

Świadomy Podatnik

Jesteś odpowiedzialny wyłącznie za zapłatę podatku
we właściwej wysokości obliczonej zgodnie z prawem
– ani więcej, ani mniej.

(Deklaracja Praw Podatnika; Punkt V; Departament Skarbu USA)



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Lewiatan 

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Planowanie podatkowe

Paweł Satkiewicz

doradca podatkowy

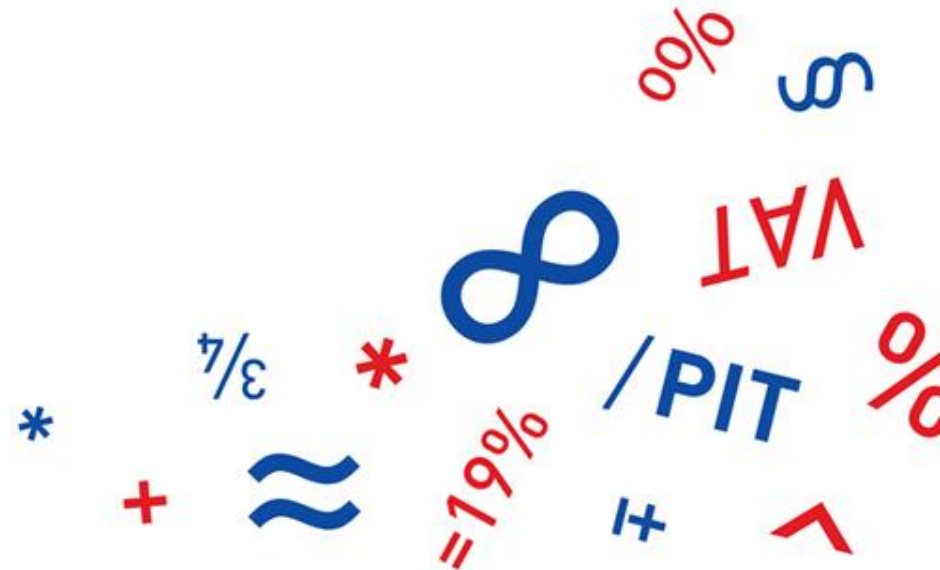
Parulski i Wspólnicy Doradcy Podatkowi

Warszawa 24 listopada 2011 r.

Planowanie podatkowe - agenda:

- próba definicji;
- na co wpływa planowanie podatkowe;
- efektywność planowania podatkowego;
- międzynarodowe planowanie podatkowe;
- przeglądy podatkowe;
- analiza przypadków.

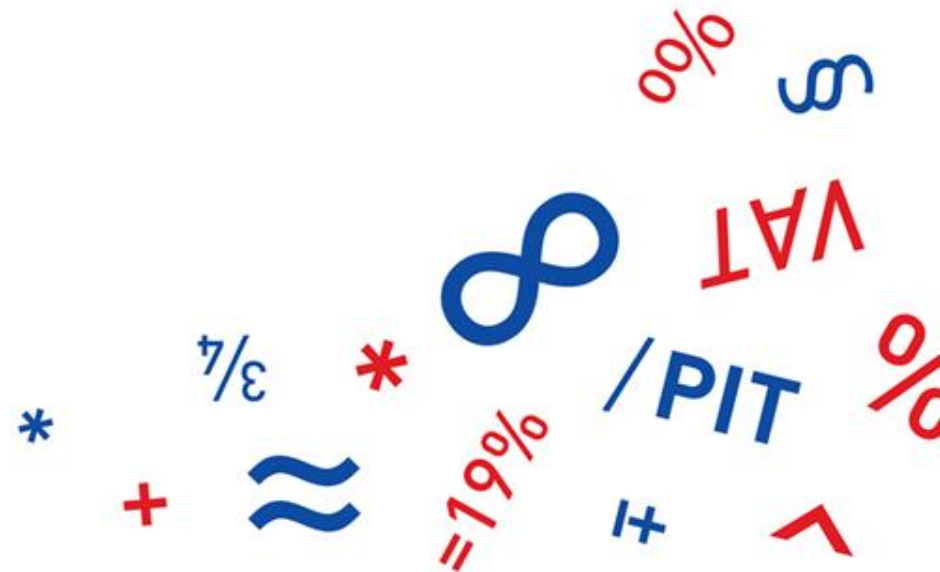
Czym jest planowanie podatkowe?



Planowanie podatkowe – próba zdefiniowania:

- planowanie gospodarcze;
- właściwe rozpoznanie skutków;
- wycinek czy całość działalności?
- efektywna stopa podatkowa;
- planowanie podatkowe w kryzysie;
- planowanie podatkowe a optymalizacja podatkowa;
- unikanie/uchylanie się od opodatkowania.

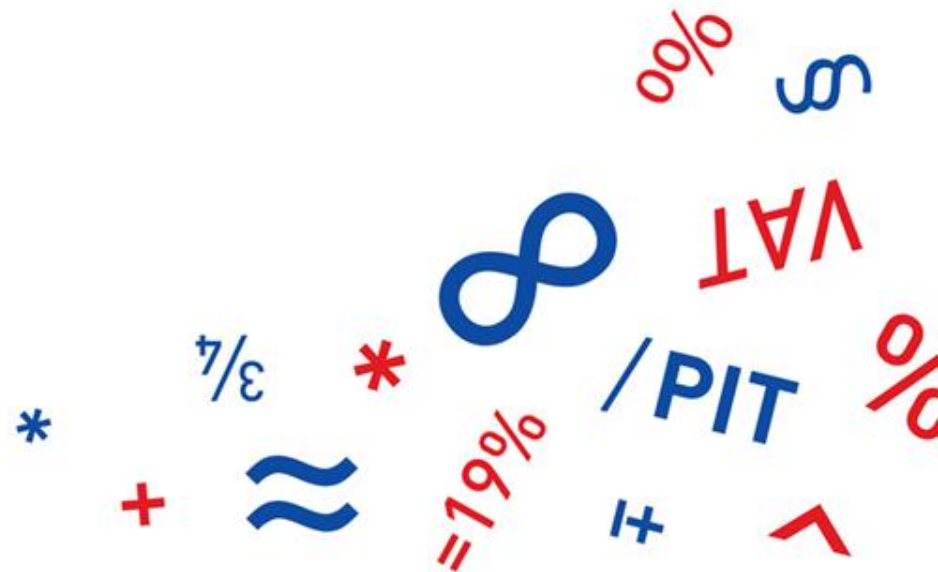
Na co wpływa planowanie podatkowe?



Wpływ planowania podatkowego:

- poprawa wyniku finansowego;
- wysokość obciążeń podatkowych;
- płynność finansowa;
- zmniejszenie kosztów funkcjonowania;
- przewaga konkurencyjna;
- ryzyko podatkowe.

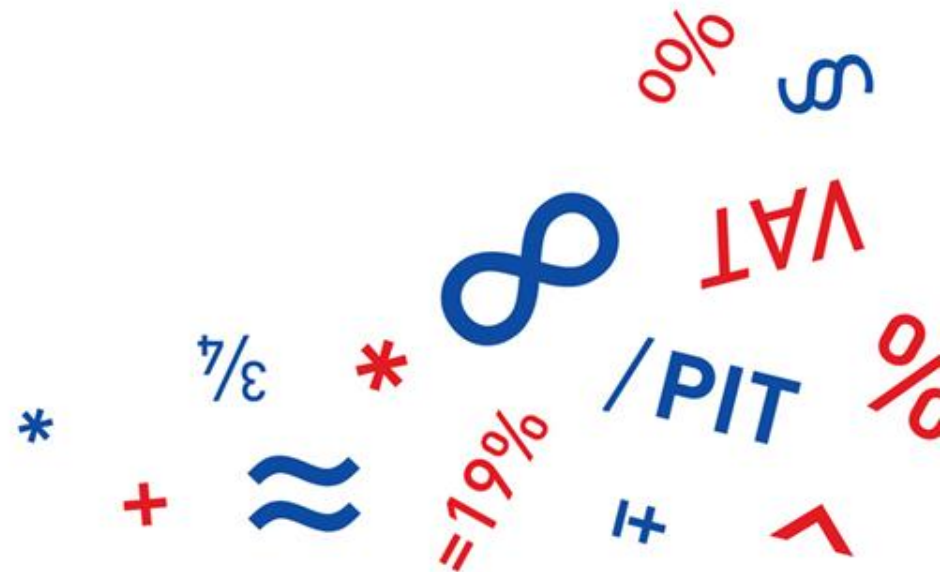
Efektywność planowania podatkowego



Efektywność planowania podatkowego:

- „od początku do końca działalności”;
- dane przedsiębiorstwie czy stały monitoring?
- plan podatkowy;
- przepływ wiedzy o podejmowanych i planowanych czynnościach;
- zmiany przepisów prawa, linii interpretacyjnych i orzecznictwa sądów administracyjnych;
- analiza wielu czynników;
- bezpieczeństwo/odpowiedzialność;
- zewnętrzny doradca podatkowy.

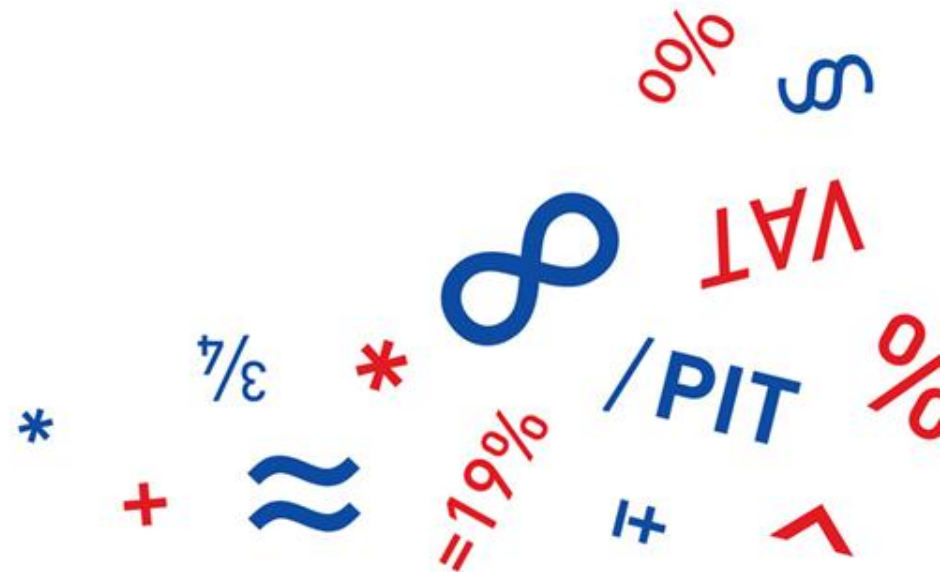
Międzynarodowe planowanie podatkowe



Międzynarodowe planowanie podatkowe:

- raje czy kryjówki podatkowe?
- kiedy to się „opłaca”? - czyli korzyści ekonomiczne vs koszty;
- obecność na zagranicznych rynkach;
- umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- co z tym Cyprzem?
- kwestie reputacyjne.

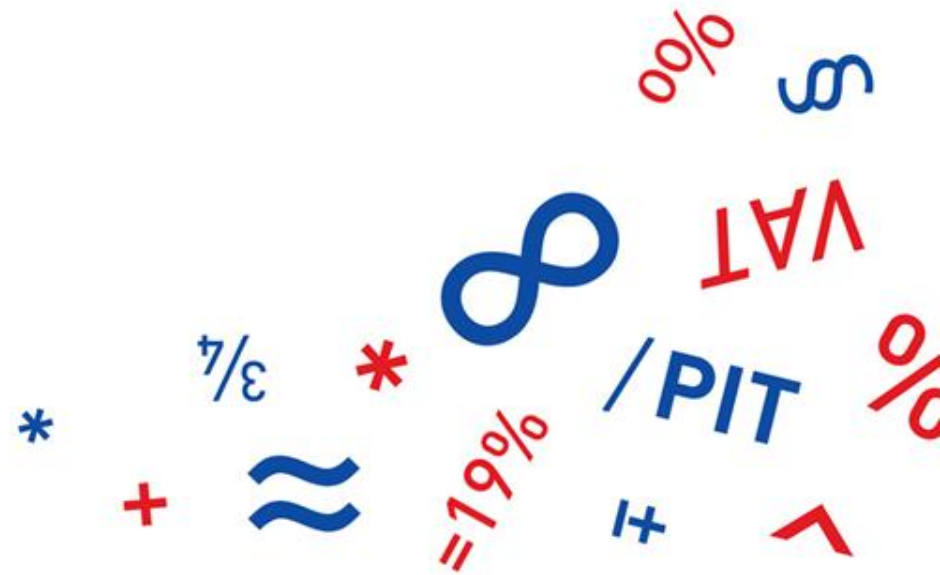
Przeglądy podatkowe



Przeglądy podatkowe:

- zidentyfikowanie obszarów planowania;
- informacja dla osób zarządzających;
- plan podatkowy;
- optymalizacja podatkowa;
- ryzyka podatkowe;
- punkt początkowy współpracy z doradcą podatkowym;
- możliwość podjęcia działań zapobiegawczych i korekcyjnych.

Analiza przypadków



Analiza przypadków (1) - amortyzacja

- wybór metody amortyzacji;
- zmiany stawek amortyzacji;
- utylizacja straty podatkowej;
- amortyzacja jednorazowa;
- przedłużenie okresu amortyzacji;
- sale and lease back;
- wydzielenie odrębnych środków trwałych;

Analiza przypadków (2) - marketing

- skutki głównie w VAT i podatku dochodowym;
- skutki podatkowe niekiedy dla uczestnika promocji!
- nieodpłatne przekazanie towarów vs nieodpłatne świadczenie usług;
- reprezentacja i reklama;
- konieczność działań uprzednich;
- współpraca działu marketingu z „księgowością”.

Analiza przypadków (3) – kontrahenci

- rozliczenia podatkowe a płatności od kontrahentów;
- dokumentacja transakcji z kontrahentami;
- ulga na złe długi;
- metoda kasowa VAT.

Analiza przypadków (4) – kontrole i postępowania

- czy kontrolę podatkową można „zaplanować”?
- wzmożone działania profiskalne organów podatkowych;
- pełnomocnik ds. doręczeń;
- procedura dotycząca kontroli podatkowej;
- strategia prowadzenia postępowania/sporu.

Analiza przypadków (5) – zbycie nieruchomości

- sprzedaż nieruchomości?
- zbycie udziałów w spółce;
- wykorzystanie struktury międzynarodowej;
- oszczędności podatkowe;

Planowanie podatkowe w innych aspektach:

- PCC vs VAT;
- podatek od spadków;
- ceny transferowe;
- kredyt podatkowy.

Dziękuję za uwagę !



Dziękuję za uwagę !

e-mail: psatkiewicz@parulski.com

tel. 728 491 480