

TAX NEWS

no. 9-10/2017



Witamy w naszym newsletterze

TaxNews to podręczne źródło informacji o bieżących, ważnych dla funkcjonowania każdej firmy kwestiach podatkowych i finansowych.

Mamy również nadzieję, że stanie się on źródłem informacji o możliwych do zastosowania w Państwa działalności rozwiązaniach w obszarze podatków.

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.

ul. Pojezierska 90A
91-341 Łódź
e-mail taxnews@poczta.bssCE.com
Tel. +48 (42) 200 70 00

„Im prostsze są ustawy podatkowe,
tym bardziej są niesprawiedliwe.”

Josef Strauss

TAX NEWS

W tym numerze:

- Usługa przetwarzania danych (usługi w chmurze) przez kontrahenta zagranicznego
a opodatkowanie podatkiem u źródła 4
- Sporządzenia dokumentacji podatkowej z tytułu transakcji z podmiotem powiązany 6
- Umożnienie udziałów ciągle poza zakresem stosowania przepisów o cenach transferowych 8
- Inne 9
- Nasze usługi 13

Usługa przetwarzania danych (usługi w chmurze) przez kontrahenta zagranicznego a opodatkowanie podatkiem u źródła.

Teza

Przychody uzyskiwane przez zagraniczny podmiot z tytułu kompleksowej usługi tzw. cloud computing, mieszczą się w kategorii świadczeń o charakterze podobnym do wymienionej w art. 21 ust. 1 pkt 2a PDOP usługi przetwarzania danych opodatkowanych podatkiem u źródła.

Stan faktyczny

Sprawa dotyczyła spółki zajmującej się produkcją specjalistycznego oprogramowania, która **w związku z przygotowaniem platformy sprzedaży produktu, korzystała z usług amerykańskich podmiotów.** Zakupione przez Spółkę usługi polegały na dostarczaniu na żądanie mocy obliczeniowej, przechowywaniu danych, aplikacji i innych zasobów informatycznych za pośrednictwem usług opartych na chmurze (tzw. cloud computing). **Usługi integrowały w sobie m.in. elementy: usługi obliczeniowej, przechowywania danych, monitoringu (ochrony przed włamaniem, wirusami itp), pamięci podręcznej, bazy danych, przetwarzania wiadomości, udostępniania i tłumaczenia adresów IP oraz adresów internetowych, przesyłania powiadomień.** Niezależnie od tego Spółka nabywa jeszcze pakiet aplikacji dla przedsiębiorców, który ma za zadane usprawniać pracę zespołu, dzięki którym pracownicy uzyskują dostęp do poczty elektronicznej, kalendarza, programu do przeprowadzania wideokonferencji, edytora tekstu, arkusza kalkulacyjnego etc. **W ramach drugiego typu świadczeń nie przechodzą na podatnika żadne licencje lub inne autorskie prawa majątkowe albo prawa własności przemysłowej.** Na rzecz Spółki nie przechodzą prawa do powielania, modyfikacji, udostępniania osobom trzecim programów udostępnianych w ramach tej usługi.

W związku z powyższym Spółka zadała pytanie **czy z tytułu zakupu u zagranicznych kontrahentów usług wskazanych w punktach Spółka zobowiązana jest do pobrania zryczałtowanego podatku u źródła od tych przychodów.**

Uwzględniając stanowisko Spółki organ podatkowy stwierdził, że przychody uzyskiwane przez zagraniczny podmiot z tytułu kompleksowej usługi tzw. cloud computing, mieszczą się w kategorii świadczeń o charakterze podobnym do wymienionej w art. 21 ust. 1 pkt 2a PDOP usługi przetwarzania danych. Oznacza to, że Spółka dokonując wypłat należności na rzecz podmiotu amerykańskiego jest obowiązana na podstawie art. 26 ust. 1 PDOP do pobrania od tej należności zryczałtowanego podatku dochodowego na podstawie przepisów PDOP.

Z kolei należności wypłacane za udostępnienia pakietu aplikacji nie mieszczą się w dyspozycji normy prawnej określonej w art. 21 ust. 1 pkt 1 PDOP, w szczególności nie można ich uznać za przychody z praw autorskich lub praw pokrewnych. W ramach tej usługi nie doszło bowiem do przekazania licencji, innych praw majątkowych i praw własności przemysłowej a Spółka nie ma prawa do powielania, modyfikacji i udostępniania osobom trzecim programów w ramach tej usługi. Co za tym idzie, organ podatkowy wskazał, że Spółka nie ma obowiązku potrącenia podatku u źródła od płatności na rzecz amerykańskiego usługodawcy w ww. zakresie.

Komentarz

Niewątpliwie brak podstaw do opodatkowania podatkiem u źródła świadczenia polegającego na udostępnieniu aplikacji bez przekazania praw autorskich jest zgodny z korzystnym dla przedsiębiorców stanowiskiem zawartym w komentarzu do Konwencji Modelowej OECD.

W zakresie usług w chmurze należy najpierw sprawdzić warunki i dokładny zakres umowy by móc z pewnością stwierdzić, czy dochodzi do przetwarzania danych (czy też podobnych charakterem usług).

Źródło:

Interpretacja dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 4 sierpnia br. (0111-KDIB1-2.4010.122.2017.1.BG)



Sporządzenia dokumentacji podatkowej z tytułu transakcji z podmiotem powiązaniem

Teza:

Limit transakcji lub innych zdarzeń jednego rodzaju mających istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika należy odnosić osobno do każdej transakcji zawartej z danym podmiotem powiązaniem..

Stan faktyczny:

Sprawa dotyczyła banku dokonującego transakcji z podmiotami powiązanimi w rozumieniu ustawy o PDOP. Podatnik wskazał, że nabywa od podmiotów powiązanych lub świadczy na ich rzecz różnego rodzaju usługi finansowe (np. lokaty i depozyty, prowadzenie rachunków bieżących, usługi powiernicze), ale także usługi inne niż finansowe (np. szkolenia, najem, leasing). Podatnik wskazał, że w zależności od przypadku, wartość poszczególnych usług finansowych albo usług innych niż finansowe świadczonych na rzecz podmiotu powiązanego albo otrzymanych od tego podmiotu może przekroczyć albo może nie przekroczyć limitu dotyczącego sporządzania dokumentacji cen transferowych. W związku z powyższym Podatnik w trybie wniosku o udzielenie interpretacji podatkowej zadał pytanie czy wskazany w art. 9a ust. 1d ustawy o PDOP limit transakcji lub innych zdarzeń jednego rodzaju mających istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika należy odnosić osobno do każdej transakcji zawartej z danym podmiotem powiązaniem. W konsekwencji podatnik doprecyzował pytanie **czy jeżeli kwota danej transakcji nie będzie przekraczać tego limitu, to podatnik nie będzie miał obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej takiej transakcji?**

W ocenie podatnika limit transakcji lub innych zdarzeń jednego rodzaju mających istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika należy odnosić osobno do każdej transakcji zawartej z danym podmiotem powiązaniem, a w konsekwencji jeżeli kwota danej transakcji nie będzie przekraczać tego limitu, podatnik nie będzie miał obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej takiej transakcji. **Zgodnie z art. 9a ust. 1d ustawy o PDOP za transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika, uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość 50 000 euro, z tym że w przypadku podatników, których przychody w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły równowartość 100 000 000 euro – za takie transakcje lub inne zdarzenia uznaje się – transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których wartość w roku podatkowym przekracza kwotę stanowiącą równowartość kwoty 500 000 euro. W związku z tym w ocenie podatnika, zgodnie z wykładnią językową wskazany powyżej limit równowartości kwoty 500 000 euro, należy odnosić osobno do każdej transakcji zawieranej z danym podmiotem powiązaniem.**

Przy czym jeżeli podatnik będzie realizować z danym podmiotem powiązaniem istotne transakcje, których jednostkowa wartość będzie przekraczać limit istotności i jednocześnie podatnik będzie realizował z tym samym podmiotem powiązaniem nieistotne transakcje, których wartość nie będzie przekraczała tego limitu, to podatnik nie będzie miał obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej dla tych transakcji, które nie przekroczą limitów- wskazany limit należy bowiem odnosić osobno do każdej transakcji zawartej z danym podmiotem powiązaniem.

Stanowisko podatnika zostało zresztą potwierdzone przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji z dnia 14 czerwca 2017r. nr 0114-KDIP2-2.4010.67.2017.1.AZ

Komentarz

Bez wątplenia takie stanowisko wyjaśnia przynajmniej, że w celu ustalenia progu determinującego obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej, podatnicy powinni dokonać podziału transakcji ze względu na stronę podmiotową. Niezależnie od tego, po stronie podatnika pozostaje jeszcze kwestia sposobu dzielenia transakcji według ich rodzaju. Przydatne w tym zakresie byłoby jednoznaczne stanowisko MF w zakresie sposobu (w tym stopnia szczegółowości) grupowania transakcji/innych zdarzeń według tzw. "jednego rodzaju". Aktualnie brakuje wypracowanych i pewnych rozwiązań w tym zakresie.



Umorzenie udziałów ciągle poza zakresem stosowania przepisów o cenach transferowych

Teza:

Do wynagrodzenia wypłaconego z umorzenia udziałów nie mają zastosowania przepisy o cenach transferowych.

Stan faktyczny:

Sprawa dotyczyła spółki (Spółka A), posiadającej udziały w innej spółce (Spółka B). W wyniku wdrożenia nowej strategii biznesowej i konieczności pozyskania finansowania na jej realizację, **Spółka A planuje zmniejszyć zaangażowanie w Spółce B.** Wśród rozważanych możliwości pojawił się pomysł wykupienia przez Spółkę B od jej udziałowców (w tym Spółki A) części udziałów w celu umorzenia („umorzenie dobrowolne”).

Spółka A we wniosku o interpretację stwierdziła, że **przepisy o cenach transferowych nie mają zastosowania do zbycia udziałów w celu ich umorzenia**, gdyż przepisy te stosuje się tylko w sytuacji, gdy w wyniku powiązań pomiędzy podmiotami zostaną między nimi ustalone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby podmioty niezależne. Biorąc pod uwagę, że operacja umorzenia udziałów sama w sobie może zaistnieć tylko pomiędzy podmiotami powiązаныmi i w związku z tym nie ma porównywalnych transakcji między podmiotami niezależnymi, do których można się odwołać w kwestii określenia rynkowego poziomu wynagrodzenia za umorzenie dobrowolne, organ podatkowy zgodził się ze stanowiskiem Spółki A.

Komentarz:

Stanowisko organu wpisuje się w korzystną dla podatników linię interpretacyjną, iż umorzenie dobrowolne nie jest traktowane jako transakcja, a ustalenie warunków rynkowych umorzenia dobrowolnego jest niemożliwe, gdyż nigdy nie występuje ono pomiędzy podmiotami niepowiązаныmi. Taka interpretacja organu jest również istotna z perspektywy wprowadzenia nowych przepisów o cenach transferowych od 2017 r., które odnoszą się nie tylko do transakcji, ale również innych zdarzeń mających wpływ na dochód podatnika, za które może być uważane umorzenie dobrowolne.

Źródło:

Interpretacja dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 9 sierpnia br. (0114-KDIP2-3.4010.166.2017.1.PS)

Inne

Powiadomienie CBC dot. obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów-komunikat MF

W dniu 1 sierpnia 2017 r. na stronach MF pojawił się komunikat dotyczący obowiązku sporządzenia raportu na kraje tzw.: Country-by-Country Reporting -CBC.

Jednostka wchodząca w skład grupy podmiotów, która posiada siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo posiada siedzibę lub zarząd poza terytorium RP, ale prowadzi na jej terytorium działalność przez zagraniczny zakład, powiadamia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, że:

1. jest jednostką dominującą, wyznaczoną jednostką albo inną jednostką, składającą informację o grupie podmiotów (zgodnie z art. 84 ust. 1 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. poz. 648, zwaną dalej: ustawą) albo
2. wskazuje jednostkę raportującą oraz państwo lub terytorium, w którym zostanie przekazana informacja o grupie podmiotów.

Do kiedy składa się powiadomienia?

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy powiadomienia składa się najpóźniej w ostatnim dniu sprawozdawczego roku obrotowego, przy czym dla roku sprawozdawczego 2016 będzie to termin wynikający z przepisu przejściowego art. 103 ust. 4 ustawy, tj. najpóźniej w terminie 10 miesięcy od ostatniego dnia tego sprawozdawczego roku obrotowego.

W związku z przepisami przejściowymi ustawy, tj. obowiązywaniem od roku sprawozdawczego 2017 regulacji zawartej w art. 84 ustawy, nie wszystkie jednostki wchodzące w skład grupy podmiotów będą miały obowiązek przekazania powiadomienia, o którym mowa w art. 86 ustawy, za rok 2016. Tak sytuacja wystąpi, gdy grupa kapitałowa nie będzie miała obowiązku złożenia informacji o grupie podmiotów (raportu CBC) w żadnym państwie lub terytorium.

Wzór powiadomienia CBC

Aby ułatwić instytucjom wywiązywanie się z obowiązku nałożonego ustawą, a także w celu ujednolicenia zakresu przekazywanych informacji, został przygotowany wzór powiadomienia CBC w formie dokumentu elektronicznego. Oficjalna wersja tego wzoru jest opublikowana w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych ePUAP – wzór nr 2017/10/09/4487:

<https://epuap.gov.pl/wps/portal/strefa-urzednika/inne-systemy/crwde>

Źródło:

<http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/wiadomosci/komunikaty>

Nowe zasady w jednorazowej amortyzacji oraz zniesienie obowiązku poboru podatku od przychodów ze sprzedaży biletów lotniczych.

W Dz. U. z 2017 r. pod poz. 1448 opublikowano ustawę z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (zwaną dalej ustawą nowelizującą), która wprowadziła nowe rozwiązania:

- w zakresie jednorazowego dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych zaliczonych do grupy 3-6 i 8 KŚT - nowe ust. 14-21 dodane do art. 22k updog oraz do art. 16k updog,
- dotyczące zniesienia obowiązku poboru 10% zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ze sprzedaży biletów lotniczych - zmiana brzmienia art. 29 ust. 1 pkt 4 updog oraz art. 21 ust. 1 pkt 4 updog.

Jednorazowa amortyzacja wybranych środków trwałych

Środki trwałe objęte preferencją

W dniu 1 sierpnia 2017 r. na stronach MF pojawił się komunikat dotyczący obowiązku sporządzenia Stosownie do nowych rozwiązań, podatnicy PIT prowadzący działalność gospodarczą oraz podatnicy CIT mogą dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej nabytych fabrycznie nowych środków trwałych zaliczonych do grupy 3-6 i 8 KŚT w roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wysokość jednorazowo dokonanych odpisów nie może przekroczyć w roku podatkowym kwoty 100.000 zł.

Takie zasady amortyzacji stosuje się pod warunkiem, że:

1. wartość początkowa jednego środka trwałego nabytego w roku podatkowym, wynosi co najmniej 10.000 zł lub
2. łączna wartość początkowa co najmniej dwóch środków trwałych nabytych w roku podatkowym, wynosi co najmniej 10.000 zł, a wartość początkowa każdego z nich przekracza 3.500 zł.

Nowe regulacje obejmą więc środki trwałe:

- fabrycznie nowe,
- zaliczane do grupy 3-6 i 8 KŚT,
- o wartości początkowej przekraczającej jednostkowo 3.500 zł, a łącznie 10.000 zł.

Podatnik może dokonać jednorazowych odpisów nie wcześniej niż w miesiącu, w którym wprowadził środki trwałe do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Jednorazowe odpisy mogą być również dokonywane w równych ratach co miesiąc albo w równych ratach co kwartał albo jednorazowo na koniec roku podatkowego.

W kolejnych latach środki te podlegają amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w Wykazie stawek amortyzacyjnych i zasad, o których mowa w art.16h ust.1 pkt 1. Stawki te również można podwyższyć, lub zastosować metodę degresywną (zgodnie z art. 22k ust. 1 lub art. 22i updog odpowiednio art. 16k ust. 1 lub art. 16i updog).

Przy czym suma dokonanych odpisów amortyzacyjnych i wpłaty na poczet nabycia środka trwałego (o której mowa poniżej), nie może przekroczyć wartości początkowej tych środków trwałych.

Wpłaty na poczet nabycia środków trwałych

Znowelizowane przepisy ustaw o podatku dochodowym przewidują możliwość zaliczenia bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów (do wysokości 100.000 zł) kwot z tytułu wpłat (zaliczek) uiszczonych na poczet nabycia wskazanych środków trwałych, których dostawa zostanie wykonana w następnych okresach sprawozdawczych. Wówczas limit 100.000 zł obejmuje sumę wpłat na poczet nabycia środka trwałego zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów oraz sumę odpisów amortyzacyjnych od nabytego środka trwałego. Wpłaty te uwzględnia się poprzez pomniejszenie kwoty jednorazowych odpisów amortyzacyjnych.

Jeżeli podatnik zaliczył do kosztów uzyskania przychodów wpłatę na poczet nabycia środka trwałego, a następnie:

- 1) przed nabyciem środka trwałego:
 - a) zlikwidował działalność gospodarczą albo
 - b) zmienił formę opodatkowania na zryczałtowaną formę opodatkowania określoną odpowiednio w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym... (w przypadku podatników PIT), w ustawie o podatku tonażowym albo w ustawie o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłach komplementarnych, albo
- 2) po nabyciu środka trwałego:
 - a) nie dokonał jednorazowego odpisu amortyzacyjnego od środka trwałego lub
 - b) zbył odpłatnie środek trwały

Jest wówczas zobowiązany do zwiększenia przychodów o wpłatę na poczet nabycia środka trwałego, zaliczoną do kosztów uzyskania przychodów, odpowiednio na ostatni dzień prowadzenia działalności przed jej likwidacją, na ostatni dzień prowadzenia działalności przed zmianą formy opodatkowania, na dzień, w którym podatnik dokonał pierwszego odpisu na podstawie art. 22k ust. 1 lub art. 22i updog (odpowiednio art. 16k ust. 1 lub art. 16i updog), albo na dzień odpłatnego zbycia środka trwałego.

Spółka niebędąca osobą prawną

W przypadku spółki niebędącej osobą prawną kwota limitu jednorazowo dokonanych odpisów amortyzacyjnych w roku podatkowym (100.000 zł) odnosi się do łącznej wartości odpisów przypadających zgodnie z art. 8 updog (odpowiednio art. 5 updog) na współników tej spółki.

Nowe i "stare" zasady jednorazowej amortyzacji

Wprowadzone do ustaw o podatku dochodowym przepisy normujące nowe zasady stosowania jednorazowej amortyzacji niektórych środków trwałych nie wyparły dotychczasowych rozwiązań prawnych odnośnie jednorazowego dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Podatnik mający status rozpoczynającego działalność lub status małego podatnika nadal może jednorazowo amortyzować środki trwałe zaliczone do grupy 3-8 KŚT, z wyłączeniem samochodów osobowych:

- w roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym równowartości kwoty 50.000 euro łącznej wartości tych odpisów amortyzacyjnych

na warunkach określonych w art. 22k ust. 7-13 updog (odpowiednio art. 16k ust. 7-13 updog).

Jeżeli jednak w związku z nabyciem środka trwałego podatnik ma prawo do dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego zarówno na podstawie dotychczasowych, jak i nowych zasad, to powinien zdecydować, które z nich przyjmuje.

Przychód ze sprzedaży biletów lotniczych wyłączony z obowiązku poboru podatku u źródła

W wyniku nowelizacji art. 29 ust. 1 pkt 4 updof oraz art. 21 ust. 1 pkt 4 updop, ustawodawca zrezygnował z obowiązku poboru 10% zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium RP przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, z którego skorzystanie wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera.

Jak wynika z uzasadnienia do projektu ustawy nowelizującej, w ten sposób ustawodawca postanowił rozwiązać istniejący od lat problem dotyczący przedsiębiorców, osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którzy kupują bilety lotnicze u zagranicznych przewoźników i w związku z tym obowiązani byli do poboru wymienionego 10% podatku. W praktyce wykonanie tego obowiązku było niemożliwe lub w znaczny sposób utrudnione. Oznacza to, że obecnie nabywca usług od zagranicznych przedsiębiorców żeglugi powietrznej nie jest zobowiązany do poboru 10% zryczałtowanego podatku dochodowego.

Wejście w życie nowych przepisów

Ustawa nowelizująca weszła w życie 12 sierpnia 2017 r. Nowe przepisy mają zastosowanie do środków trwałych nabytych od dnia 1 stycznia 2017 r. i dokonanych od tego dnia wpłat na poczet nabycia tych środków.

Podatnicy CIT, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i zakończył się po dniu 31 grudnia 2016 r., a przed 12 sierpnia 2017 r., stosują przepisy ustawy o CIT, w brzmieniu nadanym ustawą nowelizującą, do środków trwałych nabytych od 1 stycznia 2017 r. i dokonanych od tego dnia wpłat na poczet nabycia tych środków.

Źródło: <http://www.dziennikustaw.gov.pl/du/2017/1448>

<http://www.sgk.gofin.pl/10,217924,nowe-zasady-w-jednorazowej-amortyzacji-oraz-zniesienie.htm>



Kalendarium

Lipiec – sierpień

Lipiec

05.09.2017 (wtorek)

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

07-09 .2017 (czwartek)

- wpłata podatku dochodowego w formie karty podatkowej za sierpień 2017 r.
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w sierpniu 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 sierpniu 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

11.09.2017 (poniedziałek)

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

15.09.2017 (piątek)

- wpłata składek ZUS za sierpień 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 wrzesień 2017 r. oraz III raty podatku rolnego - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nieposiadające osobowości prawnej
- wpłata III raty podatku od nieruchomości, podatku leśnego oraz podatku rolnego - osoby fizyczne
- wpłata II raty podatku od środków transportowych

20.09.2017 (środa)

- wpłata za sierpień 2017 r. pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy
- wpłata za sierpień 2017 r. miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych
- wpłata za sierpień 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 sierpień 2017 r.
- wpłata na PFRON za sierpień 2017 r.

25.09.2017 (poniedziałek)

- wpłata podatku VAT za sierpień 2017 r. oraz złożenie deklaracji VAT-7, VAT-8, VAT-9M, VAT-12
- wpłata podatku akcyzowego za sierpień 2017 r. oraz złożenie deklaracji dla podatku akcyzowego
- złożenie informacji podsumowującej VAT-UE za sierpień 2017 r. o dokonanych wewnątrzspółnotowych dostawach lub nabyciach towarów albo o wewnątrzspółnotowym świadczeniu usług
- złożenie informacji podsumowującej w obrocie krajowym VAT-27 za sierpień 2017 r.
- złożenie deklaracji VAT-13 przez przedstawiciela podatkowego za sierpień 2017 r.
- złożenie informacji o ewidencji VAT w formie JPK (JPK_VAT) za sierpień 2017 r.- podatnicy mający status dużego, średniego oraz małego przedsiębiorcy

02.10.2017 (poniedziałek)

- przekazanie na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS pozostałej części odpisów i zwiększeń, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS
- przekazanie do urzędu skarbowego zeznania CIT-CFC o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, którego rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, i wpłata wynikającego z zeznania podatku należnego
- przekazanie do urzędu skarbowego zeznania PIT-CFC o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych i wpłata wynikającego z zeznania podatku należnego

05.10.2017 (czwartek)

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

09.10.2017 (poniedziałek)

- wpłata podatku dochodowego w formie karty podatkowej za wrzesień 2017 r.
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego we wrześniu 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 we wrześniu 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

10.10.2017 (wtorek)

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

16.10.2017 (poniedziałek)

- wpłata składek ZUS za wrzesień 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 październik 2017 r. - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nieposiadające osobowości prawnej

20.10.2017 (piątek)

- wpłata za wrzesień 2017 r. pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy
- wpłata za wrzesień 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 III kwartał 2017 r.
- wpłata za wrzesień 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 wrzesień 2017 r.
- wpłata ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za III kwartał 2017 r.
- wpłata na PFRON za wrzesień 2017 r.

25.10.2017 (środa)

- wpłata podatku VAT za wrzesień 2017 r. oraz złożenie deklaracji VAT-7, VAT-8, VAT-9M, VAT-12
- wpłata podatku VAT za III kwartał 2017 r. oraz złożenie deklaracji VAT-7K
- wpłata podatku akcyzowego za wrzesień 2017 r. oraz złożenie deklaracji dla podatku akcyzowego
- złożenie informacji podsumowującej VAT-UE za wrzesień 2017 r. o dokonanych wewnątrzspółnotowych dostawach lub nabyciach towarów albo o wewnątrzspółnotowym świadczeniu usług
- złożenie informacji podsumowującej w obrocie krajowym VAT-27 za wrzesień 2017 r.
- złożenie deklaracji VAT-13 przez przedstawiciela podatkowego za wrzesień 2017 r.
- złożenie informacji o ewidencji VAT w formie JPK (JPK_VAT) za wrzesień 2017 r. - podatnicy mający status dużego, średniego oraz małego przedsiębiorcy

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

Wsparcie eksperckie, w obszarach takich jak:

- Przygotowanie dokumentów prawnych, m.in.: umów i porozumień, opinii prawnych,
- Ceny transferowe - przygotowanie dokumentacji podatkowej
- Obsługa organów korporacyjnych
- Uczestniczenie w negocjacjach dotyczących działalności gospodarczej,
- Przeglądy podatkowe i planowanie podatkowe

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