



BUSINESS SUPPORT SOLUTION

TAX NEWS

No. 3-4/2017

www.bssCE.com

Witamy w naszym Newsletterze

Biuletyn podatkowy, który oddajemy w Państwa ręce, ma na celu dostarczać Klientom i Partnerom BSS SA specjalistycznych informacji na bieżące i ważne dla funkcjonowania każdej firmy kwestie podatkowe.

Biuletyn ten, w odróżnieniu od dostępnych newsletterów podatkowych, będących w mniejszym lub większym stopniu przeglądem prasy podatkowej, skupia się na przedstawieniu wybranych i ważnych zagadnień z zakresu podatków i finansów.

Mamy również nadzieję, że stanie się on dla Państwa źródłem informacji o możliwej w Państwa działalności weryfikacji bezpieczeństwa rozliczeń podatkowych.

Jedną z podstawowych wartości dobrego biuletynu jest jego przydatność dla czytelników. Dlatego też będziemy wdzięczni za wszelkie sugestie dotyczące jego zawartości.

Wydanie prezentuje informacje według stanu prawnego obowiązującego w dniu ukazania się niniejszego wydania.



Business Support Solution SA

ul. Pojezierska 90A
91-341 Łódź
e-mail taxnews@poczta.bssCE.com
tel. +48 (42) 200 7000

*Im prostsze są ustawy podatkowe,
tym bardziej są niesprawiedliwe.*

Josef Strauss

TAX NEWS

W tym numerze:

Witamy w naszym Newsletterze	2
Kara za zaniechanie wynikająca z umowy z kontrahentem nie stanowi kosztu uzyskania przychodu	4
Brak obowiązku opodatkowania zużycia paliwa w samochodach służbowych wykorzystywanych do celów prywatnych	6
TP - nowe progi dokumentacyjne nietypowe interpretacje	8
Wydanie upominków a opodatkowanie VAT	11
Klauzula generalna obejścia prawa-opinia zabezpieczająca narzędziem w rękach podatników - odpowiedź MF na interpelację poselską	13
Wsparcie w zarządzaniu aktywami ubezpieczeniowymi nie jest zwolnione z VAT-u	15
Inne	17
Kalendarium marzec-kwiecień 2017	19
Nasze usługi	22

Kara za zaniedbanie wynikająca z umowy z kontrahentem nie stanowi kosztu uzyskania przychodu

Teza:

Jedynie te kary umowne, których powstanie nie wynikało z zaniedbań podatnika, mogą stanowić koszty podatkowe.

Stan faktyczny:

Sprawa dotyczyła Spółki z branży lotniczej, która na dostawy swoich towarów zawiera z klientami umowy, w których znajdują się zapisy dotyczące kar umownych i które Spółka zobowiązana jest zapłacić, gdy nastąpi zwłoka w wykonaniu przedmiotu umowy, czy w usunięciu wad, a także w przypadku nie zrealizowania części lub całości przedmiotu umowy. Spółka przy tym wskazała, że wystąpienie obowiązku zapłaty kar umownych nie zawsze jest zawinione przez Spółkę, może także nastąpić z przyczyn od niej niezależnych. Kara za opóźnienie zastrzeżona jest w przypadku samego faktu dostarczenia zamówionego, wskazanego towaru po upływie terminu wskazanego w umowie. W związku z powyższym Spółka zadała pytanie do organu podatkowego czy kosztami uzyskania przychodów są kwoty kar umownych zapłaconych na rzecz jej kontrahentów z tytułu opóźnień w dostawach towarów.

W opinii Spółki, kwoty kar umownych zapłaconych na rzecz swoich kontrahentów z tytułu opóźnień w dostawach towarów są kosztami uzyskania przychodów. Powołując się na art. 15 ust 1 ustawy o PDOP, kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust 1 UPDOP. I tak w myśl art. 16 ust. 1 pkt 22 UPDOP, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów kar umownych i odszkodowań z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług. Podatnik zauważył przy tym, że ustawodawca nie wyłączył w tym przepisie z kosztów kar zapłaconych z innego tytułu - tak jak w tym przypadku - z tytułu opóźnionego dostarczenia towaru. Wyплаcone przez spółkę kary umowne, jako niewymienione w ww. przepisie, mogą być uznane za koszt uzyskania przychodu, o ile wykazują związek z prowadzoną działalnością i uzyskiwanymi z tego tytułu przychodami.

Ze stanowiskiem podatnika nie zgodził się jednak organ podatkowy, który podkreślił, że istotą wskazanej regulacji (art.16 ust.1 pkt 22 PDOP) jest niezaliczanie do kosztów uzyskania przychodów kar umownych, związanych generalnie z wadami towarów lub usług bądź zwłoką w usuwaniu tych wad. Przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie definiują w odrębny sposób terminu „wadliwy”, wobec czego należy uznać, że pojęcie to powinno być w kontekście analizowanego przepisu rozumiane w sposób

przyjęty w języku potocznym.

Kary umowne z tytułu opóźnienia w realizacji umów zawartych z kontrahentami, jako niewymienione w art. 16 ust. 1 pkt 22 ustawy o PDOP, co do zasady, mogą stanowić koszt podatkowy, o ile spełnione będą zasadnicze przesłanki wynikające z art. 15 ust. 1 tej ustawy, warunkujące zaliczenie wydatków do kosztów uzyskania przychodów. W konsekwencji organ uznał, że wydatki z tytułu kar umownych z tytułu opóźnienia w dostawach towarów mogą stanowić koszt podatkowy, o ile podatnik będzie w stanie wykazać, że wypełniając warunki umowy dochował należytej staranności, a w szczególności swoim działaniem lub zaniechaniem nie przyczynił się do powstania ww. opóźnień. W związku z tym możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków z tytułu kary umownej za opóźnienie w dostawach towarów powstałych: z przyczyn niezależnych od podatnika jest prawidłowe z kolei, z winy podatnika - jest nieprawidłowe.

Źródło:

Interpretacja z 30 stycznia 2017 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach 2461-IBPB-1-1.4510.373.2016.1.BK

Komentarz:

Stanowisko prezentowane wyżej nie jest odosobnione, organy podatkowe często wskazywały na aspekt winy w przypadku kar umownych, jako podstawy do wykluczenia z kosztów. Nie jest jednak przesądzone, że w każdym przypadku kara umowna uniemożliwia rozliczenie w kosztach podatkowych. Należy zauważyć, że w niektórych sytuacjach kary np.: za wcześniejsze rozwiązanie umowy z kontrahentem, przynoszącej straty może mieć ścisły związek z zabezpieczeniem źródła przychodu, (jako element szerszej strategii gospodarczej). Każda taka sytuacja wymaga jednak indywidualnej analizy treści umowy między stronami i oceny stanu faktycznego.

Brak obowiązku opodatkowania zużycia paliwa w samochodach służbowych wykorzystywanych do celów prywatnych

Teza:

Zużycie paliwa podczas wykorzystywania przez pracownika samochodu służbowego do celów prywatnych, nie powinno zostać opodatkowane podatkiem od towarów i usług.

Stan faktyczny:

Sprawa dotyczyła Spółki, która na potrzeby wykonywanej działalności wykorzystywała samochody osobowe na podstawie umów leasingu. W przypadkach uzasadnionych interesem Spółki samochody powierzane są pracownikom do celów służbowych. W takiej sytuacji pracownikowi przydzielany jest konkretny samochód, co nie stoi na przeszkodzie temu, aby w razie potrzeby z pojazdu skorzystał służbowo również inny pracownik. Spółka zaznaczyła jednak, że pracownicy mają też prawo korzystać z samochodów na potrzeby prywatne. Zasady używania samochodów na cele służbowe i prywatne unormowane zostały w obowiązującym w Spółce regulaminie. Zgodnie z jego zapisami Spółka pokrywa koszty eksploatacji takich samochodów (m.in. koszty paliwa) z zastrzeżeniem, że nie dotyczy to eksploatacji samochodu służbowego (w tym kosztów paliwa), w takim zakresie, w jakim pojazdy służą do celów prywatnych pracownika. W takiej sytuacji pracownik ma obowiązek samodzielnego pokrywania kosztów eksploatacji, w tym koszty paliwa. Spółka planuje jednak zrezygnować ze stosowania zasady, w myśl której pracownik na własny koszt nabywa paliwo zużywane do jazd prywatnych samochodem służbowym. W związku z tym Spółka zadała pytanie czy zużycie paliwa podczas wykorzystywania przez pracownika samochodu służbowego do celów prywatnych, powinno zostać przez nią opodatkowane VAT.

Spółka stała na stanowisku, że skoro nabywa samochody wykorzystywane do działalności gospodarczej na podstawie umów leasingu, a stosownie do art. 8 ust. 6 ustawy o VAT, umowę leasingu traktuje się jak nabycie towarów, a Spółce przysługiwało ograniczone prawo do odliczenia podatku naliczonego (zgodnie z art. 86a ust. 1), to art. 8 ust. 2 pkt 1 nie ma w tym przypadku zastosowania. Co za tym idzie, skoro elementem składowym używania samochodów służbowych na cele prywatne pracowników jest również koszt paliwa, a z tytułu nabycia tego paliwa Spółce przysługuje odliczenie podatku naliczonego w wysokości 50% tego podatku wykazanego w fakturach VAT, to w takiej sytuacji, również zużycie paliwa podczas wykorzystywania przez pracownika samochodu służbowego do celów prywatnych, nie powinno zostać przez Spółkę opodatkowane podatkiem VAT.

Organ podatkowy potwierdził prawidłowość stanowiska podatnika i wskazał, że udostępnienie samochodu służbowego ze strony pracodawcy do załatwiania spraw osobistych pracownika realizuje cel prywatny tego pracownika (niewynikający ze stosunku pracy), nie zaś gospodarczy pracodawcy. Jeżeli zatem Spółka dobrowolnie udostępnia

samochód służbowy do celów prywatnych poprzez przekazanie samochodu służbowego do wykorzystania w tym celu, jednocześnie nie oczekując ekwiwalentu za powierzenie auta, to niewątpliwie świadczy nieodpłatną usługę na rzecz pracownika, podlegającą - co do zasady - opodatkowaniu na podstawie art. 8 ust. 2 pkt 1 ustawy. Jednocześnie jak wskazał organ podatkowy wyłączenie z opodatkowania dotyczy użytku na cele inne niż działalność gospodarcza samochodów osobowych „nabytych” na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze, w stosunku, do których przysługiwało ograniczone odliczenie VAT. W związku z tym nieodpłatne udostępnianie pracownikom służbowych samochodów osobowych do celów prywatnych oraz pokrywanie przez Spółkę kosztów paliwa zużywanego w tym celu, oraz użytkowanie tych aut przez Spółkę, jako przedsiębiorcę na podstawie umowy leasingu czy najmu, w przypadku, gdy Spółce przysługuje ograniczone prawo do odliczenia w zw. z nabyciem samochodów osobowych - nie będzie podlegać opodatkowaniu VAT (stosownie do art. 8 ust. 6 w zw. z art. 8 ust. 5 ustawy).

Źródło:

Interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie nr IPPP1/4512-448/16-4/KC z dnia 9 sierpnia 2016r.

Komentarz:

Powyższe stanowisko nie jest odosobnione, potwierdzają je również inne interpretacje np.: nr ILPP2/4512-1-918/15-2/EN Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu).

TP - nowe progi dokumentacyjne nietypowe interpretacje

Teza:

Sprawa dotyczyła Spółki, która zadała organowi pytanie dotyczące nowych regulacji z zakresu sporządzania dokumentacji dla potrzeb cen transferowych. Wnioskodawca wskazał, że funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej, w skład, której wchodzi powiązane ze nim podmioty krajowe i zagraniczne. Spółka przewidziała, że w roku podatkowym 2016 osiągnie przychody w wysokości przekraczającej równowartość 2 000 000 euro, (ale nieprzekraczającej równowartości 3 000 000 euro) oraz, że w roku 2017 będzie mieć określone operacje gospodarcze z tymi takimi jak np.: nabycie sprzętu komputerowego, nabycie środków trwałych, świadczenie usług dzierżawy nieruchomości, świadczenie usług w zakresie doradztwa, nabycie usług czy nabycie usług informatycznych. Spółka przewiduje, że wszystkie przychody osiągnięte w związku z wyżej wymienionymi operacjami gospodarczymi z podmiotami powiązanymi zostaną ujęte w księgach rachunkowych roku 2017 (tylko część zostanie potrącona w latach następujących po roku podatkowym 2017). W związku z tym Spółka zadała pytanie czy dla potrzeb oceny istotności wpływu transakcji na wysokość dochodu (straty) jest zobowiązana zsumować wartość transakcji lub innych zdarzeń, (jeśli wszystkie zostaną dokonane w 2017 r.), jako transakcji jednego rodzaju w rozumieniu art. 9a ust. 1d ustawy PDOP. Konstatując istotą sprawy było wyjaśnienie czy przy ustalaniu progów dokumentacyjnych na gruncie nowych przepisów należy grupować zawierane transakcje w rodzaje, czy też należy odnosić się do łącznej wartości wszystkich transakcji zawartych z danym podmiotem powiązany Dla przypomnienia regulacja, o której mowa w interpretacji brzmi: „Za transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika, o których mowa w ust. 1 pkt 1, uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, w których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość ...”

W ocenie Spółki wszystkie transakcje wyżej wymienione będą stanowiły osobny rodzaj transakcji w rozumieniu art. 9a ust. 1d ustawy o PDOP, a w konsekwencji Spółka nie będzie zobowiązana - dla potrzeb oceny istotności wpływu transakcji/innych zdarzeń na wysokość dochodu (straty) - do zsumowania wartości tych transakcji.

Spółka podkreśliła, że za transakcje mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika uznaje się transakcje jednego rodzaju, których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość 50 000 euro (próg ten rośnie w zależności od przychodów podatnika). Kluczowym, zatem pytaniem, zdaniem Spółki, jest to, w jaki sposób nastąpić ma kwalifikacja transakcji do jednego rodzaju. Sumowanie („łączna wartość”) ma, bowiem odbywać się właśnie w ramach jednego rodzaju transakcji lub innych zdarzeń.

Spółka podkreśliła, że co prawda przepisy nie definiują tego pojęcia to jednak pojawiało się w orzecznictwie w kontekście wyznaczania progów (na podstawie uprzednich regulacji). Zgodnie z art. 9a ust. 2 w dotychczasowym brzmieniu, obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej obejmował transakcję lub transakcje między podmiotami

powiązanymi, w których łączna kwota (lub jej równowartość) wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona w roku podatkowym łączna kwota wymagalnych w roku podatkowym świadczeń przekraczała określoną wartość w zależności od rodzaju transakcji (usługi/sprzedaż lub udostępnianie WNiP, towar, pozostałe). Spółka podkreśliła jednak, że aktualne regulacje nie różnicują w żaden sposób obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej w zależności od typu transakcji (towarowa, niematerialna). Co więcej w żadnym miejscu podział ten nie pojawia się w ustawie o PDOP w kontekście przepisów o cenach transferowych. Tym samym, zdaniem Spółki, nie ma podstaw prawnych do twierdzenia, że w ramach „transakcji/zdarzeń jednego rodzaju”, należy wyróżnić tylko transakcje (lub inne zdarzenia) towarowe i niematerialne. Co więcej w ocenie Spółki powinien być brany pod uwagę charakter danej transakcji (innego zdarzenia), jak również pełnione funkcje, angażowane aktywa, ponoszone ryzyka i koszty, a także mechanizm kalkulacji ceny transakcji (innego zdarzenia). W związku z tym Podatnik stanął na stanowisku, że wszystkie transakcje wymienione we wniosku (różne usługi i towary) będą stanowiły osobny rodzaj w rozumieniu art. 9a ust. 1d ustawy o PDOP, a w konsekwencji ich wartość - dla potrzeb oceny istotności wpływu transakcji/innych zdarzeń na wysokość dochodu (straty) - nie będzie podlegać sumowaniu.

Z interpretacją taką nie zgodził się jednak organ podatkowy twierdząc, że w art. 9a ust. 1b updog (w brzmieniu od 1 stycznia 2017 r.) jest mowa o:

transakcjach;

innych zdarzeniach,

przy czym, tylko w stosunku do „innych zdarzeń” ustawodawca przewiduje, że muszą one być „jednego rodzaju”. Na taką interpretację według organu wskazuje zastosowanie alternatywy (lub), a także art. 9a ust. 1 pkt 1, gdzie w lit. a) jest mowa o „transakcjach z podmiotami powiązanymi” zaś w lit. b) jest mowa o „innych zdarzeniach”. W świetle powyższego uzasadnione jest przyjęcie, że transakcje z podmiotami powiązanymi nie muszą być tego samego rodzaju. Organ dodatkowo wskazał, że skoro ustawa o PDOP nie definiuje pojęcia „transakcja”; za słownikiem języka polskiego można przyjąć, że przez transakcję należy rozumieć operację handlową dotyczącą kupna lub sprzedaży towarów lub usług lub umowę handlową na kupno lub sprzedaż towarów lub usług. Przez transakcje rozumie się także udzielenie pożyczki. Skoro „jeden rodzaj” nie dotyczy transakcji to nie można przyjąć, że wymienione we wniosku zdarzenia nie powinny być sumowane, jako „różnego rodzaju”. W związku z tym w ocenie organu podatkowego, przy ustalaniu zakresu transakcji objętych obowiązkiem dokumentacyjnym należy ująć ich łączną wartość (dla wszystkich transakcji bez względu na rodzaj). W przypadku, gdy wartość ta przekracza próg dokumentacyjny, obowiązkiem dokumentacyjnym objęte są wszystkie transakcje z danym podmiotem. Stanowisko organu podatkowego jest jednak kontrowersyjne.

Źródło:

Interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach IBPB-1-2/4510-430/16/JW

z dnia 15 lipca 2016 r

Komentarz:

Pomijając brak związku uzasadnienia organu podatkowego z celem regulacji, która przecież identyfikując kryterium istotności nie powinna odnosić się tylko do kategorii innych zdarzeń, (ale również do transakcji) to jednak problem jest zdecydowanie głębszy. Ustawa nowelizująca zapisy art.9a nie wyjaśniła sposobu identyfikacji transakcji/zdarzeń do objęcia obowiązkiem dokumentacyjnym. W dalszym ciągu nie jest jasne czy rodzaj transakcji powinien dzielić na towarowe czy niematerialne czy może głębiej dzielić poszczególne typy w ramach tego samego rodzaju. Zasadne z pewnością byłoby przyjęcie argumentacji autorstwa D. Strzelca, który stwierdził, że „jeżeli podatnik zawiera kilka transakcji (...), ale dotyczą one różnych świadczeń, dla których określono różne ceny, to wartość tych poszczególnych, świadczeń nie podlega zsumowaniu”.

Wydanie upominków a opodatkowanie VAT

Teza:

W przypadku, gdy cena nabycia jednej sztuki danego produktu nie przekracza 10 zł, to nawet w przypadku jednorazowego przekazania kontrahentowi większej liczby gadżetów, o łącznej wartości przekraczającej ten limit, transakcja nie będzie podlegała VAT.

Stan faktyczny:

Sprawa dotyczyła Spółki będącej podatnikiem VAT i zajmującej się dystrybucją żywności dla zwierząt. Spółka dla zintensyfikowania sprzedaży podejmuje szereg akcji promocyjnych zachęcających obecnych i potencjalnych klientów do nabywania jej produktów. W ramach jednej z akcji Spółka zagwarantowała kontrahentom możliwość nabycia produktów bądź dodatkowych towarów po promocyjnych cenach i/ lub otrzymania nieodpłatnie dodatkowych towarów o niskiej wartości, oznaczone w większości przypadków logo Spółki.

W związku z tym Spółka zadała pytanie czy nieodpłatne przekazanie gadżetów, których jednostkowa cena nabycia (bez VAT) nie przekracza 10 zł, nie będzie podlegało opodatkowaniu VAT także w przypadku jednorazowego przekazania kontrahentowi większej liczby Gadżetów (w tym - w jednym opakowaniu np. pudełku-forma zestawu), o łącznej wartości przekraczającej 10 zł netto. Zdaniem Spółki nieodpłatne przekazanie gadżetów, których jednostkowa cena nabycia (bez podatku VAT) nie przekracza 10 zł, nie będzie podlegało opodatkowaniu VAT także w przypadku jednorazowego przekazania kontrahentowi większej liczby gadżetów (w tym - w jednym opakowaniu np. pudełku), o łącznej wartości przekraczającej 10 zł netto.

Spółka uzasadniając swoje stanowisko stwierdziła, że w świetle regulacji nieodpłatne przekazanie towarów (w stosunku, do których podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego) nie stanowi czynności opodatkowanej VAT, o ile łącznie zostaną spełnione dwa warunki:

- przekazywane towary spełniają definicję prezentów małej wartości, tj. w przypadku braku ewidencji przekazania, ich jednostkowa cena nabycia / koszt wytworzenia (określone na moment przekazania) nie przekracza 10 zł netto,
- przekazanie towarów następuje na cele związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Zdaniem Spółki, w opisanych okolicznościach zdarzenia przyszłego oba powyższe warunki zostały spełnione. Pomimo iż z marketingowego i logistycznego punktu widzenia opisane zestawy będą stanowiły jedną całość, to zdaniem Spółki, na potrzeby opodatkowania VAT każdy z elementów takiego zestawu powinien być traktowany osobno.

Organ podatkowy uwzględnił stanowisko podatnika i wskazał, iż konstrukcja przewidziana w art. 7 ust. 4 pkt 2 ustawy o VAT zakłada, że jeżeli wartość jednostkowa wydawanego towaru nie przekracza 10 zł, jego wydanie nie będzie podlegać opodatkowaniu niezależnie od tego, komu zostały wydane towary i czy podatnik prowadzi ewidencję obdarowanych, o

której mowa w art. 7 ust. 4 pkt 1 ww. ustawy (ewidencja dla wydań o wartości od 10,01 zł do 100,00 zł). Organ podkreślił też, że przekazanie większej ilości towarów, np. w pudełku stanowiącym swoiste opakowanie zbiorcze, nie ma znaczenia dla kwalifikacji towarów, które się w nim znajdują, jako prezentów o małej wartości. Przekazanie towarów w opakowaniu nie stanowi o tym, że opakowanie zbiorcze towarów jest samodzielnym towarem w rozumieniu art. 2 pkt 6 ustawy o VAT. Tym samym nieodpłatne przekazanie gadżetów, których jednostkowa cena nabycia (bez podatku VAT) nie przekracza 10 zł, nie będzie podlegało opodatkowaniu VAT także w przypadku jednorazowego przekazania kontrahentowi większej liczby gadżetów (w tym w zestawie) o łącznej wartości przekraczającej 10 zł netto.

Źródło:

Interpretacja z dnia 3 stycznia 2017 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach nr 2461-IBPP1.4512.801.2016.1.AW

Komentarz:

Takie stanowisko powala podmiotom prowadzącym działalność marketingową na swobodniejsze podejście do wydawania prezentów kontrahentom np.: koszy z upominkami (przy założeniu, że każdy upominek jest do wartości 10 zł), które nie powinno się wiązać z obowiązkiem opodatkowania VAT.

Klauzula generalna obejścia prawa - opinia zabezpieczająca narzędziem w rękach podatników - odpowiedź MF na interpelację poselską

Teza:

W lipcu 2016 r. wprowadzono tzw. klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania, której celem jest przeciwdziałanie uzyskiwaniu korzyści majątkowych w drodze sztucznych zabiegów prawnych, wykorzystanych w danych okolicznościach dla uzyskania tej korzyści, a będących sprzeczными z przedmiotem i celem przepisów ustawy podatkowej. Zgodnie z ustawą przepisy klauzuli stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa lub suma korzyści podatkowych osiągniętych przez podmiot z tytułu czynności nie przekracza w okresie rozliczeniowym 100 000 zł, a w przypadku podatków, które nie są rozliczane okresowo jeżeli korzyść podatkowa z tytułu czynności nie przekracza 100 000 zł. Regulacje jednocześnie wprowadziły rozwiązanie zabezpieczające interes podatnika w postaci wydania tzw. opinii zabezpieczającej (koszt takiej opinii to 20 tys. zł).

Regulacja jak wiadomo jest rewolucyjna i daje fiskusowi groźne narzędzie w walce z „optymalizacją podatkową”.

Niezależnie od licznych publikacji na temat zakresu stosowania regulacji wątpliwości mnożą się w dalszym ciągu. W interpelacji poselskiej nr 9282 z dnia 12 stycznia 2017r. zapytano czy wprowadzenie regulacji wiąże się z brakiem gwarancji ochrony podatników, których interes podatkowy był wcześniej zabezpieczony interpretacją indywidualną i czy może się wiązać z koniecznością zwrotu podatku naliczonego nawet na kilka lat wstecz. Jak zauważył przedstawiciel MF nie ma możliwości zakwestionowania przez organ wydanych interpretacji indywidualnych i obowiązku zwrotu „podatku naliczonego na kilka lat wstecz”. Przepisy o klauzuli mają zastosowanie wyłącznie do korzyści podatkowej uzyskanej po dniu ich wejścia w życie (tj. dniu 15 lipca 2016 r.). Dodatkowo przedstawiciel MF podkreślił, że wydanie przez Ministra Rozwoju i Finansów decyzji klauzulowej, w zakresie elementów stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego zawartego w udzielonej podatnikowi interpretacji indywidualnej wyłącza ochronę, wynikającą z takiej interpretacji, tzn. brak konieczności zapłaty odsetek od zaległości podatkowej oraz odpowiedzialność karnoskarbową, a w przypadku, gdy zdarzenie podatkowe nastąpiło po wydaniu interpretacji - także zwolnienie z zapłaty podatku. Przepis ten ma na celu wyrównanie sytuacji podatników. Nie może być tak, że z dwóch firm w identycznej sytuacji jedna w 2017 r. zapłaci podatek a druga nie, bo stosuje agresywną optymalizację podatkową na podstawie interpretacji np. z 2013 r. Przedsiębiorcy muszą mieć równe warunki gry, a Skarb Państwa nie może tracić należnych przychodów podatkowych.(...) poza tym wszystkie interpretacje podatkowe, które nie dotyczą agresywnej optymalizacji podatkowej pozostają w mocy. Przedsiębiorcy nadal są chronieni przez takie interpretacje.

Ponadto do MF skierowano m.in. pytania:

1. Czy MF opracowało szczegółowe wytyczne stosowania klauzuli przeciwko unikaniu

opodatkowania, które zabezpieczą podatników przed zbyt szerokim i dowolnym zastosowaniem jej przepisów?

2. Ilu podatników wystąpiło do MF o wydanie opinii zabezpieczającej?

Odnosząc się do pytania dotyczącego wytycznych stosowania klauzuli, które zabezpieczą podatników przed zbyt szerokim i dowolnym jej zastosowaniem, należy wyjaśnić, że zakres stosowania tych przepisów wynika z samej Ordynacji podatkowej. Przewidziane zostały wyłączenia zastosowania klauzuli, w tym wyłączenie ze względu na wysokość uzyskanej korzyści podatkowej (100.000 zł), o której mowa w interpelacji. Klauzula nie będzie również stosowana w zakresie, w którym podatnik uzyskał opinię zabezpieczającą. Co istotne, w celu opiniowania zasadności zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, powołana została niezależna Rada do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania. Opinia Rady wydawana jest na wniosek ministra w toku postępowania podatkowego lub na wniosek strony w odwołaniu od decyzji wydanej w zastosowaniu klauzuli. Zastosowanie klauzuli nie zależy od swobodnego uznania urzędnika, lecz jest wynikiem sformalizowanego postępowania, zakończonego decyzją Ministra Rozwoju i Finansów. Ministerstwo Finansów zamierza aktywnie kształtować politykę w zakresie stosowania klauzuli, w tym także poprzez interpretacje ogólne oraz objaśnienia podatkowe.

Odnosząc się do następnego pytania, przedstawiciel MF poinformował, że na razie wpłynęło 6 wniosków o wydanie opinii zabezpieczającej (stan na dzień 08 lutego 2017 r.).

Źródło:

Odpowiedź na interpelację poselską SP3.054.2.2017 z dnia 08 lutego 2017 r

Interpelacja poselska nr 9282

Wsparcie w zarządzaniu aktywami ubezpieczeniowymi nie jest zwolnione z VAT-u

Teza:

Prognozowanie, jak najlepiej inwestować pieniądze, może przyczynić się do zwiększenia obrotów firmy, ale nie jest usługą niezbędną dla ubezpieczyciela.

Stan faktyczny:

Sprawa dotyczyła Spółki, która chciała ustalić czy możliwe jest uznanie czynności polegających na prognozowaniu, co do jak najlepszego sposobu inwestowania pieniędzy za usługę niezbędną dla ubezpieczyciela, a tym samym zwolnioną z podatku od towarów i usług.

Sprawa dotyczyła Spółki, która świadczy różnorodne, specjalistyczne usługi na rzecz spółek z Grupy zajmującej się usługami ubezpieczeniowymi. Usługi spółki mają, co do zasady na celu ułatwienie całej Grupie A. prowadzenia działalności ubezpieczeniowej zgodnie z obowiązującymi regulacjami oraz jej rozwój, a także zwiększenie wyników tej działalności. Poprzez swoją działalność Spółka dąży do konsolidacji specjalistycznych usług wspólnych dla spółek z Grupy, w szczególności usług wsparcia dla działalności ubezpieczeniowej. Zasadniczym zadaniem Spółki jest udzielanie wsparcia spółkom z Grupy m.in. w obszarze: produktów ubezpieczeniowych i ich dystrybucji, rachunkowości ubezpieczeniowej, audytu, komunikacji i public relations, kwestii prawnych i finansowych, badań i rozwoju, zarządzania zasobami ludzkimi, planowania finansowego, budżetowania, zarządzania ryzykiem oraz usług IT w prowadzonej działalności ubezpieczeniowej. Jak wskazano we wniosku nabywana kompleksowa usługa wsparcia w zakresie zarządzania aktywami ubezpieczeniowymi odnosi się do procesu zarządzania aktywami należącymi do portfela ubezpieczeniowego - bez nabycia usługi nie byłoby możliwe właściwe i skuteczne świadczenie usługi ubezpieczeniowej przez Podmioty z Grupy ubezpieczeniowej. W ocenie wnioskującego czynności świadczone przez Spółkę stanowią integralną część jednej kompleksowej usługi wsparcia w zakresie zarządzania aktywami ubezpieczeniowymi, o którym mowa w art. 3 ust. 4 pkt 6) ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 950 ze zm.) i służą nadrzędnemu celowi, jakim jest odpowiednie świadczenie usług ubezpieczeniowych przez Podmioty z Grupy. W związku z powyższym Podmiot zadał pytanie czy przedstawiona powyżej kompleksowa usługa wsparcia zarządzania aktywami ubezpieczeniowymi, nabywana przez podmiot ubezpieczeniowy na gruncie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku VAT jest objęta zakresem zwolnienia od opodatkowania podatkiem VAT.

Tym niemniej organ podatkowy stwierdził, że stanowisko podatnika jest nieprawidłowe. MF stwierdził, że świadczona usługa wsparcia zarządzania aktywami ubezpieczeniowymi jest świadczeniem kompleksowym składającym się z kilku czynności, które jednak dla potrzeb opodatkowania podatkiem VAT należy traktować, jako jedno kompleksowe świadczenie opodatkowane stawką podatku VAT właściwą dla świadczenia głównego.

Organ wskazał, że czynności nabywane przez Skarżącą nie stanowią usług ubezpieczeniowych ani ich pośrednictwa, korzystających ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 37 ustawy o VAT. Usługi świadczone na podstawie zawartych z Usługodawcą umów nie stanowią także usług właściwych do wykonania usługi podstawowej, tj. usługi ubezpieczeniowej zwolnionej od podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 13 ustawy o VAT, bowiem nie obejmują one funkcji charakterystycznych dla usługi ubezpieczeniowej i nie są one niezbędne. Zatem nie będą korzystały ze zwolnienia od podatku od towarów i usług.

Podatnik odwołał się jednak do Sądu, który podzielił opinię podatnika i zaznaczył, że jeżeli Spółka przyjęła taki model działalności, który polega na wyznaczeniu pewnych jakościowych i ekonomicznych standardów czynności ubezpieczeniowych i finansowych, i dla realizowania tych standardów nabywa od podmiotu zewnętrznego określone usługi, to w tym sensie ich nabywanie jest "niezbędne" w rozumieniu art. 43 ust. 13 ustawy. "Niezbędny" nie oznacza, więc konieczny dla świadczenia usługi ubezpieczeniowej w ogóle, lecz konieczny dla jej świadczenia na określonym przez przedsiębiorcę poziomie i dla respektowania zasad jakościowych, biznesowych i ekonomicznych przyjętych przez niego. Sąd ponadto wskazał, że organ podatkowy, nie może negować tych zasad i arbitralnie uznawać, że podmiot wnioskujący o wydanie interpretacji może z powodzeniem wykonywać swoją działalność bez ponoszenia zbędnych - według tego Organu - wydatków, albo tak zorganizować swoje przedsiębiorstwo, aby przy użyciu własnej, wykwalifikowanej kadry pracowników zdobywać specjalistyczną wiedzę i na jej podstawie podejmować właściwe decyzje biznesowe.

Organ podatkowy odwołał się od wyroku Sądu do NSA. Sąd wyższej instancji potwierdził stanowisko organu podatkowego i utrzymał w mocy wydaną dla podatnika niekorzystną interpretację podatkową wskazując, że w spornej sprawie nie wchodzi w grę zwolnienie na podstawie art. 43 ust. 13 ustawy o VAT gdyż prognozowanie (jak najlepiej inwestować pieniądze), może przyczynić się do zwiększenia obrotów firmy, ale nie jest usługą niezbędną dla ubezpieczyciela.

Źródło:

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 31 stycznia 2017 r. I FSK 1056/15

Komentarz:

Należy zauważyć, że art. 43 ust 13 ustawy o VAT przestanie obowiązywać - od 1 lipca 2017r. Ze zwolnienia zostaną wyłączone usługi, które były uznawane za stanowiące element usługi ubezpieczeniowej, świadczone przez podmioty trzecie na rzecz zakładów ubezpieczeń.

Inne

- **Prezydent podpisał ustawę z dnia 10 lutego 2017 r. o zmianie ustawy - Kodeks karny oraz niektórych innych ustaw.**

Celem podpisanej ustawy było wprowadzenie do krajowego porządku prawnego szeregu nowych instrumentów prawnokarnych nakierowanych na zwalczanie procederu związanego z wyłudzeniem z budżetu państwa zwrotu kwot naliczonych tytułem podatku od towarów i usług (VAT) w tym m.in. 25 lat więzienia za fałszowanie faktur VAT o wartości ponad 10 mln zł (art. 277a KK).

Przepisy dodatkowo określają kary dla osób, które podrabiają, przerabiają faktury oraz wystawiają faktury nierzetelne w celu użycia, jako autentyczne. Podstawowym zagrożeniem za tego rodzaju czyny ma być kara więzienia od 6 miesięcy do 8 lat. Kary do 15 lat więzienia, dotyczą fałszywych faktur, które opiewają na więcej niż 1 mln zł.

Przepisy przewidują również możliwość łagodzenia kary, a nawet odstąpienia od jej wymierzenia, gdy sprawca ujawni wszystkie okoliczności przestępstwa, wskaże osoby z nim współdziałające i zwróci całą bezprawnie uzyskaną korzyść majątkową.

Ustawa wejdzie w życie 1 marca 2017 r.

- **Niektóre zmiany w podatku dochodowym:**

15% podatek dla małych podatników (CIT)

Od 2017 r. obowiązują dwie stawki podatku CIT. Obok dotychczasowej 19% stawki podatkowej ustawodawca wprowadził możliwość stosowania stawki 15% dla małych firm a w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność - dla podatników dopiero rozpoczynających działalność.

Nowe regulacje wprowadzają mniejszą stawkę dla tzw.: małych podatników, czyli takich, u których wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą VAT) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym równowartości 1 200 000 euro.

Ustawodawca przewidując zainteresowanie preferencyjnymi warunkami opodatkowania odwlekt w czasie taką możliwość m.in. dla podmiotów, które powstały w wyniku przekształcenia. I tak podmioty, które po ogłoszeniu nowelizacji powstały w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną lub spółki niebędącej osobą prawną mogą stosować stawkę 15% dopiero w drugim roku po roku, w którym powstały o ile spełniły warunki dla małego podatnika.

- **Zapłata gotówką a brak możliwości rozliczenia w KUP (PIT i CIT)**

Przepisy ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (ustawa o s.d.g.) wprowadziły obowiązek rozliczeń za pośrednictwem rachunku płatniczego w przypadku, gdy jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza równowartość 15 000 zł. W ustawach podatkowych wprowadzono zapis zgodnie, z którym (art.15d PDOP i odpowiednio 24e PDOF) podatnicy prowadzący działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej nie zaliczają do

kosztów uzyskania przychodów kwoty płatności wynikającej z faktury (rachunku), umowy lub innego dokumentu, jeżeli płatność została dokonana z naruszeniem ww. obowiązku. Jeżeli jednak podatnicy rozliczą w kosztach takie wydatki wówczas przy naruszeniu obowiązku zapłaty zgodnie z ustawą o s.d.g. będą musieli zmniejszyć koszty lub zwiększyć swoje przychody (w przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów) o kwotę płatności wynikającą z faktury (rachunku), umowy lub innego dokumentu w miesiącu, w którym została dokonana płatność.

Kalendarium marzec-kwiecień 2017

6 marca

- wpłata podatku VAT za luty 2017 r. oraz złożenie deklaracji VAT-14

7 marca

- wpłata podatku dochodowego w formie karty podatkowej za luty 2017 r.
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w lutym 2017 r. od należności wypłaconych zagranicznej osobie prawnej z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o pdop
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w lutym 2017 r. od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, a podatnikowi mającemu siedzibę lub zarząd w Polsce przekazanie informacji CIT-7

10 marca

- wpłata składek ZUS za luty 2017 r. - osoby fizyczne opłacające składki wyłącznie za siebie
- złożenie zgłoszenia INTRASTAT za luty 2017 r.

15 marca

- wpłata składek ZUS za luty 2017 r. - pozostali płatnicy składek (z wyłączeniem osób fizycznych opłacających składki wyłącznie za siebie oraz jednostek

budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych)

- wpłata podatku od nieruchomości i podatku leśnego za marzec 2017 r. oraz I raty podatku rolnego - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nieposiadające osobowości prawnej
- wpłata I raty podatku od nieruchomości, podatku leśnego oraz podatku rolnego - osoby fizyczne

20 marca

- wpłata za luty 2017 r. pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy
- wpłata za luty 2017 r. miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych
- wpłata za luty 2017 r. przez płatników, o których mowa w art. 41 ustawy o pdof, pobranych zaliczek na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego
- wpłata ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za luty 2017 r.
- wpłata na PFRON za luty 2017 r.

27 marca

- wpłata podatku VAT za luty 2017 r. oraz złożenie deklaracji VAT-7, VAT-8, VAT-9M, VAT-12
- wpłata podatku akcyzowego za luty 2017 r. oraz złożenie deklaracji dla podatku akcyzowego
- złożenie informacji podsumowującej VAT-UE za luty 2017 r. o dokonanych wewnątrzspółnotowych dostawach lub nabyciach towarów albo o wewnątrzspółnotowym świadczeniu usług
- złożenie informacji podsumowującej w obrocie krajowym VAT-27 za luty 2017 r.

- złożenie deklaracji VAT-13 przez przedstawiciela podatkowego za luty 2017 r.
- złożenie informacji o ewidencji VAT w formie JPK (JPK_VAT) za luty 2017 r. - podatnicy mający status dużego, średniego oraz małego przedsiębiorcy

31 marca

- sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego za 2016 r. w jednostce, której rok obrotowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym
- zgłoszenie do ZUS danych o pracy w szczególnych warunkach lub szczególnym charakterze (ZUS ZSWA)
- przekazanie (drogą elektroniczną lub w formie papierowej) urzędowi skarbowemu zeznania CIT-8 o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, i uiszczenie wynikającej z zeznania kwoty do zapłaty
- przekazanie (drogą elektroniczną lub w formie papierowej) przez płatnika, którego rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, urzędowi skarbowemu oraz podatnikowi podatku dochodowego od osób prawnych niemającemu siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej informacji o wysokości uzyskanego przychodu (dochodu) IFT-2R
- uiszczenie rocznej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu za 2017 r.

5 kwietnia

- wpłata podatku VAT za marzec 2017 r. oraz złożenie deklaracji VAT-14

7 kwietnia

- wpłata podatku dochodowego w formie karty podatkowej za marzec 2017 r.
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w marcu 2017 r. od należności wypłaconych zagranicznej osobie prawnej z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o pdop
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w marcu 2017 r. od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, a podatnikowi mającemu siedzibę lub zarząd w Polsce przekazanie informacji CIT-7

10 kwietnia

- wpłata składek ZUS za marzec 2017 r. - osoby fizyczne opłacające składki wyłącznie za siebie
- złożenie zgłoszenia INTRASTAT za marzec 2017 r.

18 kwietnia

- wpłata składek ZUS za marzec 2017 r. - pozostali płatnicy składek (z wyłączeniem osób fizycznych opłacających składki wyłącznie za siebie oraz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych)
- wpłata podatku od nieruchomości i podatku leśnego za kwiecień 2017 r. - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nieposiadające osobowości prawnej

24 kwietnia

- wpłata za marzec 2017 r. miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych
 - wpłata zaliczki na podatek od dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej za I kwartał 2017 r.
 - wpłata za marzec 2017 r. pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy
 - wpłata za marzec 2017 r. przez płatników, o których mowa w art. 41 ustawy o pdof, pobranych zaliczek na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego
 - wpłata ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za marzec 2017 r.
 - wpłata ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za I kwartał 2017 r.
 - wpłata na PFRON za marzec 2017 r.
- złożenie informacji o ewidencji VAT w formie JPK (JPK_VAT) za marzec 2017 r. - podatnicy mający status dużego, średniego oraz małego przedsiębiorcy.

25 kwietnia

- wpłata podatku VAT za marzec 2017 r. oraz złożenie deklaracji VAT-7, VAT-8, VAT-9M, VAT-12
- wpłata podatku VAT za I kwartał 2017 r. oraz złożenie deklaracji VAT-7K
- wpłata podatku akcyzowego za marzec 2017 r. oraz złożenie deklaracji dla podatku akcyzowego
- złożenie informacji podsumowującej w obrocie krajowym VAT-27 za marzec 2017 r.
- złożenie informacji podsumowującej VAT-UE za marzec 2017 r. o dokonanych wewnątrzspółnotowych dostawach lub nabyciach towarów albo o wewnątrzspółnotowym świadczeniu usług
- złożenie deklaracji VAT-13 przez przedstawiciela podatkowego za marzec 2017 r.

NASZE USŁUGI

RACHUNKOWOŚĆ

Prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość i rozliczenia podatkowe - kompleksowa obsługa, w szczególności:

- Prowadzenie ksiąg rachunkowych (Ustawa o rachunkowości, MSR/MSSF)
- Sporządzanie sprawozdań finansowych
- Ustalanie zobowiązań publiczno – prawnych oraz sporządzanie deklaracji podatkowych
- Obsługa organów kontrolnych oraz audytorów przeprowadzających przeglądy i badania sprawozdań finansowych
- Weryfikacja bezpieczeństwa rozliczeń podatkowych w zakresie obowiązujących przepisów
- Reprezentowanie podatnika przed Urzędem Skarbowym, Urzędem Statystycznym w zakresie udzielanych pełnomocnictw

RACHUNKOWOŚĆ ZARZĄDCZA

Rachunkowość zarządcza i usługi controllingowe - raporty wg potrzeb klienta, w szczególności:

- Budowa oraz cykliczna realizacja raportów zarządczych (np. rentowność realizowanych projektów, analiza porównawcza linii biznesowych)
- Wsparcie przy podejmowaniu decyzji długookresowych, przygotowanie planów strategicznych, biznes planów, budżetów i prognoz
- Analiza efektywności projektów inwestycyjnych (NPV, IRR)
- Wsparcie w procesie budżetowania
- Planowanie i monitorowanie kosztów w podziale na ośrodki odpowiedzialności
- Przygotowywanie prognoz sprawozdań finansowych oraz symulowanie skutków decyzji kierownictwa jednostki
- Monitorowanie odchyleń od budżetu i analiza przyczyn ich wystąpienia
- Usługa kontrolera finansowego

FINANSE

Obsługa finansowa - stała współpraca z większością banków w Polsce, w szczególności:

- Pozyskiwanie źródeł finansowania, w formie kredytów w rachunku bieżącym, obrotowych oraz inwestycyjnych, factoringu należności, zobowiązań oraz reverse factoringu, leasingu operacyjnego i finansowego
- Obsługa linii kredytowych i gwarancji bankowych oraz ich zabezpieczeń
- Pozyskiwanie gwarancji bankowych
- Zarządzanie płynnością finansową w zakresie inwestowania nadwyżek finansowych oraz wdrażanie systemu konsolidacji środków, struktur typu cash pool
- Zawieranie transakcji walutowych oraz zarządzanie ryzykiem walutowym
- Optymalizacja kosztów finansowania
- Wyszukiwanie najlepszych ofert na produkty finansowe, negocjowanie warunków technicznych i finansowych, wdrażanie produktów finansowych
- Współpraca z bankami w zakresie obsługi rachunków bankowych, systemów bankowości elektronicznej

PRAWO I PODATKI

Usługi prawno - podatkowe - wsparcie eksperckie, w szczególności:

- Przygotowywanie dokumentów prawnych, m.in. umów, porozumień opinii prawnych oraz dokumentów wewnętrznych
- Obsługa korporacyjna
- Reprezentowanie przed sądami, organami administracyjnymi, egzekucyjnymi, osobami fizycznymi i prawnymi oraz innymi podmiotami
- Dział w negocjacjach związanych z prowadzoną działalnością
- Przeglądy podatkowe i planowanie podatkowe
- Ceny transferowe (sporządzanie dokumentacji, wsparcie przy opracowywaniu regulacji wewnętrznych nt. cen transferowych)

KONSOLIDACJA

Sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych - z wykorzystaniem nowoczesnych narzędzi informatycznych, w szczególności:

- Sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych dla grup kapitałowych wg krajowych i międzynarodowych standardów rachunkowości
- Przygotowywanie dokumentacji konsolidacyjnej
- Przekształcanie sprawozdań finansowych sporządzonych według krajowych standardów rachunkowości na standardy międzynarodowe
- Sporządzanie raportów na potrzeby sprawozdawczości wewnętrznej (zarządczej)
- Współpraca z audytorami przeprowadzającymi badanie i przegląd skonsolidowanych sprawozdań finansowych
- Opracowywanie polityki rachunkowości wg krajowych i międzynarodowych standardów rachunkowości (MSR/MSSF, UK GAAP) optymalnej dla danej branży oraz jej aktualizacja

KADRY I PŁACE

Administracja kadrowo - płacowa - doświadczenie nabywane latami, w szczególności:

- Administracja dokumentacją kadrową pracowników, w tym elektroniczna dokumentacja
- Obsługa procesu związanego z kalkulacją wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców
- Zgłoszenia rejestracyjne
- Przygotowywanie deklaracji podatkowych, sprawozdań statystycznych informacji o wynagrodzeniach oraz innych zaświadczeń
- Odpowiedzialność przed pracownikiem i instytucjami państwowymi (ZUS, PIP, US)

DORADZTWO BIZNESOWE

Usługi kompleksowego doradztwa biznesowego, w szczególności:

- Przeglądy organizacyjno-procesowe w zakresie optymalizacji procesów i wykrycia słabości kontroli wewnętrznej
- Opracowywanie rekomendacji dla Zarządu w obszarach kontroli wewnętrznej oraz organizacji procesów w firmie
- Due diligence finansowe



www.bssCE.com