

R B M A G A Z I N E

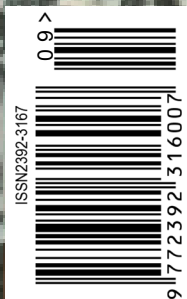
wrzesień 9/2016

Sprawdzone szkolenia podniosą efektywność firmy i gwarantują powodzenie biznesu

I miejsce Russell Bedford Poland wśród firm doradztwa podatkowego w CorporateLiveWire

Nowe zasady rejestracji i wyrejestrowania podatnika VAT od 2017 r.

Zmiany w podatkach dochodowych zatwierdzone przez prezydenta



**CENA
SPECJALNA
DLA KLIENTÓW
RUSSELL
BEDFORD**

II KONFERENCJA

**CENY TRANSFEROWE 2017 - NOWE REWOLUCYJNE
REGULACJE OBOWIAZUJĄCE OD 1 STYCZNIA 2017**

WARSZAWA, HOTEL GOLDEN TULIP, 26-27 PAŹDZIERNIKA 2016

PROWADZĄCY



dr Andrzej
Dmowski



Ewa
Ścierańska



Jarosław
Dziwiewa



Paulina
Piątek-Styła



Leszek
Dutkiewicz

ORGANIZATORZY I PARTNERZY





O NAS

I miejsce Russell Bedford Poland wśród firm doradztwa podatkowego w CorporateLiveWire 3

TEMAT NUMERU

Sprawdzone szkolenia podniosą efektywność firmy i gwarantują powodzenie biznesu 4

PODATKI

Nowe zasady rejestracji i wyrejestrowania podatnika VAT od 2017 r. 6

Rząd ogłosił projekt zmian w ustawie o podatku VAT 8

Odliczenie naliczonego podatku VAT w zakresie sprzedaży paliwa za pośrednictwem podmiotu zewnętrznego 9

Zmiany w podatkach dochodowych zatwierdzone przez prezydenta 10

Zwolnienie z akcyzy energii wykorzystywanej w fizykochemii 12

Czy nowa stawka CIT to nowe możliwości? 14

Jak nie wpaść w karuzelę VAT 16

Pełnomocnictwo ogólne 18

WYDARZENIA

Najbliższe wydarzenia i warsztaty polecane przez Akademię Russell Bedford 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 09/2016



CorporateLiveWire

INNOVATION & EXCELLENCE

AWARDS 2017

— **WINNER** —

Szanowni Państwo

Zostaliśmy zwycięzcami 2017 Corporate Live Wire Awards w kategorii firma doradztwa podatkowego. Jest to prestiżowe wyróżnienie przyznawane przez członków Corporate Live Wire oraz osoby zaproszone, pracujące w różnych branżach. Wszystkim osobom, które obdarzyły nas zaufaniem, chcemy serdecznie podziękować!

Tematem tego numeru, jest artykuł napisany przez Wojciecha Ośkę - Partnera Zarządzającego odpowiedzialnego za Departament Marketingu i Szkoleń oraz Outsourcingu Kadr i Płac. Omawia on istotne kwestie związane ze zmianą finansowania szkoleń ze środków Unii Europejskiej. Wyjaśnia, jak będą finansowane szkolenia i jakie aspekty są najbardziej istotne przy wyborze odpowiednich warsztatów.


Niezmiernie miło jest nam również Państwa poinformować, że Russell Bedford Poland Akademia Sp. z o.o. otrzymała ceniony certyfikat ISO9001 w zakresie świadczenia usług szkoleniowych. Jest to potwierdzenie dla Państwa, że nasze usługi znajdują się na najwyższym, między-

narodowym poziomie.

W tym miesiącu skupiliśmy się na poruszaniu kwestii podatkowych - zmian oraz regulacji, które mogą budzić Państwa wątpliwości. Dlatego szczególnie zachęcamy do zapoznania się z tym, jak będą wyglądały nowe zasady rejestracji oraz wyrejestrowania podatnika VAT od 2017 r. oraz jak wygląda projekt zmian w ustawie o podatku VAT. Piotr Popiel skrupulatnie wyjaśnia, jakie nowe możliwości niesie za sobą nowa stawka CIT - polecamy!

Mamy również nadzieję, że jesienne kursy i szkolenia Akademii Russell Bedford okażą się dla Państwa ciekawe! Dla czytelników magazynu przygotowaliśmy specjalne ceny rabatowe na hasło: „RB Magazine”.

Życzę przyjemnej lektury


Angelika Kozłowska

WRZESIEŃ NR 9 (21) 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

I MIEJSCE RUSSELL BEDFORD POLAND

WŚRÓD FIRM DORADZTWA PODATKOWEGO W CORPORATELIVEWIRE

Bardzo miło nam poinformować, że wygramy w rankingu firm świadczących usługi doradztwa podatkowego.

Czujemy się o tyle wyróżnieni, że ranking tworzony jest poprzez zaproszenie w ciągu całego roku kalendarzowego ponad 100 tysięcy osób pracujących w różnych branżach oraz członków Corporate Live Wire i to właśnie tak liczne grono, poprzez wyznaczone Jury miało zadanie wyselekcjonowania firm i specjalistów we wszystkich kategoriach.

Wszyscy zwycięzcy 2017 Corporate LiveWire Awards są objęci rygorystycznymi kryteriami oceny przez doświadczonych specjalistów. Gwarantuje to, że najbardziej doświadczony, świadczący praktyczne rozwiązania zespół, może uzyskać to prestiżowe wyróżnienie, Russell Bedford Poland zwyciężyła w kategorii firma doradztwa podatkowego.

JUŻ NIEBAWEM OPUBLIKUJEMY PRZEWODNIK PO LAUREATACH!



CorporateLiveWire

INNOVATION & EXCELLENCE

AWARDS 2017

— WINNER —

DZIĘKUJEMY
WSZYSTKIM
NASZYM
AKTUALNYM
I PRZYSZŁYM
KLIENTOM,
TO KOLEJNE
WYRÓŻNIENIE
NIE MIAŁO
BY MIEJSCA
BEZ PAŃSTWA
UDZIAŁU.

SPRAWDZONE SZKOLENIA PODNIOSĄ EFEKTYWNOŚĆ FIRMY I GWARANTUJĄ POWODZENIE BIZNESU

WERYFIKACJA FIRMY SZKOLENIOWEJ TO PROCES CZASOCHŁONNY, A WYNIK CZĘSTO ZALEŻY OD PRZYPADKU. BAZA USŁUG ROZWOJOWYCH MA POMAGAĆ WYBIERAĆ MĄDRZE, Z KORZYŚCIĄ DLA BIZNESU.

NA POCZĄTKU WRZEŚNIA POLSKA AGENCJA ROZWOJU PRZEDSIĘBIORCZOŚCI URUCHOMIŁA PLATFORMĘ, NA KTÓREJ ZNALEŻĆ SIĘ MAJĄ OFERTY FIRM SZKOLENIOWYCH, DORADCZYCH, A TAKŻE INDYWIDUALNYCH TRENERÓW ORAZ FIRM, KTÓRE DOSTARCZAJĄ CERTYFIKOWANE PROGRAMY SZKOLEŃ ZAWODOWYCH. PLATFORMA NAZWANA BAZĄ USŁUG ROZWOJOWYCH MA ZAPEWNIĆ PRZEDSIĘBIORCOM OSZCZĘDNOŚĆ CZASU I PIENIĘDZY.

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 latach 2005 – 2013 podczas współpracy z BDO uczestniczył w kreowaniu wizerunku, jednej z wiodących firm audytorsko-konsultingowych, w zakresie rozwoju usług szkoleniowych, jak i wizerunku całej grupy, pełniąc m.in. funkcję kierownika działu sprzedaży oraz osoby odpowiedzialnej za projektowanie i realizacji materiałów promocyjnych, w tym sieci stron www. Dysponuje bogatym, popartym wieloletnią praktyką zawodową doświadczeniem eksperckim w zakresie doradztwa sprzedażowego i marketingu. Brał udział we wdrożeniach licznych projektów informatycznych na styku informatyki z szeroko rozumianymi finansami. W Russell Bedford odpowiedzialny za kształtowanie i rozwój usług szkoleniowych oraz outsourcingowych, marketing firmy i kontakt z mediami. Ukończył studia ekonomiczne oraz studia podyplomowe z zakresu zarządzania.



Niezawodna inwestycja

Rozwój firmy na każdym jego etapie powinien uwzględniać potrzeby szkoleniowe pracowników. Mądry przedsiębiorca wie doskonale, że inwestowanie w kursy czy warsztaty, podnosi motywację pracowników, a tym samym usprawnia ich pracę. Pracownik będący na bieżąco ze zmianami, które nieustannie funduje nam rząd i zmieniający się rynek, będzie pracował bardziej wydajnie, nie narażając firmy na błędy, kończące się często utratą funduszy. Nikt przecież nie chce patrzeć jak pieniądze firmy przeciekają przez dziury niekompetencji i niewiedzy. Inwestycja w dział szkoleniowy i korzystanie na bieżąco z potrzebnych szkoleń, to lokata, która zwraca się z nawiązką. Jednak pod pewnymi warunkami.

Jakość wygrywa

Firmy często popełniają podstawowy błąd, nie weryfikując jakości szkoleń lub robiąc to pobieżnie. W ostatnich latach sprzyjało takiemu podejściu szerokie finansowanie szkoleń przez Unię Europejską. Menadżerowie patrzący długofalowo szybko przekonali się, że jest to droga donikąd. Zauważyli, że w większości przypadków kursy czy warsztaty ze środków unijnych są niskiej jakości. Rychło przestali korzystać z usługi, która zabiera tylko czas, nie dając w zamian potrzebnej wiedzy i umiejętności. Taki stan rzeczy nie mógł długo trwać z korzyścią dla rozwoju biznesu i na całe szczęście pojawiła się szansa, aby go zmienić.

Sito BUR-u

Baza Usług Rozwojowych z założenia ma być lepszą wersją Inwestycji w kadry. Jej projekt został opracowany w toku konsultacji społecznych. Dzięki rozmowom z jednostkami zainteresowanymi kształceniem ustawicznym oraz adaptacyjnością przedsię-

biorstw i ich pracowników, został uruchomiony nowy system weryfikacji szkoleń, jak też nowe funkcjonalności bazy. PARP wyśrubował normy jakości szkoleń. Od września w BURze dostępne są oferty tych firm, które przejdą przez proces weryfikacji usług. Oceniane są różne parametry – od trenerów, poprzez jakość treści i pomocy dydaktycznych, po logistykę szkoleń. Firmy mają tu dostać możliwość dotarcia do takiej oferty, która będzie im w pełni odpowiadała. Jeśli takiej nie znajdą, mogą złożyć zamówienie na usługę, która będzie przygotowana pod dyktando wybranych parametrów. Nowością jest system oceniania szkoleń, dzięki czemu będzie można wybierać firmy z polecenia.

Z własnej kieszeni

Zracjonalizowanie budżetu na szkolenia powinno zakładać wybór tych z nich, które będą na pewno przydatne, a ich jakość będzie proporcjonalna do ceny. Jako, że dotychczasowe sposoby dofinansowania szkoleń nie sprawdziły się, a wręcz odstraszyły od inwestowania w kształcenie kadr, od września PARP nie finansuje szkoleń bezpośrednio, ale poprzez system BUR. Fundusze będą zwracane w dużo mniejszym zakresie niż dotychczas, co ma na celu skłonienie firm do roztropnego ich wydawania. Paradoksalnie jest to szansą dla całego rynku, ponieważ firmy inwestujące w szkolenia własne fundusze będą zabiegać o wysoką jakość kupowanych usług.

Jak w praktyce zadziała BOR, czas pokaże. Niemniej jest to krok w dobrym kierunku za wyżenia jakości usług rynku szkoleń, a wraz z nimi podniesienia rentowności polskiego biznesu.

CERTYFIKAT

NR 483706

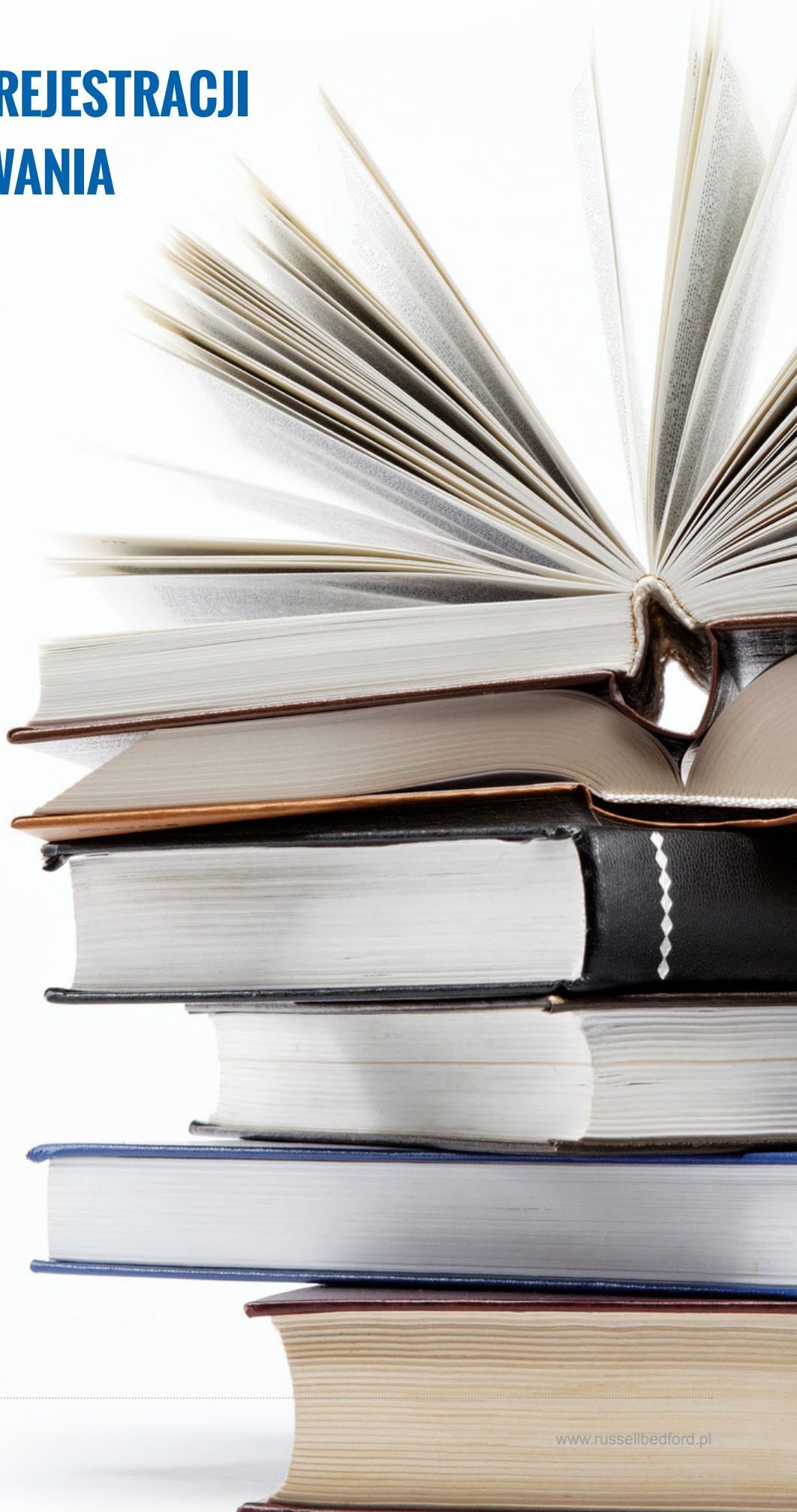
Niezmiernie miło jest nam poinformować Państwa, że
Russell Bedford Poland Akademia Sp. z o.o. otrzymała
ceniony certyfikat ISO9001 w zakresie świadczenia usług
szkoleniowych. Jest to potwierdzenie dla Państwa, że nasze usługi
znajdują się na najwyższym, międzynarodowym poziomie.

NOWE ZASADY REJESTRACJI I WYREJESTROWANIA PODATNIKA VAT OD 2017 R.

PROJEKT USTAWY O ZMIANIE USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG ORAZ NIEKTÓRYCH INNYCH USTAW Z 23 WRZEŚNIA 2016 R. ZAPOWIADA SZEREG ZMIAN W ZASADACH REJESTRACJI I WYREJESTROWANIA PODATNIKA VAT. NOWE PRZEPISY MAJĄ WEJŚĆ W ŻYCIĘ OD 1 STYCZNIA 2017 R. PONIŻEJ PRZEDSTAWIAMY CZĘŚĆ ZMIAN DOTYCZĄCYCH ART. 96 USTAWY O VAT REGULUJĄCEGO TĘ MATERIEŃ.

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.



Kaucja rejestracyjna

Od nowego roku planowane jest wprowadzenie nowej instytucji - kaucji rejestracyjnej. Wpłacenie kaucji będzie warunkiem dokonania rejestracji jako podatnika VAT przez organ podatkowy. Wysokość kaucji rejestracyjnej będzie wynosiła od 20 do 200 tys. zł.

Odmowa rejestracji podmiotu

Obecnie funkcjonujący art. 96 ust. 9 ustawy o VAT dający Organom podatkowym prawo do wykreślenia z urzędu podatnika, jeżeli okaże się, że podatnik nie istnieje lub nie ma możliwości skontaktowania się z nim, Rząd planuje rozszerzyć o odmowę rejestracji podmiotu, jeżeli występują co do niego powyższe przesłanki.

Rozszerzenie przesłanek uprawniających do wykreślenia podmiotu z rejestru podatników VAT

Od stycznia 2017 r. rozszerzony ma być katalog przesłanek zamieszczony w art. 96, który uprawnia organ podatkowy do wykreślenia podmiotu z rejestru podatników VAT bez konieczności zawiadomienia od tym podatnika. Najważniejszymi nowymi przesłankami są:

- składanie przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracji VAT, w których nie wykazano sprzedaży oraz zakupów z kwotami podatku do odliczenia,
- wystawianie faktur lub faktur korygujących, które nie dokumentowały rzeczywistych czynności,
- prowadzenie działalności gospodarczej wiedząc lub mając uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że uczestniczy się w procederze oszustwa lub nadużycia podatkowego

Rozszerzenie odpowiedzialności solidarnej na pełnomocnika nowo zarejestrowanego podatnika VAT

Nowe przepisy przewidują wprowadzenie odpowiedzialności solidarnej pełnomocników nowych podmiotów za ich zaległości podatkowe. Odpowiedzialność obejmować będzie zaległości podatkowe jako czynnego podatnika VAT, a jej wysokość może sięgnąć nawet 10-krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia.

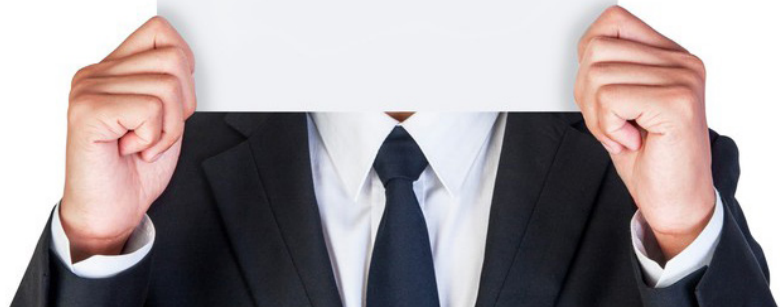
Możliwość usunięcia z rejestru, podmiotów wykonujących tylko czynności zwolnione z opodatkowania

Od nowego roku organy podatkowe mają również zyskać możliwość wykreślenia z rejestru podatników VAT czynnych, którzy wykonują wyłącznie czynności zwolnione. Ale też będzie możliwe pozostawienie takich podatników w rejestrze ze statusem podatników VAT zwolnionych, w sytuacji, gdy podatnicy ci wykazują w składanych deklaracjach podatkowych przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały wyłącznie sprzedaż zwolnioną na podstawie art. 43 ustawy o VAT, ale nie złożyli stosownego zgłoszenia aktualizacyjnego do urzędu skarbowego.

Wprowadzone zmiany mają na celu zwiększenie przychodów budżetu państwa, m.in. poprzez ograniczenie działalności znikających podatników czy tzw. „buforów”, którzy stanowią element „karuzeli podatkowej”, tj. czynności mających na celu wyłudzenie podatku VAT.

Przestawione zasady dotyczą wyłącznie jednego przepisu ustawy o VAT i są tylko częścią całego pakietu planowanych modyfikacji.

VAT



RZĄD OGŁOSIŁ PROJEKT ZMIAN W USTAWIE O PODATKU VAT

Ostatecznie jednak ograniczono się do nowelizacji obecnie obowiązujących przepisów. Celem proponowanych zmian jest uszczelnienie systemu rozliczeń VAT i ograniczenie możliwości wyłudzeń podatku. Luka w tym podatku szacowana jest na kwotę od 5 do nawet 65 mld. złotych rocznie. W tym celu minister planuje min.:

- likwidację możliwości stosowania rozliczeń kwartalnych,
- wprowadzenie dla niektórych podatników obowiązku składania wyłącznie drogą elektroniczną:
 - deklaracji,
 - informacji podsumowujących za okresy miesięczne,
- wprowadzenie limitu, po przekroczeniu którego będzie stosowany mechanizm odwróconego obciążenia dla transakcji, których przedmiotem są wszystkie towary objęte tym mechanizmem,
- rozszerzenie odpowiedzialności solidarnej nabywcy za zobowiązania sprzedawcy,
- rozszerzenie odpowiedzialności solidarnej na przedstawiciela podmiotu rozpoczynającego działalność gospodarczą,
- odmowę rejestracji podmiotu jako podatnika VAT w przypadku, gdy czynności sprawdzające wykażą, że podmiot ten nie istnieje lub nie można się z nim skontaktować,
- doprecyzowanie przesłanek warunkujących wykreślenie podat-

nika z rejestru podatników VAT czynnych,

- modyfikację zakresu ochrony przewidzianej w związku z użyciem interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w VAT oraz przyznanie podmiotom stosującym się do broszur informacyjnych MF ochrony prawnej,
- zaostrzenie sankcji przewidzianej w k.k.s. w związku z wystawianiem tzw. pustych faktur lub posługiwania się nimi.

Szczególne wątpliwości budzą propozycje zaostrzające kary i zwiększające odpowiedzialność podatników, w tym min. kaucja rejestracyjna którą wybrane podmioty będą zobowiązane płacić przy zakładaniu działalności gospodarczej, odpowiedzialność solidarna pełnomocnika za zaległości nowo zarejestrowanego podatnika VAT, możliwość wyrejestrowania firmy, gdy nie złoży deklaracji przez 6 kolejnych miesięcy oraz zwiększenie sankcji przewidzianych w Kodeksie karno skarbowym.

Zdaniem ekspertów, nie da się jeszcze ocenić, czy proponowane zmiany pozwolą ograniczyć lukę w podatku VAT. Po pierwsze projekt jest dopiero na etapie opiniowania i zanim jego finalna wersja trafi do Sejmu, poszczególne postanowienia mogą ulec zmianie. Po drugie jego skuteczność nie będzie zależała jedynie od surowości wprowadzonych kar, ale również od zmian jakie zajądą w administracji podatkowej w związku z planami stworzenia Krajowej Administracji Skarbowej.

NA STRONACH RZĄDOWEGO CENTRUM LEGISLACJI UKAZAŁ SIĘ DAWNO OCZEKIWANY PROJEKT ZMIANY USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG. WSTĘPNE ZAŁOŻENIA MINISTER FINANSÓW PRZEDSTAWIŁ NA PO CZĄTKU KWIETNIA, ALE WŁAŚCIWY PROJEKT ZAPREZENTOWANO DOPIERO W ZESZŁYM TYGODNIU. PIERWOTNIE RZĄD PLANOWAŁ NAPISANIE ZUPEŁNIE NOWEJ USTAWY O VAT.

*Chcesz poznać
szczegóły zmian
w podatku od
towarów i usług,
zapisz się na nasze
szkolenia ze zmian
w VAT 2017*

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.

ODLICZENIE NALICZONEGO PODATKU VAT W ZAKRESIE SPRZEDAŻY PALIWA ZA POŚREDNICTWEM PODMIOTU ZEWNĘTRZNEGO

ZGODNIE Z INTERPRETACJĄ INDYWIDUALNĄ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W POZNANIU Z DNIA 1 PAŹDZIERNIKA 2015 R. SYGN. ILPP1/4512-1-497/15-2/MK PODATNIK VAT ODSPRZEDAJĄCY PALIWO KONTRAHENTOWI ZA POŚREDNICTWEM KONCERNU JEST UPRAWNIONY DO ODLICZENIA NALICZONEGO PODATKU VAT OD PODATKU VAT NALEŻNEGO.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu dotyczy stanu faktycznego w którym spółka transportowa nabywa usługi przewozowe od kontrahentów zewnętrznych oferując im jednocześnie możliwość zakupu paliwa na wybranych stacjach na specjalnych warunkach. Płatność jest dokonywana przy użyciu kart paliwowych. Zakup dotyczy konkretnego rodzaju towaru w zakresie wynegocjowanym pomiędzy spółką a koncernem z uwzględnieniem określonych limitów. Spółka dokonuje sprzedaży na rzecz kontrahenta pobierając marżę jednak fizyczny zakup paliwa jest dokonywany pomiędzy koncernem a kontrahentem spółki.

Opisany stan faktyczny wiąże się z wątpliwością, czy występuje tutaj odpłatna dostawa towarów w rozumieniu ustawy VAT pomiędzy spółką, a jej kontrahentem, skoro pośrednikiem jest koncern paliwowy dokonujący fizycznego przeniesienia prawa do rozporządzania towarem. Kolejna wątpliwość dotyczy prawa do odliczenia naliczonego podatku VAT związanego z zakupem paliwa, które jest następnie odsprzedawane kontrahentowi.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy 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 VAT podlegają m.in. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. Przez dostawę towarów rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jako właściciel, zgodnie z art. 7 ustawy VAT.

Art. 7 ust. 8 ustawy VAT przewiduje konstrukcję tzw. transakcji łańcuchowej. Zgodnie z treścią tego przepisu „W przypadku gdy kilka podmiotów dokonuje dostawy tego samego towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności nabywcy, uznaje się, że dostawy towarów dokonał każdy z podmiotów biorących udział w tych czynnościach.”

Kluczową kwestią opisanego stanu faktycznego oraz analogicznych zdarzeń występujących w obrocie gospodarczym jest możliwość uznania sprzedaży paliwa za pośrednictwem koncernu za transakcję łańcuchową co umożliwiłoby odliczenie naliczonego podatku VAT. Zgodnie ze stanowiskiem Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu:

„Dostawa łańcuchowa nie musi zatem oznaczać (i nie oznacza) faktycznego wydania towaru na każdym etapie łańcucha, ani nie musi oznaczać, że podmiot uznany za rozporządzający powinien rzeczywiście rozporządzać rzeczą w tym znaczeniu, iż przykładowo winien być świadomy wszystkich czynności związanych z dysponowaniem towarem (...) do transakcji dostawy towarów dochodzi pomiędzy spółką (sprzedawcą) a użytkownikiem kart paliwowych (Przewoźnikami), gdy spółka uzgadnia ceny i określa przyznanie danemu przewoźnikowi limitu tankowań oraz stacje gdzie może nabywać paliwo.”

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu uznał, że pojęcie dostawy łańcuchowej należy rozumieć szerzej niż mogłaby wskazywać wykładnia literalna art.

7 ust. 8 ustawy VAT. Nie jest bowiem konieczne aby podmiot dokonujący dostawy miał realny wpływ na wszystkie czynności dokonywane przez podmioty pośredniczące. Z tego powodu:

„Spółka jest uprawniona do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur wystawianych przez koncern, dokumentujących sprzedaż na rzecz spółki towarów, które następnie spółka odsprzedaje przewoźnikom”

Omawiana interpretacja jest bardzo korzystna dla przedsiębiorców dokonujących zakupu znacznych ilości paliwa w warunkach indywidualnej negocjacji kontraktu. Umożliwia znaczną elastyczność we współpracy z kontrahentami, którym można zaoferować możliwość tankowania po niższej cenie bez dodatkowych obciążeń podatkowych lub organizacyjnych. Stanowisko Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu może ponadto ułatwić wykładnię pojęcia transakcji łańcuchowej poprzez akcent na aspekt funkcjonalny.

PAWEŁ KULA

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



ZMIANY W PODATKACH DOCHODOWYCH ZATWIERDZONE PRZEZ PREZYDENTA

DNIA 22 WRZEŚNIA 2016 R. PREZYDENT PODPISAŁ NOWELIZACJĘ USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH ORAZ PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH ORAZ NIEKTÓRYCH INNYCH USTAW. JEST TO KOLEJNA Z PLANOWANYCH LEGISLACJI, KTÓRYCH CELEM JEST USZCZELNIENIE SYSTEMU PODATKOWEGO I WZROST WPŁYWÓW DO BUDŻETU PAŃSTWA POPRZECZ OGRANICZENIE STOSOWANIA NIEKTÓRYCH PREFERENCJI PODATKOWYCH W PRZYPADKU TRANSAKCYJ DOKONYWANYCH WYŁĄCZNIE LUB GŁÓWNIEM W CELU UZYSKANIA KORZYŚCI PODATKOWEJ.

Nowelizacja wprowadza m.in.:

- określenie katalogu dochodów nie-rezydentów podlegających opodatkowaniu w Polsce,
- wyłączenie odroczenia opodatkowania tzw. wymiany udziałów,
- zasadę opodatkowania aportu aktywów niestanowiących zorganizowanej części przedsiębiorstwa w wartości rynkowej,
- uzależnienie stosowania zwolnienia z podatku u źródła wypłat odsetek i należności licencyjnych od spełnienia przez odbiorcę statutu rzeczywistego właściciela,
- zniesienie ograniczenia dotyczącego zaliczania do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyj-

nych od wartości wkładu niepieniężnego przekazanej na agio,

Ważną zmianą jest również obniżenie stawki podatku CIT do 15% dla małych podatników oraz podmiotów rozpoczynających działalność gospodarczą, w pierwszym roku jej prowadzenia. Choć ta zmiana wydaje się być bardzo korzystna, to obejmuje ona małe grono podmiotów. Ustawodawca wprowadził również szereg obostrzeń które mają na celu przeciwdziałanie sztucznemu dzieleniu spółek w celu skorzystania z obniżonej stawki podatkowej.

Nowe przepisy oczekują na opublikowanie w Dzienniku Ustaw. Większość zmian wejdzie w życie od 1 stycznia 2017 r. Jednakże, w przypadku podatników podatku dochodowego od osób prawnych,

u których rok podatkowy rozpocznie się przed 1 stycznia 2017 r. do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego będą stosować dotychczasowe przepisy ustawy.

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 prawnopodatkowymi.



WWW.KONFERENCJACENYTRANSFEROWE.PL

II KONFERENCJA

**CENY TRANSFEROWE 2017 NOWE REWOLUCYJNE
REGULACJE OBOWIĄZUJĄCE OD 1 STYCZNIA 2017**

WARSZAWA, HOTEL GOLDEN TULIP, 26-27 PAŹDZIERNIKA 2016

**CENA
SPECJALNA
DLA KLIENTÓW
RUSSELL
BEDFORD**

WYZNACZAMY NAJWYŻSZE STANDARDY



POLSKIE FORUM HR

„Każda kolejna firma, która staje się naszym Członkiem poszerza grono podmiotów godnych zaufania”

Anna Wicha

Prezes Zarządu Polskiego Forum HR,
Dyrektor Generalny Adecco Polska Sp. z o.o.



Polskie Forum HR zrzesza agencje zatrudnienia, które w swojej działalności kierują się ściśle określonymi zasadami etycznymi i najlepszymi praktykami rynkowymi

WSPIERAMY ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ BRANŻY W OBSZARACH:



Rekrutacja i selekcja



Praca tymczasowa



Delegowanie pracowników za granicę



Outsourcing procesów rekrutacji (RPO)



Outplacement



Assessment centre/Development centre (AC/DC)

i wiele innych

Polskie Forum HR od ponad 14 lat reprezentuje rynek agencji zatrudnienia w Polsce. Nasi członkowie posiadają blisko 300 oddziałów na terenie całego kraju, zatrudniając około 40% wszystkich pracowników tymczasowych w Polsce. Jako członkowie Konfederacji Lewiatan oraz World Employment Confederation - największej konfederacji zrzeszającej agencje zatrudnienia na świecie - jesteśmy uznanym partnerem społecznym w Polsce i Europie.

www.polskieforumhr.pl

FairHR.pl Strategia Kompetencje
Baza HR Rekrutacja
Firm Prawo PR Social Media
Human Resources
ZZL Employer Branding
spotkania branżowe zasoby SMART
skuteczny HR Pracą ACDC
HR Business Partner Team Patronat
HRBP Wywiady
Talent Szkola HRBP
Artykuły eksperckie
Kadry i Płace Warsztaty
Motywacja
Człowiek
Benchmarking
HR English
KPI model kompetencyjny
Pasja Lider
Baza specjalistów
Open Space
Facylitacja
Case Study
Zespół
Współpraca redakcyjna
SlaskiHR.pl



hrpolska.pl



www.hrpolska.pl

Specjalista HR
Wiedza
Development
Trenner



ZWOLNIENIE Z AKCYZY ENERGII WYKORZYSTYWANEJ W FIZYKOCHEMII

ZGODNIE Z INTERPRETACJĄ INDYWIDUALNĄ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W KATOWICACH Z DNIA 29 LIPCA 2016 R SYGN. IBPP4/4513-151/16/PK ŻUŻYCIU ENERGII ELEKTRYCZNEJ W PROCESIE PRODUKCJI CEMENTU MOŻE BYĆ ZWOLNIONE Z PODATKU AKCYZOWEGO. DOTYCZY TO JEDNAK TYLKO PROCESÓW, W KTÓRYCH NASTĘPUJE PRZEMIANA FIZYKOCHEMICZNA MINERAŁÓW W OKREŚLONY PRODUKT

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach dotyczy stanu faktycznego w którym Spółka produkująca materiały budowlane posiada koncesję na obrót energią elektryczną zgodnie z przepisami prawa energetycznego. Spółka zamierza rozpocząć korzystanie ze zwolnienia przewidzianego dla energii elektrycznej używanej w procesach mineralogicznych zgodnie z art. 30 ust. 7a pkt 4 ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. 2009 Nr 3 poz. 11)

Na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym w przypadku energii elektrycznej przedmiotem opodatkowania akcyzą jest nie tylko sprzedaż energii elektrycznej nabywcy końcowemu, ale także m. in. zużycie energii elektrycznej przez podmiot posiadający koncesję na obrót energią elektryczną.

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach zwrócił uwagę, że zwolnienie z akcyzy energii elektrycznej używanej w procesach mineralogicznych nie dotyczy automatycznie całego procesu produkcji.

Konieczne jest wyodrębnienie poszczególnych etapów, a możliwość zwolnienia z akcyzy zużycia energii elektrycznej jest rozpatrywana oddzielnie dla każdego etapu. Omawiana interpretacja dotyczy podatnika będącego producentem cementu jednak pozwala na wyciągnięcie znacznie szerszych wniosków dotyczących produkcji innych materiałów wykorzystywanych w przemyśle lub budownictwie.

„(...) fakt, że Wnioskodawca jest producentem cementu, tj. uzyskuje gotowy produkt w wyniku procesu mineralogicznego, nie oznacza, że każdy etap jego produkcji winien być objęty ww. zwolnieniem nawet jeśli pośrednio jest związany z procesem mineralogicznym (...) proces mineralogiczny należy zdefiniować jako proces, w którym następuje przemiana fizykochemiczna minerałów (związków chemicznych powstałych wskutek procesów geologicznych) w określony produkt. W konsekwencji zwolnieniu od podatku podlega tylko energia elektryczna używana w ww.

procesie.”

Cytowany fragment interpretacji wskazuje, że zwolnienie z akcyzy może dotyczyć energii elektrycznej używanej do procesu ściśle związanego z przemianą fizykochemiczną minerałów jednak nie może być stosowane wobec czynności takich jak np. przemiał żwiru. Konstrukcja omawianego przepisu może dla niektórych przedsiębiorców oznaczać konieczność konsultacji nie tylko z doradcami podatkowymi, ale także ze specjalistami ds. geologii.

PAWEŁ KULA

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

CZY NOWA STAWKA CIT TO NOWE MOŻLIWOŚCI?

ZGODNIE Z PLANOWANĄ NOWELIZACJĄ USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH, Z DNIEM 1 STYCZNIA 2017 R. CZĘŚĆ PRZEDSIĘBIORCÓW BĘDZIE MOGŁA SKORZYSTAĆ Z OBNIŻONEJ 15% STAWKI CIT. SZANSA TA ZOSTAŁA JEDNAK OGRANICZONA DO NIEWIELKIEJ GRUPY PODMIOTÓW, KTÓRE SPEŁNIAJĄ DWA PODSTAWOWE WARUNKI. PO PIERWSZE, SĄ PODATNIKAMI PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH, CZYLI ZMIANA NIE OBEJMIJE NP. OSÓB PROWADZĄCYCH JEDNOSOBOWĄ DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ. PO DRUGIE, PODMIOTY CHCĄCE SKORZYSTAĆ Z NIŻSZEJ STAWKI MUSZĄ OSIĄGAĆ PRZYCHODY NIE WIĘKSZE NIŻ 1,2 MLN EURO, CO W PRZELICZENIU DAJE OK. 5 MLN ZŁOTYCH ROCZNIE.

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 prawnopodatkowymi.

Warta wskazania jest duża dysproporcja pomiędzy liczbą podmiotów mogących skorzystać z obniżenia podatku, których jest ok. 400 tyś. i firm które nie kwalifikują się do opodatkowania niższą stawką, ponieważ nie spełniają powyższych warunków, głównie z uwagi na fakt, że prowadzą działalność opodatkowaną podatkiem dochodowym od osób fizycznych (np. jednoosobowe działalności gospodarcze i spółki osobowe), których jest ok. 2 milionów.

Tak duża dysproporcja sprawia, że należy zastanowić się, czy w najbliższych miesiącach czeka nas fala zmian formy prowadzenia działalności przez polskich przedsiębiorców, co ma stanowić sposób na dostosowanie się do nowego prawa i uzyskanie możliwości skorzystania z 15% stawki CIT. Warto na marginesie wskazać, że wielu przedsiębiorców zapowiedziało już podjęcie czynności restrukturyzacyjnych w związku z uchwaleniem innej ustawy zmieniającej prawo regulujące daniny jakimi obciążana jest część firm, czyli podatek handlowy, który może doprowadzić do podziału największych sieci handlowych na mniejsze spółki obejmujące poszczególne sklepy co ma spowodować, że cała sieć będzie zwolniona z nowego podatku. Rozważmy więc, czy w tym przypadku restrukturyzacja może okazać się równie opłacalna.

Po pierwsze prowadzenie spółki kapitałowej (sp. z o.o. lub spółka akcyjna) oznacza prowadzenie pełnej księgowości, co podwyższa koszty działalności. Należy również zgromadzić kapitał zakładowy w kwocie co najmniej 5 tyś złotych. Są to jednak niewielkie kwoty, które trzeba porównać z ewentualnymi zyskami z zaoszczędzonego podatku oraz możliwościami zmniejszenia np. składek na ZUS.

Po drugie, prowadzenie biznesu w formie spółki kapitałowej wiąże się z konkretnymi korzyściami pozafinansowymi. Na przykład w sp. z o.o. co do zasady wspólnik nie odpowiada za zobowiązania spółki, co znacznie zmniejsza ryzyko w porównaniu do jednoosobowej działalności gospodarczej lub spółki osobowej. Z drugiej jednak strony ograniczenie odpowiedzialności można również uzyskać poprzez rejestrację spółki komandytowej, gdzie komplementariuszem jest spółka z o.o.

A close-up photograph of a hand holding a white pen horizontally. The hand is positioned on the right side of the frame, with the thumb and index finger gripping the pen. The background is a solid, bright blue color. The lighting is soft, highlighting the texture of the skin and the smooth surface of the pen.

Po trzecie i najważniejsze należy dokładnie ocenić ewentualne korzyści finansowe możliwe do osiągnięcia z uwagi na zmianę formy opodatkowania. Z jednej strony obniżenie stawki podatku z 19 do 15% może obudzić zainteresowanie czynnościami restrukturyzacyjnymi, ale warto pamiętać, że w spółkach kapitałowych, najpierw dochodzi do opodatkowania zysku spółki, a następnie w momencie wypłaty dywidendy, udziałowcy znowu płacą 19% podatek PIT. Choć istnieją sposoby na ominięcie przepisów podatkowych dotyczących opodatkowania dywidendy to są one kwestionowane przez organy skarbowe i tym samym zamiast skorzystać z mniejszej stawki możemy narażać się na długoletni spór z fiskusem.

Podsumowując należy wskazać, że z uwagi na rachunek zysków i strat dla przedsiębiorstwa związanego z ewentualną zmianą formy prowadzenia działalności w celu spełnienia wymogów przewidzianych przez nowelizację ustawy o CIT, nie przewidujemy znacznego wzrostu działań restrukturyzacyjnych w postaci przekształcenia jednoosobowych działalności gospodarczych i spółek osobowych w spółki kapitałowe. Bardziej prawdopodobny jest podział większych podmiotów opodatkowanych CIT-em wzorem planowanych działań związanych z wprowadzeniem podatku handlowego, tylko, że w tym przypadku podatnicy będą chcieli skorzystać z wprowadzonych zmian, a nie starali się ich unikać.

Należy jednak nadmienić, że rząd stworzył narzędzie służące ograniczeniu możliwości obejścia przepisów ustawy o CIT i tym samym skorzystania z obniżonej stawki podatku. Nowelizacja zawiera przepisy, które ograniczają skorzystanie z 15% stawki CIT przedsiębiorcom, którzy np. podzielą swój biznes tylko po to, aby spełnić kryterium 1,2 mln euro przychodu.

JAK NIE WPAŚĆ W KARUZELĘ VAT

ZGODNIE Z ZAŁOŻENIAMI BUDŻETU PAŃSTWA NA 2017 R. WPŁYWY Z TYTUŁU PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG MAJĄ WZROSNAĆ O 13 MLD ZŁOTYCH, Z CZEGO AŻ 10 MLD ZŁOTYCH MA POCHODZIĆ Z USZCZELNIENIA SYSTEMU PODATKOWEGO. TAK DUŻY WZROST RZĄD PLANUJE OSIĄGNAĆ MIN. POPRZEZ WZMOŻONE KONTROLE PODMIOTÓW GOSPODARCZYCH, DLATEGO WARTO JUŻ TERAZ PRZEANALIZOWAĆ REALIZOWANE TRANSAKcje, TAK ABY W PRZYPADKU OTRZYMANIA ZAWIADOMIENIA O PLANOWANEJ KONTROLI PODATKOWEJ LUB ROZPOCZĘCIU KONTROLI BEZ UPRZEDNIEGO ZAWIADOMIENIA NIE MARTWIĆ SIĘ O JEJ PRZEBIEG.

Należy pamiętać, że negatywne skutki możemy ponieść nie tylko w związku z naszymi działaniami, ale również w wyniku nieprawidłowości które wystąpią u naszych kontrahentów. Szczególną ostrożność przy rozliczaniu podatków powinni zachować przedsiębiorcy działający w branżach szczególnie narażonych na kontrole organów podatkowych oraz organów kontroli skarbowej. Zaliczają się do nich w szczególności branże: budowlana, elektroniczna, paliwowa etc. To właśnie tymi gałęziami biznesu najczęściej interesuje się fiskus wskazując je bezpośrednio w Krajowym Planie Działań Administracji Podatkowej na 2016 r., w którym wskazano priorytetowe obszary kontroli.

Z danych publikowanych przez Ministerstwo Finansów wynika, że w zainteresowaniu „skarbówki” mogą znaleźć się ponadto min. podmioty świadczące usługi doradcze i inne usługi niematerialne, osoby działające jako agenci sprzedaży, podmioty zajmujące się działalnością za pośrednictwem Internetu, tzn. e-handel oraz firmy świadczące usługi informatyczne. Ponadto Urzędy skarbowe zapowiadają, że szczególną uwagę zwrócą na przedsiębiorców zajmujących się handlem produktami spożywczymi i tytoniem, branżę motoryzacyjną, obrotu nieruchomościami, branżę opieki zdrowotnej oraz firmy zajmujące się produkcją i obrotem metalami i produktami metalowymi. Pod lupę, skarbówka chce wziąć również branże transportowe i logistyczne oraz branże usług finanso-

wych i ubezpieczeniowych.

Należy wskazać, iż coraz częściej kontrole podatkowe prowadzone są w taki sposób, że organy podatkowe i organy kontroli skarbowej próbują przenieść ciężar fiskalny zobowiązania podatkowego, które nie zostało zapłacone na kolejne firmy biorące udział w łańcuchu dostaw, choćby nawet te nie miały świadomości, że ich dostawca nie uregulował należności publicznoprawnej.

Powyższe często skutkuje tym, że choć możliwość odzyskania VAT naliczonego to podstawowe prawo każdego przedsiębiorcy będącego zarejestrowanym podatnikiem VAT, to jednak można to prawo utracić, gdy podatnik choćby nieświadomie wpadnie w wir karuzeli VAT, czyli mechanizm polegający na stworzeniu „łańcucha firm” wystawiających faktury VAT. Najczęściej wygląda to tak, że nieuczciwe firmy dokumentują fikcyjne bądź rzeczywiste dostawy rzeczywiste dostawy towarów, w identycznych ilościach i asortymencie, z naliczeniem niewielkiej marży przez kolejnych uczestników łańcucha. W ślad za wystawionymi fakturami następują płatności, najczęściej tego samego dnia, często za pośrednictwem przelewów bankowych. Nieświadomy przedsiębiorca z ugruntowaną pozycją na rynku może tu pełnić funkcje bufora, czyli podmiotu, którego celem jest uwiarygodnienie całego proceduru, którego rezultatem ma być wyłudzenie podatku VAT.

W celu uniknięcia negatywnych

skutków działalności nieuczciwych kontrahentów należy zawczasu przygotować zestaw dokumentów wskazujących, że dochowaliśmy należytej staranności przy wyborze kontrahenta, a jeżeli nasza firma nie wprowadziła do tej pory zasad weryfikacji i potwierdzenia realizowanych transakcji, to warto zastanowić się nad takim rozwiązaniem nie tylko na przyszłość, ale również wstecz, czyli udokumentować już dokonane zakupy.

W tym celu warto dla każdego z kontrahentów sporządzić komplet dokumentów zawierający:

- dokumenty zamówienia na towary, skierowane przez firmę do dostawcy;
- wystawione przez dostawcę faktury proforma;
- faktury zakupu towarów, opieczętowane i podpisane przez dostawców;
- dokumenty księgowe WZ, odpowiadające treści faktur zakupowych, opieczętowane i podpisane przez dostawców wnioskodawcy, potwierdzające, że towar został wydany z magazynu dostawcy;
- protokoły odbioru towarów, zawierające informacje: którego dnia, o której godzinie, kto oraz jakim środkiem transportu dostarczył towary.
- opieczętowane i potwierdzone oryginały międzynarodowych listów przewozowych CMR

dotyczące konkretnych faktur, potwierdzające transport konkretnego towaru;

- potwierdzenia zapłaty za towary, będące przedmiotem dostawy;
- opieczątowane oświadczenia dostawcy, że wykaże on VAT wykazany na swojej fakturze sprzedażowej w deklaracji VAT-7 oraz że zapłaci podatek do właściwego urzędu skarbowego;
- kopie deklaracji VAT-7 dostawcy wraz z potwierdzeniami zapłaty podatku.
- skierowane do Firmy dokumenty zamówienia na towary;
- wystawione przez Firmę faktury proforma;
- wystawione przez Firmę faktury sprzedaży;
- międzynarodowe listy przewozowe CMR dotyczące nadania towaru za pośrednictwem firmy transportowej;
- potwierdzenia przelewów dokonanych przez odbiorcę towarów;
- faktury transportowe dotyczące wysyłki z magazynu firmy do odbiorców;
- potwierdzenia zapłaty za faktury transportowe;
- oświadczenia firmy, że transport udokumentowany fakturą otrzymaną od firmy transportowej dotyczy konkretnej faktury sprzedażowej;
- tabele podpisane przez odbiorców towarów, zawierające informacje: jakiej faktury dotyczy sprzedaż, datę wysyłki i odbioru oraz dane identyfikacyjne środka transportu.

Warto również:

- sporządzić umowy o współpracy z kontrahentami;
- wykazać w rejestrach VAT (zakup lub sprzedaży) wszelkie dokonane transakcje, opodatkowane podatkiem od towarów i usług, a w zakresie transakcji wewnątrzwspólnotowych – przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, posiada w swojej dokumentacji dowody, że towary będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy zostały wywiezione z terytorium kraju i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju;
- gromadzić specyfikacje odbieranych i wysyłanych towarów w postaci wykazów numerów IMEI;
- sporządzać dokumentację zdjęciową potwierdzającą wywóz i przywóz towarów.

Powyższy zestaw dokumentów pozwoli udowodnić przed organem, że dokonaliśmy wszelkich czynności celem zweryfikowania kontrahenta, tym samym nie możemy odpowiadać za przestępstwa dokonane przez podmioty o których nie wiedzieliśmy.

Ponadto niezbędnym warunkiem jest również posiadanie dokumentacji weryfikującej fakt zarejestrowania przez kontrahenta działalności gospodarczej we właściwym rejestrze, aktywność podmiotu gospodarczego na stronie Internetowej Głównego Urzędu Statystycznego, należy również poprosić o zaświadczenia o niezaleganiu w płatności podatków. Należy również potwierdzić numer NIP albo, w przypadku transakcji wewnątrzwspólnotowych, numer

podatkowy odpowiedni dla danego kraju, w tym numer podatkowy dla transakcji wewnątrzwspólnotowych (VAT UE).

Reasumując należy wskazać, iż samo dochowanie należytej staranności i jej właściwe udokumentowanie może (choć praktyka działania organów pokazuje, że nie musi) uchronić Podatnika przed negatywnymi skutkami wkręcenia w karuzelę podatkową. Potwierdzają to również wyroki krajowych sądów administracyjnych oraz przede wszystkim wyroki Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE).

Pomimo tego często zdarza się, że organy podatkowe uznają, że zgromadzone dokumenty służą jedynie formalnemu uwiarygodnieniu przeprowadzonych transakcji mających na celu wyłudzenie podatku VAT. Powyższe ma szczególne znaczenie teraz i będzie aktualne w nadchodzących latach, kiedy na administrację skarbową został nałożony obowiązek znalezienia dodatkowych środków, które mają przyczynić się do sfinansowania programów przedstawionych przez rząd. Tym bardziej należy w sposób dokładny przygotować się do potencjalnej kontroli poprzez wcześniejsze zebranie lub sprawdzenie posiadanej dokumentacji tak, aby mieć argumenty w czasie kontroli.

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.

PEŁNOMOCNICTWO OGÓLNE

1 LIPCA 2016R. WESZŁY W ŻYCIE PRZEPISY DOTYCZĄCE UDZIELANIA PEŁNOMOCNICTW OGÓLNYCH NOWELIZUJĄCE USTAWĘ Z 29 SIERPNIA 1997 R. – ORDYNACJA PODATKOWA. NOWE PRZEPISY (ART. 138D ORDYNACJI) STANOWIĄ O PEŁNOMOCNICTWIE OGÓLNYM, KTÓRE UPOWAŻNIA DO DZIAŁANIA WE WSZYSTKICH SPRAWACH PODATKOWYCH ORAZ W INNYCH SPRAWACH NALEŻĄCYCH DO WŁAŚCIWOŚCI ORGANÓW PODATKOWYCH LUB ORGANÓW KONTROLI SKARBOWEJ. DOTYCHCZAS WYMAGANE BYŁO ZŁOŻENIE PEŁNOMOCNICTWA DO AKT KAŻDEJ TOCZĄCEJ SIĘ SPRAWY, CO WIAZAŁO SIĘ RÓWNIEŻ Z UISZCZANIEM OPŁATY SKARBOWEJ OD KAŻDEGO SKŁADANEGO DOKUMENTU PRZEZ PEŁNOMOCNIKA.



Pełnomocnictwo ogólne upoważnia do podejmowania czynności w imieniu podatnika we wszystkich sprawach podatkowych i innych sprawach, które należą do właściwości organów podatkowych oraz organów kontroli skarbowej. W celu uproszczenia zgłaszania pełnomocnictw, zgodnie z brzmieniem dodanego art. 138d Ordynacji, pełnomocnictwo ogólne oraz zawiadomienie o jego zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu zgłasza mocodawca, wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego według ustalonego przez Ministra Finansów wzoru. Wzór ten stanowi załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2016 r. w sprawie wzoru pełnomocnictwa ogólnego i wzoru zawiadomienia o zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu tego pełnomocnictwa (<http://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12284300/12347258/12347259/dokument216557.pdf>).

Jednakże w przypadku wystąpienia problemów technicznych uniemożliwiających złożenie pełnomocnictwa w formie elektronicznej, powinno ono zostać złożone w formie pisemnej. W celu gromadzenia informacji o udzielanych pełnomocnictwach ogólnych, ustawodawca utworzył Centralny Rejestr Pełnomocnictw Ogólnych. Minister właściwy do spraw finansów publicznych w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw informatyzacji i ministrem właściwym do spraw gospodarki określił w drodze

rozporządzenia szczegółowy sposób zgłaszania pełnomocnictw ogólnych za pośrednictwem Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej oraz ich przekazywania do Centralnego Rejestru Pełnomocnictw Ogólnych. Rozporządzenie to stanowi jednak na razie poddany konsultacjom projekt. Zgodnie z nowymi przepisami, złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa ogólnego (odpisu, wypisu lub kopii) jest zwolnione od uiszczenia opłaty skarbowej.

Ustanowienie pełnomocnika ogólnego może nastąpić w dowolnym momencie, również w toku prowadzonego postępowania. Ponadto adwokaci, radcowie prawni oraz doradcy podatkowi mogą sami zgłaszać fakt udzielenia im pełnomocnictwa, jego zmian, odwołania lub wypowiedzenia. Co więcej, na przykładzie innych postępowań, adwokat, radca prawny i doradca podatkowy jest zobowiązany działać na rzecz mocodawcy jeszcze przez dwa tygodnie po wypowiedzeniu pełnomocnictwa, chyba że mocodawca zwolni go z tego obowiązku. Udzielenie pełnomocnictwa ogólnego jednej lub kilku osobom nie wyłącza możliwości udzielenia pełnomocnictwa szczególnego innej osobie do działania w konkretnej sprawie.

Istotnym jest fakt, iż ustanowienie, zmiana zakresu, odwołanie lub wypowiedzenie pełnomocnictwa ogólnego wywiera

skutek od dnia wpływu do Centralnego Rejestru Pełnomocnictw Ogólnych, do którego dostęp posiadają organy podatkowe i kontroli skarbowej. Zgodnie z art. 80a Ordynacji, w celu składania podpisów na deklaracjach podatkowych nadal jest konieczne udzielenie odrębnego pełnomocnictwa.

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.

NAJBLIŻSZE WYDARZENIA I WARSZTATY POLECANE PRZEZ AKADEMIEJĘ RUSSELL BEDFORD

SZKOLENIE WYJAZDOWE

Ceny transferowe 2017 - dokumentacja podatkowa - Warsztaty praktyczne

Zakopane, Hotel Belvedere,
16-18 listopada 2016

Prowadzący: Leszek Dutkiewicz

SZKOLENIE OTWARTE

Międzynarodowa optymalizacja podatkowa Warsztaty praktyczne, case study

Warszawa, Anters Office,
19-20 października 2016

Prowadzący: dr Rafał Nawrot

II KONFERENCJA

Ceny Transferowe 2017 - nowe rewolucyjne regulacje obowiązujące od 1 stycznia 2017

Warszawa, Golden Tulip
26-27 października 2016

Prowadzący: dr Andrzej Dmowski, Ewa Ścierańska, Jarosław
Dziewa, Leszek Dutkiewicz

POWOŁUJĄC SIE NA RB MAGAZINE OTRZYMAJĄ PAŃSTWO RABAT NA WYMIENIONE EVENTY

SZKOLENIA OTWARTE

Zmiany VAT 2017

POZNAŃ, LUBLIN, BYDGOSZCZ, WROCŁAW, GDAŃSK, ŁÓDŹ, WARSZAWA,
KATOWICE, KRAKÓW, SZCZECIN

Prowadzący: Radosław Kowalski, Piotr Passowicz, Piotr Jańczak



KURS

Płace od A do Z. Kurs od podstaw do poziomu zaawansowanego

Warszawa, Anters Office,
20 października - 25 listopada 2016

Prowadzący: Anna Kopyść

SZKOLENIE WYJAZDOWE

Optymalizacja finansowa i podatkowa Grupy Kapitałowej – planowanie zdarzeń gospodarczych

Zakopane, Hotel Belvedere,
16-18 listopada 2016

Prowadzący: dr Andrzej Dmowski

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 DOBRZYCH PRAKTYK W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH, PLANOWANIA PODATKOWEGO I RESTRUKTURYZACJI PRZEDSIĘBIORSTW. ITAF TO PRĘŻNA MIĘDZYNARODOWA ORGANIZACJA, OBECNIE SKUPIAJĄCA CZŁONKÓW ORAZ STUDENTÓW Z KAŻDEGO KONTYNETU.

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 powiązаныmi 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. Jaškowa 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

