPE®

Czteromodułowy kurs z zakresu dokumentacji podatkowych, polityki cen transakcyjnych oraz wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych poparte certyfikatem TPE®



Certyfikowane warsztaty praktyczne dla osób odpowiedzialnych za sporządzenia dokumentacji podatkowych cen transakcyjnych pomiędzy podmiotami powiązanymi w międzynarodowych i krajowych grupach kapitałowych poparte certyfikatem TPE®.

**SPRAWDŹ SZCZEGÓŁY
W SEKCJI KURSY NA STRONIE**

szkolenia.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

