

Najlepsze i najskuteczniejsze firmy doradztwa podatkowego w 2014 roku

Najlepszymi firmami, czyli mającymi największe osiągnięcia, według DGP są: **Deloitte, GWW, BDO oraz CMS**. Najskuteczniejszymi, czyli osiągającymi najwyższe wyniki, zostały **Deloitte, Grupa Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy, SSW Spaczyński, Szczepaniak i Wspólnicy oraz Doradztwo Podatkowe Graczyk Ewa i Dariusz Graczyk**. Wytypowaliśmy również zwycięzców w sześciu kategoriach indywidualnych

Czarne łabędzie doradztwa

Jadwiga Sztabińska
redaktor naczelna DGP



Stało się! Po dwóch latach prac legislacyjnych zawód doradcy podatkowego i księgowego został w 2014 r. zderegulowany. Od 10 sierpnia ub.r. 2014 r. wszyscy mogą odpłatnie m.in. wypełniać deklaracje podatkowe oraz prowadzić księgi podatkowe i rachunkowe. Czy po ponad półrocznym okresie obowiązywania nowych przepisów rynek doradczy się zmienił? Nie bardzo. Choć były obawy, że nastąpią masowe rezygnacje z wykonywania zawodu, w tym czasie z listy ok. 7 tys. uprawnionych wykreśliło się trochę ponad 200 osób. Nie zrealizował się też pesymistyczny scenariusz spadku cen ani nagłego przyrostu liczby nowych podmiotów, które nie będą miały obowiązku przynależności do samorządu doradców podatkowych. Mogę zatem – przynajmniej na razie – twierdząc odpowiedzieć na pytanie, które postawiłam w tym miejscu w ubiegłym roku: czy pozytywne trendy dla doradców podatkowych, wobec planów deregulacyjnych, utrzymają się w kolejnym roku. Utrzymały się, na co wskazują również wyniki IX edycji Rankingu Firm i Doradców Podatkowych i dane zawarte w ankietach, na podstawie których ten ranking powstał.

Deregulacja zawodu doradcy nie stała się czarnym łabędziem dla tego rynku. Zresztą nie mogła się stać, bo – jak twierdzi Nassim Nicolas Taleb, autor teorii o czarnych łabędziach, czyli nieprzewidywalnych zdarzeniach, które mogą zatrzęść światem lub jego częścią – było to wydarzenie zaplanowane, a więc obliczone na wywołanie określonych skutków. Doradcy mieli czas, by się z nim oswoić i do niego przygotować. Podobnie zresztą jak do innych zmian w przepisach podatkowych, zwłaszcza VAT od samochodów i CFC, czyli zagranicznych spółek kontrolowanych. A więc żadna działalność ustawodawcy takim czarnym łabędziem być nie może, przynajmniej w teorii. Ale jak się tak zastanowić, to taką rolę mogą odegrać sądy, wydając orzeczenia odwracające dotychczasową linię, albo fiskus, dokonując takiej interpretacji przepisów, jakiej się nikt nie spodziewa. Prawda?



KATEGORIA średnie firmy

BDO

SIEDZĄ OD LEWEJ: JOANNA PASYMOWSKA, RAFAŁ KOWALSKI
STOJĄ OD LEWEJ: ADAM STUŁKA, KONRAD GAWDZIK

KATEGORIA wielka czwórka

Deloitte



OD LEWEJ: JAKUB ŻAK, MAGDALENA BURNAT-MIKOSZ, ADAM MARIUK, ROBERT PASTERNAK, MIROSLAW GIERAS, IWONA GEORGIIJEW, MICHAŁ KŁOSIŃSKI, ŁUKASZ MADEJ, KRZYSZTOF MOCZULSKI, SEWERYN DĄBROWSKI, TOMASZ KONIK, JOANNA STAWOWSKA, TOMASZ WALCZAK, LESZEK TOKARSKI, ZBIGNIEW KORBA, PIOTR ŻARSKI



KATEGORIA duże firmy

GWW

OD LEWEJ: ANDRZEJ PRÓCHNICKI, GRZEGORZ MULARCZYK (W GŁĘBI), TOMASZ SOBCZAK, DANIEL ZARZYCKI, ANDRZEJ ŁADZIŃSKI, LESZEK BIAŁOŃ, PAWEŁ SZABAT, SEBASTIAN GUMIELA (W GŁĘBI), MARIUSZ TRACZYK, ARTUR CMOCH, TOMASZ BURCZYŃSKI (BRAKUJE PAWŁA GRUZY I ZDZISŁAWA MODZELEWSKIEGO)



KATEGORIA małe firmy

CMS

OD LEWEJ: AGNIESZKA SAŁUDA, PIOTR NOWICKI, ARKADIUSZ MICHALISZYN, ANDRZEJ POŚNIAK, ŁUKASZ DYNYSIUK

RANKING

Najlepsi doradcy podatkowi

PODATKI I OPŁATY LOKALNE

I miejsce

Mirosław Gieras i Paweł Banasik
(Deloitte)

Mirosław Gieras, doradca podatkowy, partner w Dziale Doradztwa Podatkowego, odpowiedzialny za Zespół Podatku od Nieruchomości

Paweł Banasik, doradca podatkowy, menedżer w Dziale Doradztwa Podatkowego, lider Zespołu Podatku od Nieruchomości

Uzasadnienie wyboru

W 2014 r. Mirosław Gieras i Paweł Banasik zrealizowali projekty dotyczące podatku od nieruchomości, w których łączna kwota daniny przekroczyła miliard złotych. Projekty były realizowane przez doradców na rzecz podmiotów z różnych sektorów gospodarki. Ze względu na tajemnicę zawodu doradcy podatkowego nie możemy podać szczegółów. Doradcy Deloitte zaangażowani byli również w proces legislacyjny związany z projektowanymi przez Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji zmianami w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, dzięki któremu resort wycofał się z kontrowersyjnych zmian w przepisach. Projekt przewidywał m.in. zmiany dotyczące opodatkowania budowli. Podatnicy od lat spierają się o nie z gminnymi organami podatkowymi. Spory dotyczą kwestii podstawowej, a więc tego, czy dany obiekt budowlany jest budowlą i tym samym podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, czy też nie jest budowlą lub nie jest budowlą zajęta na działalność gospodarczą i tym samym nie podlega opodatkowaniu. Sprawy są zwykle trudne, ponieważ



w grę wchodzi duże pieniądze. Podatek jest bowiem ustalany od wartości budowli. Przegrana podatników oznacza duży podatek do zapłaty. Ich wygrana to z kolei strata dla gmin. Projekt nowelizacji proponował zmianę definicji, choć jego autorzy podkreślali w uzasadnieniu, że zachowa obecne status quo. Eksperci zwracali zaś uwagę, że projekt doprowadzi do zmian, których efektem będą w niektórych przypadkach wyższe obciążenia przedsiębiorstw, a w innych mniejsze wpływy do gminnej kasy. Eksperci Deloitte odnieśli również sukcesy sądowe w wielu precedensowych sprawach dotyczących podatku od nieruchomości, których szczegóły nie mogą zostać podane ze względu na wiążącą tajemnicę zawodową.

II miejsce Agnieszka Tałasiewicz (EY)

III miejsce Michał Skraba (KPMG)

FUZJE I PRZEJĘCIA

I miejsce

Paweł Toński (Crido Taxand)

Doradca podatkowy, partner w firmie doradczej Crido Taxand, kieruje zespołem Real Estate. Specjalizuje się w opracowaniach międzynarodowych oraz krajowych struktur inwestycyjnych (głównie w nieruchomości) oraz struktur własnościowych, w tym w planowaniu przepływów pieniężnych generowanych przez inwestycje ze szczególnym uwzględnieniem zwrotu zysków do ostatecznego inwestora.

Uzasadnienie wyboru

Paweł Toński aktywnie uczestniczył w kilkudziesięciu transakcjach dotyczących sprzedaży największych obiektów komercyjnych w Polsce, o bardzo dużej wartości. Transakcje wymagały również zastosowania unikalnych na polskim rynku rozwiązań związanych z nabytami, przejęciami i wewnętrznymi reorganizacjami spółek. W 2014 r. uczestniczył aktywnie w największym przejęciu i połączeniu w branży handlowej w Polsce w ostatnich latach, nie możemy jednak podać szczegółów ze względu na tajemnicę zawodu doradcy podatkowego. Inne sukcesy doradcy to m.in.: przygotowanie i realizacja transakcji sprzedaży centrum handlowego w centralnej Polsce o wartości ok.



400 mln euro, przeprowadzenie reorganizacji dwóch centrów handlowych w Warszawie o wartości ponad 500 mln euro każde, opracowanie i wdrożenie struktury umożliwiającej sprawne przeprowadzenie transakcji sprzedaży serwisu internetowego do międzynarodowego inwestora branżowego. Była to jedna z niewielu transakcji przeprowadzonych w Polsce w 2014 r. dotycząca biznesu internetowego stworzonego od podstaw przez polskiego przedsiębiorcę. Doradca zaplanował i wdrożył również projekt sprzedaży jednego z budynków biurowych w Warszawie, a także restrukturyzację kilku portfeli nieruchomościowych pozwalających na utrzymanie korzyści z inwestowania poprzez fundusz inwestycyjny zamknięty (FIZ) pomimo zmiany statusu podatkowego spółek komandytowo-akcyjnych (łączna wartość aktywów tych funduszy osiąga 1 mld euro).

II miejsce Piotr Wysocki (Baker & McKenzie)

III miejsce Grzegorz Szysz (Grant Thornton)

VAT

I miejsce

Roman Namysłowski
(Crido Taxand)

Doradca podatkowy, partner w Crido Taxand, kieruje Zespołem Podatków Pośrednich, członek Krajowej Rady Doradców Podatkowych. Autor komentarzy dotyczących zagadnień VAT, dyrektywy 112 i orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, a także wielu ekspertyz dla parlamentu, Ministerstwa Finansów oraz Ministerstwa Gospodarki. Pełnił również funkcję eksperta sejmowej komisji finansów publicznych oraz senackiej komisji budżetu i finansów publicznych.

Uzasadnienie wyboru

Kapituła redakcyjna wzięła pod uwagę zarówno wyniki prac Romana Namysłowskiego na rzecz indywidualnych klientów, jak i jego aktywność na polu publicznym. Do pierwszej grupy osiągnięć należy zaliczyć m.in. doradztwo w zakresie rozliczenia VAT zakupu infrastruktury w jednej z najbardziej doniosłych transakcji na rynku w 2014 r. Projekt wymagał znalezienia rozwiązania wymagającego pogodzenia niezgodnych z prawem unijnym przepisów o VAT, ograniczeń wynikających z przepisów dotyczących pomocy publicznej oraz przepisów ogólnego prawa podatkowego. Roman Namysłowski doradzał również podmiotom, które miały obowiązek rozliczania usług elektronicznych, telekomunikacyjnych i nadawczych na nowych zasadach. Powstałe wątpliwości zostały rozwiane w wydanych przez ministra finansów wyjaśnieniach dotyczących zasad rozliczania sprzedaży kart prepaidowych. Kapituła wzięła również pod uwagę działalność publiczną doradcy. Doradca Crido



Taxand został członkiem grupy ekspertów powołanej przez Komisję Europejską, której celem jest wypracowanie zmian w prawie unijnym, mających zastąpić obecnie obowiązujące zasady rozliczania VAT z tytułu transakcji pomiędzy państwami członkowskimi. Cel to zapobieganie patologii polegającej na masowym wyłudzeniu podatku VAT przez grupy przestępcze. W Polsce zjawisko to prowadzi do zmniejszenia wpływów budżetu państwa na szacowanym poziomie kilkudziesięciu miliardów złotych. Wypracowanie zmian zmierzających do większej skuteczności walki z wyłudzeniami podatku VAT to również obszar prac zespołu ds. podatków pośrednich działającego przy Radzie Konsultacyjnej Prawa Podatkowego, której członkiem został Roman Namysłowski. Celem Rady, utworzonej przy ministrze finansów, jest bieżące opiniowanie i konsultowanie zmian w podatkach oraz sygnalizowanie Ministerstwu Finansów problemów, które mogą się pojawiać w związku ze stosowaniem przepisów, a także inicjowanie działań systemowych. Roman Namysłowski był szczególnie zaangażowany w projekty mające na celu ukrócenie przestępczych procederów w kraju i w UE. Doradca zajmował się również wsparciem dla podmiotów z branży transportowej w związku ze zmianami przepisów dotyczących ewidencjonowania obrotu za pomocą kas rejestrujących.

II miejsce Tomasz Michalik (MDDP)

III miejsce Tomasz Moszczyński (ECA GROUP)

PODATKI DOCHODOWE

I miejsce

Rafał Kowalski (BDO)

Doradca podatkowy, partner w Dziale Doradztwa Podatkowego BDO.

Uzasadnienie wyboru

W 2014 r. Rafał Kowalski opracował metodę optymalizacji podatkowej bieżących rozliczeń podatkowych, polegającą na wykorzystaniu złożonych instytucji cywilnoprawnych w celu efektywnego rozliczenia podatkowego. Optymalizacja ta bazowała na pozytywnych interpretacjach podatkowych. Planowanie podatkowe uwzględniało podatkowe aspekty rozliczeń między podmiotami powiązanymi. Struktura podatkowa musiała brać pod uwagę także aspekty podatkowe, rachunkowe, prawne oraz biznesowe zaan-



gażowanych w transakcję spółek w Polsce, na Cyprze oraz w Chinach. Dodatkowo Rafał Kowalski brał udział albo nadzorował w ramach zleceń realizowanych przez BDO prace w różnych projektach obejmujących przeniesienie przedsiębiorstw, koncepcje zbycia zagranicznych podmiotów z perspektywy cen transferowych, transgraniczne połączenie spółek i zagadnienia związane z podatkiem u źródła.

II miejsce Michał Grzybowski (EY)

III miejsce Dorota Szubielska (Chadbourne & Parke)

III miejsce Paweł Tomczykowski (Ożóg Tomczykowski)

w 2014 roku

SPORY SĄDOWE

I miejsce

Wojciech Serafiński
(Kancelaria Doradztwa Podatkowego Wojciech Serafiński)

Doradca podatkowy, właściciel kancelarii doradczej.



Uzasadnienie wyboru
Kapituła redakcyjna wzięła pod uwagę sukces w sporze o przewlekłe prowadzenie postępowań i beczynność organu. W orzecnictwie sądowym dominował pogląd, że przed wniesieniem skargi na przewlekłe prowadzenie postępowania lub beczynność organu należy wcześniej złożyć ponaglenie, o którym mowa w art. 141 ordynacji podatkowej, a organ wyższej instancji musi zająć stanowisko w tej kwestii. Zgodnie z tym poglądem wniesienie skargi było uzależnione od rozpatrzenia złożonego ponaglenia, które powinno być załatwione, stosownie do art. 139 par. 2 ordynacji, niezwłocznie, nie później jednak niż w ciągu miesiąca od daty jego wniesienia. Doradca podatkowy zakwestionował taki sposób rozumienia prawa w stosunku do skarg na beczynność organu w czterech zażaleniach, które trafiły ostatecznie do

Naczelnego Sądu Administracyjnego. We wszystkich czterech sprawach NSA uznał, że pogląd, iż warunkiem koniecznym skargi na beczynność jest w każdym przypadku uzyskanie merytorycznego stanowiska organu wyższego stopnia w tej kwestii jest zbyt daleko idący (postanowienia o sygn. akt od II FSK 2979/14 do 2982/14). Sąd kasacyjny wskazał, że w judykaturze i doktrynie dostrzega się, iż strona może zwrócić się do sądu również po bezskutecznym upływie miesiąca od daty wniesienia ponaglenia do organu wyższego stopnia. Tym samym nie można obciążać skarżącego odpowiedzialnością za brak merytorycznej wypowiedzi organu wyższego stopnia w zakresie wniesionego ponaglenia. W przeciwnym razie brak rozpatrzenia ponaglenia na skutek nieprawidłowych działań organu zamykałby podatnikowi drogę do wniesienia skargi na beczynność.

II miejsce Michał Goj (EY)

III miejsce Justyna Zając-Wysocka (Instytut Studiów Podatkowych)

III miejsce Sławomir Boruc (Baker & McKenzie)

III miejsce Dariusz Malinowski (KPMG)

MIĘDZYNARODOWE PRAWO PODATKOWE

I miejsce

Marcin Rudnicki
(KPMG)

Doradca podatkowy, partner w zespole podatków międzynarodowych w KPMG w Polsce. Specjalizuje się w projektach z zakresu międzynarodowego prawa podatkowego, w tym prawa Unii Europejskiej. Pracuje również jako ekspert merytoryczny w dwóch międzynarodowych sieciach doradców podatkowych KPMG – EU Tax oraz International Tax. Doradza przedsiębiorstwom z sektora farmaceutycznego i ochrony zdrowia w kwestiach podatkowych i regulacyjnych.

Uzasadnienie wyboru

Kapituła wzięła pod uwagę w szczególności to, że Marcin Rudnicki reprezentował amerykański fundusz inwestycyjny w postępowaniu prejudycjalnym przed Trybunałem Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-190/12 Emerging Markets (wyrok TSUE z 10 kwietnia 2014 r., C-190/12). Trybunał zajął stanowisko zgodne ze stanowiskiem reprezentowanym przez doradcę, pełnomocnika spółki. Uznał, że polskie przepisy, które utrzymują opodatkowanie funduszy inwestycyjnych z państw trzecich działających na analogicznych zasadach do funduszy krajowych przy jednoczesnym zwolnieniu z opodatkowania funduszy krajowych,



są niezgodne z prawem Unii Europejskiej w zakresie, w jakim między Polską a państwem trzecim istnieje podstawa wymiany informacji, która umożliwia krajowym organom podatkowym zweryfikowanie informacji przekazanych ewentualnie przez fundusz inwestycyjny. Rozstrzygnięcie to ma duże znaczenie dla wielu podobnych funduszy z państw trzecich inwestujących w Polsce i Europie. Trybunał Sprawiedliwości potwierdził bowiem prawo do ubiegania się o zwrot sporych kwot podatku zapłaconego w różnych państwach UE. Marcin Rudnicki doradzał także przy realizacji licznych inwestycji zagranicznych w Polsce oraz polskich inwestycji za granicą, tworzeniu międzynarodowych struktur holdingowych i finansowych, sprzedaży i leasingu aktywów, zarządzaniu łańcuchem dostaw, migracji własności intelektualnej oraz stosowaniu zasad dotyczących cen transferowych.

II miejsce Artur Cmoch (GWW Tax)

III miejsce Małgorzata Samborska (Grant Thornton)

NAJSKUTECZNIEJSZE FIRMY DORADZTWA PODATKOWEGO W 2014 R.

Miejsce w rankingu	Nazwa firmy	Punkty
Wielka czwórka		
1	Deloitte Doradztwo Podatkowe	514,93
2	KPMG Doradztwo Podatkowe	483,93
3	EY	346,02
4	PwC	328,29
Firmy zatrudniające 10 i więcej doradców		
1	Grupa Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy	346,28
2	GWW	310,36
3	KNDP Kolibski, Nikończyk, Dec & Partnerzy	250,22
4	Crido Taxand	188,52
5	Kancelaria Ożóg Tomczykowski	151,29
6	MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy	142,23
7	ECDDP	122,33
8	Roedl & Partner	94,87
9	TPA Horwath Sztuba Kaczmarek	93,54
10	Andrzej Paczuski, Andrzej Taudul, Piotr Korszla, Maciej Grochulski Doradcy Podatkowi	86,06
11	Independent Tax Advisers Doradztwo Podatkowe	47,97
Firmy zatrudniające od 3 do 9 doradców podatkowych		
1	SSW Spaczyński, Szczepaniak i Wspólnicy	291,33
2	Grant Thornton	287,26
3	ZETT Zbigniew Lebecki	211,08
4	Baker & McKenzie Krzyżowski i Wspólnicy	188,56
5	RSM Poland KZWS	161,56
6	Domański Zakrzewski Palinka	160,77
7	Kancelaria Radcy Prawnego Bogusław Wolniewicz	157,04
8	Kancelaria Podatkowa Skłodowscy	136,29
9	Sołtysiński Kawecki i Szlęzak	135,69
10	Kancelaria Doradztwa Podatkowego Mariusz Gotowicz	130,13
11	Olesiński & Wspólnicy	120,03
12	Parulski i Wspólnicy	114,04
13	Mariański Group Kancelaria Prawno-Podatkowa	113,01
14	Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych P.J. Sowiśło & Topolewski	112,91
15	BDO	108,27
16	Russell Bedford Poland	107,41
17	DLA Piper Wiater	103,54
18	ECA Wójciak i Wspólnicy	103,37
19	Doradca Zespół Doradców Finansowo-Księgowych	98,42
20	Certus LTA	91,59
21	Mazars	75,89
22	Małgorzata Rentflejsz i Wspólnicy	70,01
23	Grupa Gumułka – Kancelaria Prawa Finansowego	68,93
24	Dentons	68,10
25	Accounting Audyt Partner	64,71
26	Arena Tax	63,81
27	Taxpoint	60,51
28	Tax-Net Doradztwo	57,99
29	KR Group	55,45
30	FL Tax – Paweł Fałkowski, Kamil Lewandowski Doradcy Podatkowi	51,87
31	ATA Tax	48,10
32	Kochański Zięba Rapala i Partnerzy	44,84
33	PKF Consult	40,89
34	Grupa Leader	34,18
35	Ecovis System Rewident	29,97
36	Dalc i Ochocki – Doradcy	29,54
37	Forystek & Partnerzy Adwokaci i Radcowie Prawni	12,44
38	Marciniuk i Wspólnicy	3,77
Firmy zatrudniające 2 i mniej doradców		
1	Doradztwo Podatkowe Graczyk Ewa i Dariusz Graczyk	328,30
2	CMS	302,04
3	Kancelaria Doradztwa Podatkowego Wojciech Serafiński	281,62
4	Spółka Doradztwa Podatkowego Lizyngodar	185,24
5	Piotr Maciejewski Kancelaria Doradcy Podatkowego Super Nowa	180,01
6	Axon Tax	172,96
7	J. Pustuła, M. Przywara Doradztwo Podatkowe	162,24
8	Biuro Podatkowe MAXim	154,91
9	Chadbourne & Parke Radzikowski, Szubielska i Wspólnicy	128,00
10	Grupa Tax-US	124,46
11	Advicero Tax	96,86
12	KWS Tax	92,69
13	HLB M2 Audyt	88,32
14	GPSW (d. ECCOM)	69,75
15	Acan Doradcy Podatkowi Paweł Kowalczyk	46,24
16	Gessel, Koziorowski	42,16
17	Kancelaria doradztwa podatkowego Rafał Styczyński	25,17
18	Gide Loyrette Nouel – Gide Tokarczuk Grześkowiak	14,12
19	Kancelaria Prawna J. Chałas i Wspólnicy	9,60

RANKING

Osiągnięcia najlepszych firm w 2014 r.

Za najlepsze w zeszłym roku uznaliśmy: Deloitte Doradztwo Podatkowe, GWW, BDO i CMS. Zdecydowały ich świetne wyniki oraz sukcesy

Łukasz Zalewski
lukasz.zalewski@infor.pl

Wszystkie zwycięskie firmy mają w swoim dorobku skomplikowane projekty i wygrane sprawy. Kapituła redakcyjna doceniła osiągnięcia, które miały istotne znaczenie nie tylko dla klientów tych firm, lecz także pozostałych podmiotów funkcjonujących na rynku.

Osiągnięciem firmy doradczej Deloitte, była intensywna i kompleksowa działalność dotycząca przedsiębiorców funkcjonujących na terenie specjalnych stref ekonomicznych lub planujących rozpoczęcie takiej działalności. Doradztwo firmy w 2014 r. obejmowało pozyskanie lub zabezpieczenie prawa do ulgi podatkowej przewidzianej dla podmiotów działających na terenie SSE. Zarówno liczba zezwoleń na prowadzenie działalności jak i wartość zwolnień podatkowych świadczyły o skuteczności, doradców Deloitte. Ponadto sukcesem zakończyły się ich działania mające na celu rozszerzenie prawa do ulgi podatkowej dotyczącej dotychczasowej działalności strefowej. Doradcy firmy uzyskali też wiele korzystnych rozstrzygnięć fi-

skusa dotyczących kontrowersyjnych kwestii związanych z rozliczeniami podatkowymi podmiotów działających w strefie, jak np. rozliczenia wartości niematerialnych i prawnych nabytych przez spółkę córkę od spółki matki oraz rozliczenia różnic kursowych. Do osiągnięć związanych z działalnością strefową należy również zaliczyć korzystny wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego (sygn. akt II FSK 1727/12), potwierdzający, że dochód z tytułu sprzedaży uprawnień do emisji dwutlenku węgla, choć niewskazany wprost w zezwoleniu strefowym, jest objęty zwolnieniem podatkowym. Wyrok NSA potwierdził, że zakresem zwolnienia objęty jest także dochód z działalności pobocznej (powiązanej funkcjonalnie z podstawową), a nie tylko działalność podstawowa wskazana w zezwoleniu na prowadzenie działalności na terenie SSE. Wcześniej wszystkie interpretacje ministra finansów oraz wyroki wojewódzkich sądów administracyjnych w tej sprawie były negatywne dla podatników. Jeśli NSA podtrzyma swoje stanowisko w kolejnych orzeczeniach, to spółki działa-

jące w strefach będą mogły zaoszczędzić na podatku.

Kilkudziesięciomilionowym zwrotem (82 mln zł) podatku zakończyła się wieloletnia batalia prowadzona przez GWW, uznana za najlepszą kancelarię doradczą w grupie firm zatrudniających 10 lub więcej doradców. Sprawa dotyczyła Netii, której kancelaria była pełnomocnikiem. Spór z fiskusem trwał blisko 6 lat i w zeszłym roku zakończył się sukcesem klienta GWW. Chodziło o to, że w 2003 roku Netia udzieliła pożyczki swoim spółkom zależnym, które miały wybudować jej infrastrukturę. Spółka liczyła na zwrot kapitału wraz z odsetkami, dzięki temu planowała spłacić własne zadłużenie zagraniczne. Wskutek kryzysu na rynku telekomunikacyjnym dłużnicy mieli jednak kłopot ze spłatą pożyczek. Netia dokonała więc restrukturyzacji swojego zadłużenia, w tym przejęła spółki zależne. Organy skarbowe uznały, że Netia nie domagała się spłaty zaciągniętych pożyczek i odsetek dzięki powiązaniom kapitałowym. Uzyskała w ten sposób dochód w wysokości niezapłaconych

odsetek. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, po ponownym rozpatrzeniu sprawy, po czterech wyrokach sądów administracyjnych, uznał, że zobowiązanie podatkowe Netii było zerowe. Decyzja organu ostatecznie zakończyła spór.

W grupie firm średniej wielkości – zatrudniających od 3 do 9 doradców – zwyciężyła BDO, która opracowała plan przejęcia zagranicznej spółki zatrudniającej kilkaset osób. Takie przejęcie jest rzadkością na rynku. Było ono możliwe dzięki opracowaniu planu rozliczenia podatkowego korzystnego dla spółki przejmującej. Wymagało to uwzględnienia zarówno aspektów biznesowych, rachunkowych, jak i podatkowych.

Jeszcze bardziej istotne rozliczenie podatkowe zadecydowało o sukcesie kancelarii CMS w kategorii firm zatrudniających dwóch lub mniej doradców podatkowych. Spółki, które reprezentowali doradcy zwycięskiej kancelarii, uczestniczyły w sporze podatkowym o doniosłym znaczeniu. Przegrana w tym sporze mogła przekreślić jedną ze strategicznych inwestycji dla kraju. ©

Najlepsze kancelarie

Kategoria Wielka czwórka	
1	Deloitte Doradztwo Podatkowe
2	KPMG Doradztwo Podatkowe
3	EY
4	PwC
Kategoria Firmy zatrudniające 10 i więcej doradców	
1	GWW
2	Grupa Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy
3	Crido Taxand
4	MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy
5	Kancelaria Ożóg Tomczykowski
Kategoria Firmy zatrudniające od 3 do 9 doradców	
1	BDO
2	Baker & McKenzie Krzyżowski i Wspólnicy
3	SSW Spaczyński, Szczepaniak i Wspólnicy
4	Grant Thornton
5	Kancelaria Doradztwa Podatkowego Mariusz Gotowicz
Kategoria Firmy zatrudniające 2 i mniej doradców	
1	CMS
2	Kancelaria Doradztwa Podatkowego Wojciech Serafiński
3	Doradztwo Podatkowe Graczyk Ewa i Dariusz Graczyk
4	Axon Tax
5	Spółka Doradztwa Podatkowego Lizyngodar

Jak to zrobiliśmy, czyli metodologia IX rankingu

Łukasz Zalewski
lukasz.zalewski@infor.pl

Wyłoniliśmy najlepsze i najskuteczniejsze firmy oraz najlepszych doradców.

Analizując wyniki rankingu, należy mieć świadomość, że na pozycję firmy ma wpływ wiele czynników. Przykładowo jeśli kancelaria nie podała informacji o przychodach – w niektórych firmach jest to celowa strategia – ma to przełożenie na pozycję w naszym zestawieniu. Taka firma nie otrzymuje w tej kategorii punktów.

W rankingu wzięły udział 72 firmy, które zgłosiły swój udział. W zestawieniu na najskuteczniejsze firmy podzieliśmy uczestników na cztery grupy, w zależności od liczby zatrudnionych doradców podatkowych. Mamy więc: wielką czwórkę, firmy zatrudniające 10 i więcej doradców podatkowych, firmy zatrudniające od 3 do 9 doradców oraz firmy zatrudniające dwóch i mniej doradców. Stosujemy taki podział, ponieważ uważamy, że porównywanie firmy małej z dużą nie ma sensu.

Firmy zostały ocenione według pięciu kryteriów:

- 1) przychodów z 2014 r. przypadających na jedną osobę merytoryczną (doradcy podatkowi, radcy prawni, adwokaci, biegli rewidenci), oraz
- 2) liczby klientów przypadających na jedną osobę merytoryczną,
- 3) liczby wygranych spraw sądowych,
- 4) liczby skutecznych odwołań do organu II instancji, oraz

5) liczby pozytywnych interpretacji indywidualnych.

Punkty zostały przyznane na podstawie danych przekazanych przez firmy w ankietach.

W zestawieniu na najlepsze firmy również obowiązuje podział na cztery grupy, w zależności od liczby zatrudnionych doradców (taki sam, jak w części na najskuteczniejsze firmy). W tym wypadku wzięliśmy pod uwagę połowę punktów przyznanych w części na najskuteczniejsze firmy oraz dodatkowo punkty przyznane przez 5 osób tworzących kapitułę redakcyjną.

Członkowie kapituły ocenili osiągnięcia firm w 2014 r. na podstawie wskazań z ankiet. Kryteria, którymi kierowała się kapituła, to: złożoność sprawy, reakcja rynku, znaczenie dla podatników (osób fizycznych i firm) oraz systemu podatkowego w Polsce, jakość doradztwa, innowacyjność rozwiązań. Kapituła stosowała takie same kryteria do oceny osiągnięć doradców.

W tym roku wyłoniliśmy najlepszych w sześciu kategoriach, tj. w zakresie: VAT, podatków dochodowych, fuzji i przejęć, międzynarodowego prawa podatkowego, postępowań przed sądami oraz podatków i opłat lokalnych.

Nie wyłaniailiśmy najlepszego doradcy podatkowego w kategorii optymalizacje podatkowe, jak rok wcześniejszej, ponieważ uznaliśmy, że optymalizacje można ująć w każdej z pozostałych sześciu kategorii. ©

JAKOŚĆ C.H.BECK

Lider w obszarze prawa podatkowego

Wylącznie w Systemie Legalis!

- ▶ Najnowsze wydanie komentarza do ustawy o VAT prof. W. Modzelewskiego
- ▶ Kompleksowe omówienie treści przepisów

Stan prawny na 1 stycznia 2015

www.legalis.pl

Zadzwoń: 22 311 22 22