



**Tax Newsletter
wrzesień 2009**

MOORE STEPHENS

POLSKA SP. Z O.O.



Szanowni Państwo,

Prezentujemy Państwu kolejny numer biuletynu podatkowego. Wrześniowe wydanie postanowiliśmy poświęcić omówieniu nowych rozwiązań podatkowych dla przedsiębiorstw szczególnie dotkniętych skutkami spowolnienia gospodarczego, wynikających z ustawy o łagodzeniu skutków kryzysu ekonomicznego dla pracodawców i pracowników, zwanej „pakietem antykryzysowym” oraz interpretacji organów podatkowych w zakresie umów zarządzania płynnością zawieranych pomiędzy podmiotami powiązаныmi (cash – pooling)

Sejm uchwalił ustawę o łagodzeniu skutków kryzysu ekonomicznego dla przedsiębiorców i pracowników, która obowiązywać będzie do końca 2011 r. Rozwiązania zawarte w „pakiecie antykryzysowym” mają przeciwdziałać negatywnym tendencjom w gospodarce oraz złagodzić skutki pogorszenia koniunktury. Dzięki tym rozwiązaniom wielu pracodawców może m.in. ograniczyć koszty prowadzonej działalności oraz poprawić swoje wyniki finansowe.

Wydawane w ostatnim okresie interpretacje organów podatkowych, dotyczące obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych w związku z umową cash – pooling rozwiewają szereg wątpliwości formułowanych przez podatników i przedstawiają zgodny, jednoznaczny oraz korzystny dla podatnika pogląd.

Mamy nadzieję, że zaprezentowane informacje okażą się dla Państwa pomocne. Jeśli jakkolwiek z opublikowanych wiadomości szczególnie Państwa zainteresuje, bądź też wymagać będzie przygotowania oceny potencjalnego jej wpływu na Państwa sytuację podatkową, uprzejmie prosimy o kontakt z naszymi ekspertami. Będzie nam miło służyć Państwu wszelką wymaganą pomocą w tym zakresie.

Krzyszyna Szydłowska

Dyrektor

PAKIET ANTYKRYZYSOWY

Z dniem 22 sierpnia 2009 r. weszła w życie Ustawa z dnia 1 lipca 2009 r. o łagodzeniu skutków kryzysu ekonomicznego dla pracowników i przedsiębiorców (Dz. U. Nr 125 poz. 1035). Zasadniczym celem nowej ustawy jest obniżenie kosztów pracy oraz utrzymanie poziomu zatrudnienia przez przedsiębiorców w okresie spowolnienia gospodarczego

„Pakiet antykryzysowy” – nowe rozwiązania dla pracodawców i pracowników.

Z dniem 22 sierpnia 2009 r. weszła w życie Ustawa o łagodzeniu skutków kryzysu ekonomicznego dla pracowników i przedsiębiorców, zwana także „pakietem antykryzysowym”, która obowiązywać będzie do końca 2011 r. Ustawa ta ma przeciwdziałać negatywnym tendencjom w gospodarce oraz złagodzić skutki pogorszenia koniunktury. Rozwiązania prawne zawarte w tej ustawie są szczególnie pomocne dla przedsiębiorstw znajdujących się w kłopotach finansowych, gdyż wprowadzają zmiany w organizacji procesu pracy i umożliwiają redukcję kosztów zatrudnienia. Celem tych rozwiązań jest uelastycznienie czasu pracy i dostosowanie go do bieżących potrzeb firmy. Dzięki możliwości przedłużenia okresu rozliczeniowego nawet do 12 miesięcy przedsiębiorcy mają dużą swobodę w kształtowaniu harmonogramów czasu pracy, a więc mogą zmniejszać ilość godzin pracy w okresach spadku zamówień i zbilansować ją w późniejszym terminie. Nadgodziny, które wystąpią w tym 12-miesięcznym okresie będą mogły być rozliczone dopiero po jego zakończeniu w ramach rocznego okresu rozliczeniowego.

Nowe zasady zawierania umów na czas określony

W okresie obowiązywania „pakietu antykryzysowego” art. 25 Kodeksu pracy nie

będzie stosowany. Oznacza to, iż trzecia z kolei umowa o pracę na czas określony, zawarta między tymi samymi stronami stosunku pracy, jeżeli przerwy pomiędzy poszczególnymi umowami nie przekroczyły miesiąca, nie musi być automatycznie przekształcona na umowę na czas nieokreślony, przy czym łączny okres zatrudnienia na podstawie kolejnych umów o pracę na czas określony między tymi samymi stronami stosunku pracy, nie może przekraczać 24 miesięcy.

Obniżenie wymiaru czasu pracy i wynagrodzenia bez wypowiedzenia zmieniającego

Kolejną regulacją, z której mogą skorzystać pracodawcy, jest możliwość obniżenia wymiaru czasu pracy pracownika do nie mniej, niż połowy etatu i proporcjonalnie do tego obniżenie poziomu wynagrodzenia. Wymiar czasu pracy określony w umowie może być obniżony przez okres nie dłuższy niż 6 miesięcy, a wynagrodzenie za pracę ulega, w takim przypadku, proporcjonalnemu obniżeniu. Z tego rozwiązania mogą skorzystać jedynie przedsiębiorstwa znajdujące się w przejściowych trudnościach finansowych. W myśl art. 3 tzw. „pakietu antykryzysowego” takimi przedsiębiorstwami są te, które m.in. uzyskały o co najmniej 25% niższą sprzedaż w ciągu trzech m-cy po 1 lipca 2008 w porównaniu do tych samych 3 miesięcy w okresie od 1 lipca 2007 r. do 30 czerwca 2008 r., nie zachodzą w tych firmach przesłanki do

Moore Stephens Central Audit Sp. z o.o.

Biuro: ul. Sienna 82, 00-815 Warszawa, tel: 48 22 323 65 50, 48 22 586 57 00; fax: 48 22 323 65 50, NIP 9512144818, REGON 140130205
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3017, kapitał zakładowy 201.000 złotych, KRS 0000235565
Członek Moore Stephens International - międzynarodowego stowarzyszenia niezależnych firm audytorskich i doradczych

Treści zawarte w powyższej informacji nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. Moore Stephens Central Audit nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji bez zasięgnięcia dodatkowej opinii.

ogłoszenia upadłości oraz przedsiębiorstwa, które nie mają zaległości w regulowaniu zobowiązań podatkowych, składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne oraz FGŚP i Fundusz Pracy, chyba że działają w ramach porozumienia w sprawie spłaty zadłużenia i terminowo opłacają raty lub korzystają z odroczenia terminu płatności albo korzystają z programu naprawczego.

Dopłaty dla pracodawców znajdujących się w przejściowych trudnościach finansowych

Przedsiębiorcy znajdujący się w przejściowych trudnościach finansowych mogą przeciwdziałać tej sytuacji poprzez wprowadzenie tzw. przestoju ekonomicznego lub obniżenie pracownikom wymiaru czasu pracy i wynagrodzenia. W razie skorzystania z takich możliwości przedsiębiorca może wystąpić z wnioskiem do FGŚP o udzielenie zatrudnianym przez niego pracownikom świadczenia na częściowe zaspokojenie wynagrodzeń pracowniczych za czas przestoju ekonomicznego, łącznie za okres nie dłuższy niż 6 m-cy do wysokości 100% zasiłku dla bezrobotnych lub świadczenia na częściowe zrekompensowanie obniżenia wymiaru czasu pracy, za okres nie dłuższy niż 6 miesięcy, do wysokości 70% zasiłku dla bezrobotnych, w zależności od stopnia obniżenia wymiaru czasu pracy pracownika. Należy przy tym pamiętać, że łączny czas korzystania z tych świadczeń nie może przekroczyć 6 m-cy w stosunku do jednego pracownika, a suma otrzymanych dopłat oraz wynagrodzenia za pracę na jednego pracownika nie może być wyższa niż kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę. Z omawianej pomocy będą mogli skorzystać te przedsiębiorstwa, które zalegają ze składkami ZUS i podatkami. W takim przypadku muszą jednak dojść do porozumienia z odpowiednimi urzędami, co do spłaty długu, skorzystać z

odroczenia jego spłaty, bądź programu naprawczego. Ze wspomnianych dopłat nie będzie mógł skorzystać przez okres 12 m-cy pracodawca, który po 1 lutym 2009 r. skorzystał z pomocy państwa na przystosowanie miejsca pracy dla bezrobotnego po wydaniu decyzji o przyznaniu pomocy. Pracodawca zamierzający skorzystać z dopłat musi złożyć do biura terenowego FGŚP stosowny wniosek z kompletem dokumentów. Do wniosku należy dołączyć opracowanie dotyczące stanu finansowego firmy oraz planowanych działań poprawiających jej sytuację ekonomiczną. Pracodawca zamierzający skorzystać z dopłat będzie musiał podpisać z funduszem stosowną umowę. Istotny w tym kontekście jest fakt, że w okresie pobierania dopłat oraz w okresie bezpośrednio po nim następującym, w wymiarze łącznym nie dłuższym niż 6 miesięcy, przedsiębiorca znajdujący się w przejściowych trudnościach finansowych nie może wypowiedzieć pracownikowi umowy o pracę z przyczyn, które go nie dotyczą.

W ramach rozwiązań w tzw. pakiecie antykryzysowym znajdują się jeszcze regulacje dotyczące dofinansowania kosztów szkoleń i studiów podyplomowych oraz wypłaty stypendiów dla pracowników.

Zmiany w ustawach podatkowych

Omawiana ustawa o łagodzeniu skutków kryzysu ekonomicznego dla pracowników i przedsiębiorców umożliwi podatnikom zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów środków przeznaczonych na fundusz szkoleniowy. Wcześniej odpisy na ten fundusz nie mogły być kosztem podatkowym, na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 9 ustawy o updog i art. 23 ust. 1 pkt. 7 ustawy o updof.

Wprowadzona zmiana do ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (do art. 68 dodano ust.

Moore Stephens Central Audit Sp. z o.o.

Biuro: ul. Sienna 82, 00-815 Warszawa, tel: 48 22 323 65 50, 48 22 586 57 00; fax: 48 22 323 65 50, NIP 9512144818, REGON 140130205
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3017, kapitał zakładowy 201.000 złotych, KRS 0000235565
Członek Moore Stephens International - międzynarodowego stowarzyszenia niezależnych firm audytorskich i doradczych

Treści zawarte w powyższej informacji nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. Moore Stephens Central Audit nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji bez zasięgnięcia dodatkowej opinii.



1a) sprawia, iż wpłaty pracodawców, zgodnie z postanowieniami układu zbiorowego pracy lub regulaminu funduszu szkoleniowego, obciążają koszty pracodawcy. Zatem, kosztem uzyskania przychodów będą także wpłaty na fundusz szkoleniowy.

Środki zakładowego funduszu szkoleniowego będą natomiast przychodem podatkowym, w części zaliczonej do kosztów uzyskania przychodów w przypadku, gdy nie zostaną wykorzystane w roku podatkowym, w którym zostały wypłacone z tego funduszu, lub w ciągu następnego roku podatkowego albo gdy zostaną wykorzystane niezgodnie z przepisami ustawy o łagodzeniu skutków kryzysu ekonomicznego dla pracowników i przedsiębiorców albo w przypadku likwidacji funduszu szkoleniowego.

Moore Stephens Central Audit Sp. z o.o.

Biuro: ul. Sienna 82, 00-815 Warszawa, tel: 48 22 323 65 50, 48 22 586 57 00; fax: 48 22 323 65 50, NIP 9512144818, REGON 140130205
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3017, kapitał zakładowy 201.000 złotych, KRS 0000235565
Członek Moore Stephens International - międzynarodowego stowarzyszenia niezależnych firm audytorskich i doradczych

Treści zawarte w powyższej informacji nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. Moore Stephens Central Audit nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji bez zasięgnięcia dodatkowej opinii.

CENY TRANSFEROWE

Wydawane w ostatnim okresie interpretacje podatkowe potwierdzają jednolite stanowisko organów podatkowych w kwestii umów *cash – pooling*, stwierdzające, iż uczestniczące w tego rodzaju umowach spółki z grupy kapitałowej nie są zobowiązane do sporządzania dokumentacji podatkowej w zakresie cen transferowych, o której mowa w art. 9 a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (updop) w związku z zawartą umową *cash – pooling*.

Umowy *cash – pooling* stosowane w celu efektywnego zarządzania płynnością finansową całej grupy kapitałowej stają się obecnie coraz powszechniej wykorzystywanym narzędziem, o czym świadczyć może chociażby fakt, pojawiających się częstych zapytań o interpretacje podatkowe w odniesieniu do tego rodzaju transakcji składanych do Ministra Finansów przez polskie spółki będące uczestnikami umów *cash – pooling*. Wątpliwości w tym zakresie budzi m.in. obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej określony w art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, związany z transakcjami, w które zaangażowane są podmioty powiązane.

Stanowisko organów podatkowych

Wydane w bieżącym roku interpretacje podatkowe w ww. zakresie przedstawiają jednoznaczny pogląd, iż w odniesieniu do umów *cash – pooling* obowiązek dokumentacyjny wynikający z art. 9a updop nie występuje (*vide*: sygn. IPPB3/423-1574/08-3/AG; IPPB3/423-171/09-4/AC; IPPB3/423-188/09-6/MS; IPPB3/423-229/09-4/MS; IPPB/423-309/09-4/MS).

Organy podatkowe przychylają się do prezentowanych opinii, iż system *cash – pooling* to rodzaj umowy, którą zawiera Bank z jednej strony i Uczestnicy (spółki z grupy kapitałowej) z drugiej. A zatem nie są to

transakcje zawierane tylko i wyłącznie pomiędzy podmiotami tworzącymi grupę kapitałową. Istotną rolę odgrywa w nich, bowiem usługodawca - Bank będący podmiotem niezależnym (niepowiązany).

Organy podatkowe argumentują, że usługa *cash – pooling* jest kompleksowym produktem finansowym tworzonym przez Bank, który nie tylko zapewnia platformę techniczną umożliwiającą dokonywanie transferów pomiędzy rachunkami Uczestników a rachunkiem głównym Agenta, ale także jest odpowiedzialny za konsolidację sald, prowadzenie rachunków bankowych poszczególnych Uczestników oraz naliczanie odsetek od dodatnich lub ujemnych sald na danych rachunkach. Wysokość zastosowanego oprocentowania jak również ewentualnych prowizji pobieranych z tytułu świadczonych usług jest przy tym określana wyłącznie przez Bank – podmiot niezależny.

W związku z tym, iż spółki uczestniczące w systemie *cash – pooling* nie są podmiotami powiązanymi w stosunku do Banku, odsetki uzyskiwane przez Uczestników z tytułu udziału w przedmiotowym systemie nie stanowią obrotu z transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi, a zatem niespełnione są warunki wystarczające do powstania wymogu sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transferowych.

Moore Stephens Central Audit Sp. z o.o.

Biuro: ul. Sienna 82, 00-815 Warszawa, tel: 48 22 323 65 50, 48 22 586 57 00; fax: 48 22 323 65 50, NIP 9512144818, REGON 140130205
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3017, kapitał zakładowy 201.000 złotych, KRS 0000235565
Członek Moore Stephens International - międzynarodowego stowarzyszenia niezależnych firm audytorskich i doradczych

Treści zawarte w powyższej informacji nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. Moore Stephens Central Audit nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji bez zasięgnięcia dodatkowej opinii.



Przedstawione powyżej stanowisko potwierdza również szereg interpretacji wydawanych w latach poprzednich (vide: sygn. IBPB3/423-489/08/AM; IPPB3/423-575/08-02/MK;

Moore Stephens Central Audit Sp. z o.o.

Biuro: ul. Sienna 82, 00-815 Warszawa, tel: 48 22 323 65 50, 48 22 586 57 00; fax: 48 22 323 65 50, NIP 9512144818, REGON 140130205
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3017, kapitał zakładowy 201.000 złotych, KRS 0000235565
Członek Moore Stephens International - międzynarodowego stowarzyszenia niezależnych firm audytorskich i doradczych

Treści zawarte w powyższej informacji nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. Moore Stephens Central Audit nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji bez zasięgnięcia dodatkowej opinii.

Moore Stephens Polska

Moore Stephens International należy do największych światowych stowarzyszeń skupiających firmy zajmujące się audytem, księgowością, podatkami oraz konsultingiem. Sieć skupia 360 niezależnych firm w ponad 600 miastach w blisko 100 krajach na całym świecie. Łącznie podmioty należące do sieci Moore Stephens International zatrudniają 20.000 specjalistów w dziedzinie finansów, podatków, księgowości i audytu. Członkowie sieci Moore Stephens na całym świecie podzielają te same wartości: niezależność, dostosowanie usługi do potrzeb klienta, jakość, zarządzanie wiedzą, całościowe podejście. Przestrzeganie tych wartości jest naszym zobowiązaniem wobec naszych klientów, którym doradzamy i którym towarzyszymy w ich rozwoju. Moore Stephens w Polsce działa od początku lat dziewięćdziesiątych i obecnie obejmuje swym działaniem obszar całego kraju, świadcząc usługi wysokiej jakości w zakresie audytu, doradztwa podatkowego oraz księgowości. Wśród naszych klientów są zarówno małe przedsiębiorstwa jak i duże spółki giełdowe oraz międzynarodowe koncerny.

Kontakt

W przypadku wszelkich pytań lub wątpliwości dotyczących omawianych w biuletynie problemów lub oferowanych przez Moore Stephens w Polsce usług prosimy o kontakt:

WARSZAWA

Moore Stephens Central Audit Sp. z o.o.

Krystyna Szydłowska

k.szydłowska@centralaudit.pl

ul. Sienna 82, 00-815 Warszawa

tel. +48 (022) 652 21 83

fax +48 (022) 323 65 50

GDAŃSK

**Moore Stephens Trzemzański, Krynicki i
Partnerzy Kancelaria Biegłych
Rewidentów Sp. z o.o.**

Wojciech Kotłowski

w.kotłowski@moorestephens.gda.pl

ul. Ks. Fr. Rogaczewskiego 9/19; 80-804
Gdańsk

tel: +48 (058) 300 98 00

fax: +48 (058) 300 98 04

POZNAŃ

DGA Audyt Sp. z o.o.

Ewelina Walinciak

ewelina.walinciak@ms.gdaaudit.pl

ul. Towarowa 35, V p.; 61-896 Poznań

tel. +48 (061) 859 59 20

fax. +48 (061) 859-59-21

RZESZÓW

**Moore Stephens Józef Król
Stanisław Król**

s.krol@moorestephens.pl

ul. Pelczara 6C/8; 35-312 Rzeszów

tel: +48 (017) 853 93 48

fax: +48 (017) 853 44 74

Moore Stephens Polska Sp. z o.o.

www.moorestephens.pl

Treści zawarte w powyższej informacji nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. Moore Stephens Polska Sp. z o.o. ani żaden z członków stowarzyszenia Moore Stephens International nie ponoszą odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji bez zasięgnięcia dodatkowej opinii.

Usługi

Audyty

Oferujemy naszym Klientom profesjonalne badanie sprawozdań finansowych, wykorzystujemy specjalistyczne umiejętności i doświadczenie branżowe konsultantów oraz nieprzerwanie inwestujemy w rozwój naszych zasobów. Przeprowadzamy audyty, przeglądy oraz zlecenia wynikające ze wzajemnie uzgodnionych procedur (zlecenia specjalne).

Doradztwo podatkowe

Oferujemy doradztwo w postępowaniach podatkowych, reprezentujemy Klientów w kontaktach z administracją skarbową. Proponujemy prowadzenie rejestrów i dokumentacji VAT dla przedsiębiorców zagranicznych prowadzących działalność w Polsce. Oferujemy doradztwo w zakresie cen transferowych (ocena istniejącej dokumentacji i pomoc w jej kompletowaniu). Przeprowadzamy audyty i przeglądy podatkowe w celu oceny ryzyk podatkowych i optymalizacji obciążeń podatkowych.

Usługi księgowo, płacowe, administracja kadrowa

Wykorzystując sprawdzoną metodologię, narzędzia oraz doświadczenie świadczymy profesjonalne usługi księgowe obejmujące prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami Ustawy o Rachunkowości oraz standardami międzynarodowymi (w tym, zgodnie ze standardami grupowymi), przygotowywanie skonsolidowanych sprawozdań zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz standardami międzynarodowymi, bieżące konsultacje w dziedzinie rachunkowości umożliwiające Klientom podejmowanie optymalnych i zgodnych z przepisami decyzji biznesowych. W ramach usług outsourcingu proponujemy klientom pośrednictwo w kontaktach z urzędami skarbowymi oraz ZUS jak również usługi kalkulacji wynagrodzeń i prowadzenie dokumentacji kadrowej.

Doradztwo gospodarcze i corporate finance

Oferujemy doradztwo finansowe-księgowe i podatkowe przy transakcjach fuzji i przejęć (zarówno po stronie kupującego jak i sprzedającego) oraz doradztwo przy pozyskiwaniu kapitału. Ponadto oferujemy naszym Klientom wsparcie w całym procesie inwestycyjnym, obejmujące due diligence oraz prowadzenie negocjacji. W ramach wachlarza usług Corporate Finance zapewniamy również usługi obejmujące budowanie analiz i business planów, wyceny przedsiębiorstw i ich części. Jedną z usług, które cieszą się również zainteresowaniem naszych klientów jest doraźne korzystanie z naszych ekspertów przy prowadzeniu ich procesów biznesowych.

Usługi szkoleniowe

Dostarczamy wiedzę, która ugruntowuje kompetencje naszych Klientów i zapewnia stabilny wzrost przedsiębiorstw. Wszystkie nasze szkolenia dostosowywane są do potrzeb naszych klientów i prowadzone są przez praktyków.

Moore Stephens Polska Sp. z o.o.

www.moorestephens.pl

Treści zawarte w powyższej informacji nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. Moore Stephens Polska Sp. z o.o. ani żaden z członków stowarzyszenia Moore Stephens International nie ponoszą odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji bez zasięgnięcia dodatkowej opinii.