

Największe i najlepsze firmy doradztwa podatkowego w 2020 r.

Liderami osiągnięciymi największe wyniki zostały: **PwC, Grupa Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy, BDO** oraz **Parulski i Wspólnicy**. Zwycięzcami o największych osiągnięciach w „sporach podatkowych” są ex aequo: **EY** oraz **Deloitte**, a w „projektach podatkowych” **Sołtysiński Kawecki & Szlęzak** oraz **ALTO Tax**. Wytypowaliśmy też topowych doradców w ośmiu kategoriach

Topowi doradcy podatkowi w 2020 r.

AKCYZA



I miejsce

Paweł Kaczmarek (Grant Thornton)

Doradca podatkowy, posiada wieloletnie doświadczenie w zakresie akcyzy i prawa celnego, które zdobywał m.in. pracując prawie dwadzieścia lat w administracji celnej. Wykładowca na Uniwersytecie Ekonomicznym w Poznaniu, współautor publikacji z zakresu akcyzy i prawa celnego.

Uzasadnienie wyboru:

Kapituła redakcyjna doceniła zrealizowane przez doradcę projekty o wielomilionowej wartości podatkowej i wygrane przed sądem.

Paweł Kaczmarek doradzał m.in. w zakresie podatku akcyzowego trzem znaczącym na rynku przedsiębiorstwom, prowadzącym działalność produkcyjną m.in. na potrzeby walki z COVID-19. Dzięki wsparciu doradcy firmy uzyskały prawo do prowadzenia składu podatkowego lub stosowania zwolnienia z akcyzy.

Doradca uzyskał też precedensowe stanowisko w sprawie zużywania wyrobów zwolnionych od akcyzy. Dzięki temu istotnie zmniejszony został zakres obowiązków akcyzowych (w tym kontrolnych, ewidencyjnych), a co za tym idzie podatnik uzyskał wymierne oszczędności dotyczące działalności w zakresie wyrobów akcyzowych. Sprawa ta może mieć istotne znaczenie również dla innych przedsiębiorców.

Dzięki doradcy podatnik wygrał spór przed NSA w sprawie dotyczącej przedsiębiorstwa, które upadło na skutek – jak ocenił sąd – nieuprawnionego pozbawienia prawa do prowadzenia składu podatkowego. Rozstrzygnięcie to może być podstawą do ubiegania się przez podatnika o odszkodowanie od Skarbu Państwa.

II miejsce ex aequo

dr Jowita Pustuł (J. Pustuł i Współpracownicy)
Doradztwo podatkowo-prawne)
Krzysztof Rutkowski (KDCP)

III miejsce

dr Jacek Matarewicz (Ożóg Tomczykowski)

CIT



I miejsce

Piotr Andrzejak i Sławomir Łuczak
(Sołtysiński Kawecki & Szlęzak)

Piotr Andrzejak, radca prawny, doradca podatkowy, partner w SK&S. Specjalizuje się w polskim i europejskim prawie podatkowym w zakresie VAT i podatków pośrednich, usługach doradztwa celnego, transakcjach M&A w tym w sektorze nieruchomości.

Sławomir Łuczak, radca prawny i partner w SK&S. Specjalizuje się w prawie podatkowym, celnym i dewizowym, w zakresie m.in. międzynarodowego prawa podatkowego, a także w kwestiach podatkowych przy projektach restrukturyzacyjnych oraz konsolidacyjnych.

Uzasadnienie wyboru:

Piotr Andrzejak i Sławomir Łuczak wraz z zespołem prawników kancelarii zrealizowali kilka ważnych i skomplikowanych projektów podatkowych, dotyczących istotnych i unikalnych transakcji, wykazując się przy tym kunsztem prawniczym. Uzyskali również korzystne wyroki w sądach. Opracowali strukturę podatk

VAT



I miejsce

Łukasz Karpiesiuk
(SSW Pragmatic Solutions)

Doradca podatkowy, specjalizuje się w doradztwie w zakresie VAT, ulg podatkowych i pomocy publicznej dla inwestorów zagranicznych w Polsce.

Uzasadnienie wyboru:

Kapituła redakcyjna doceniła zarówno realizowane przez doradcę projekty, jak i uzyskanie precedensowego wyroku, który pośrednio przyczynił się do zmiany praktyki fiskusa. Utrwalenie tej praktyki miałoby niekorzystny wpływ na opodatkowanie VAT przy sukcesji międzypokoleniowej. Wyrok sądu był precedensowy i wskazywał na błędne podejście fiskusa. Miało to doniosłe znaczenie społeczne dla szerszego grona podatników, którzy mogliby znaleźć się w podobnej sytuacji.

Projekty zrealizowane przez doradcę dotyczyły m.in. zwolnienia z podatku VAT usług osób współzarządzających alternatywnymi spółkami inwestycyjnymi. Łukasz Karpiesiuk doradzał też w wygranej sporze dotyczącym zastosowania art. 108 ustawy o VAT dotyczącego pustych faktur do domniemanego nadużycia w VAT. Chodziło o outsourcing usług na rzecz podmiotu świadczącego zwolnione usługi finansowe. Sprawa nieprawidłowego zastosowania przepisu o pustych fakturach zakończyła się na etapie odwołania do organu II instancji.

II miejsce

Dorota Pokrop (EY)

III miejsce ex aequo

Andrzej Nikończyk (KNDP)
dr Jacek Matarewicz (Ożóg Tomczykowski)

PODATKI LOKALNE



I miejsce

Paweł Banasik
(Deloitte)

Doradca podatkowy i partner odpowiedzialny za zespół podatku od nieruchomości w Deloitte.

Uzasadnienie wyboru:

Doradca prowadził kilka ważnych projektów, które miały wymierne skutki dla podatników. Zajmował się m.in. doradztwem dla największych zakładów przemysłowych w Polsce (m.in. branża chemiczna, budowlana, energetyczna, wydobywcza i produkcyjna), którego celem było umożliwienie podatnikom skorzystania ze zwolnienia infrastruktury kolejowej z podatku od nieruchomości. Takie podejście potwierdził też NSA w wyrokach, jakie zapadły w 2020 r. Przy okazji przedsiębiorcy zwiększyli swoje zainteresowanie rozwojem transportu kolejowego, który ma istotny wpływ na redukcję emisji CO₂. Doradca był również zaangażowany w doradztwo dla branży narciarskiej, pod kątem zmiany sposobu kwalifikowania wyciągu narciarskiego (celem objęcia podatkiem wyłącznie części budowlanej wyciągu). Potwierdzają to już wygrane postępowania odwoławcze. Sprawy te będą mieć duże znaczenie dla branży narciarskiej. Doradca reprezentował również podatnika w zakończonym na jego korzyść postępowaniu przed NSA. Chodziło o opodatkowanie wiat jako budowli. Korzystne stanowisko sądu w tym zakresie ma niebagatelne znaczenie dla np. zakładów produkcyjnych.

II miejsce

Agata Małecka i Martin Wrbka (KPMG)

III miejsce ex aequo

Michał Nielepkowicz (Thedy & Partners)
Kamil Szczęsny i Sebastian Gumiela (GWW)

MIĘDZYNARODOWE PRAWO PODATKOWE



I miejsce

Jarosław Bieroński
(Sołtysiński Kawecki & Szlęzak)

Radca prawny, doradca podatkowy, starszy partner i szef praktyki prawa podatkowego w SK&S. Specjalizuje się w międzynarodowym prawie podatkowym, planowaniu sukcesji majątku osób fizycznych i doradztwie podatkowym dla korporacji w zakresie wdrażania rozwiązań podatkowych.

Uzasadnienie wyboru:

K

Najlepsze firmy w 2020 r.

Zwycięzcami w kategorii spory podatkowe zostały: ex aequo **EY** i **Deloitte** oraz ex aequo **ALTO Tax** i **KDCP**, a także **PwC**. W kategorii projekty podatkowe: ex aequo **Kancelaria Sołtysiński Kawecki & Szlęzak** oraz **ALTO Tax**, ex aequo **Crido** i **EY**, a także **PwC**

Łukasz Zalewski
lukasz.zalewski@infor.pl

Wyboru najlepszych firm w obu kategoriach dokonała kapituła redakcyjna. W kategorii spory podatkowe wybraliśmy firmy, które mogły poszczycić się przełomowymi, ważnymi osiągnięciami przed Trybunałem Sprawiedliwości UE, sądami a także przed organami podatkowymi II instancji.

Jeśli chodzi o projekty, doceniliśmy firmy, które zaproponowały i wdrożyły najbardziej nowatorskie, unikalne, przełomowe rozwiązania.

Najlepsi w sporach

Dwie najlepsze firmy – Deloitte i EY – mogły poszczycić się wieloma wygranymi w sądach. Uznaliśmy, że obie zasługują na zwycięstwo w tej kategorii.

Doradcy EY uzyskali w sumie kilkadziesiąt korzystnych dla podatników wyroków, w tym o kluczowym znaczeniu. Doradcy EY reprezentowali spółkę m.in.

przed Trybunałem Sprawiedliwości UE w sprawie Dong Yang (sygn. C-547/18). Wyrok ma istotne znaczenie dla określenia stałego miejsca prowadzenia działalności na potrzeby VAT.

EY wygrał też sprawę przed NSA dotyczącą wykładni art. 15 ust. 1 ustawy o CIT, która zbliżała go do klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, a tym samym rozciągała skutki tej ostatniej na okres przed lipcem 2016 r. oraz spór przed NSA (sygn. akt II FSK 2728/19) dotyczący instrumentalnego wykorzystywania postępowań karnych skarbowych do wydłużania okresów przedawnienia. Ważne orzeczenia zapadły także na gruncie ochrony praw podatników do oprocentowania nadpłat. Doradcy EY skorzystali też z bardzo rzadko stosowanego instrumentu skargi na stwierdzenie niezgodności wyroku NSA z prawem europejskim.

Kapituła redakcyjna doceniła również wygrane

sądowe przez doradców Deloitte’a.

Pełnomocnicy Deloitte w 2020 r. uzyskali korzystne rozstrzygnięcia w blisko 90 sprawach. Reprezentowali podatników m.in. w głównej sprawie przed NSA dotyczącej uprawnienia sądu administracyjnego do badania nadużycia prawa przez organy poprzez wszczynanie postępowań karnych w celu zawieszania biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych. NSA uznał, że w rozpatrywanej sprawie do takiego nadużycia doszło wskutek naruszenia zasady zaufania do organów podatkowych oraz wywodzonej z prawa unijnego oraz konstytucji zasady uzasadnionych oczekiwań, a w konsekwencji, że sporne zobowiązanie podatkowe wygasło.

Równie istotne dla ochrony praw podatników było orzeczenie NSA (sygn. akt II FSK 456/20), w którym sąd uznał, że zachodzą przesłanki nieważności postępowania ze względu na wadliwe obciążenie składu WSA. NSA orzekł, że w sprawie nie mógł orzekać sędzia, który wcześniej był zatrudniony w organie jako radca prawny, nawet jeśli nie brał jakiegokolwiek udziału w tej konkretnej sprawie.

Najlepsze firmy w 2020 r.

Kategoria – SPORY PODATKOWE

- 1 – ex aequo EY i Deloitte
- 2 – ex aequo ALTO Tax i KDCP
- 3 – PwC

Kategoria – PROJEKTY PODATKOWE

- 1 – ex aequo Sołtysiński Kawecki & Szlęzak oraz ALTO Tax
- 2 – ex aequo CRIDO oraz EY
- 3 – PwC

Pełnomocnicy Deloitte brali udział w wielu innych ważnych sprawach sądowych, korzystnie rozstrzygniętych dla podatników, w tym m.in. w zakresie cen transferowych i

Największe firmy doradztwa podatkowego w 2020 roku

Miejsce	Nazwa firmy	Średnioroczna liczba					Osób merytorycznych	Przychody	Liczba Klientów	Przychód/os. merytoryczną	Liczba Klientów/os. merytoryczną	Przychód/klienta	Suma - punkty
		Doradców podatkowych	Radców prawnych	Adwokatów	Biegłych rewidentów	Pozostałych pracowników							
		a	b	c	d	e							
Wielka czwórka													
1	PwC	121	30	21	3	388	563	244 357 601	4286	434 028	7,61	57 013	6
2	EY Doradztwo Podatkowe Krupa	153	25	21	0	453	652	281 050 232	3300	431 059	5,06	85 167	7,5
3	Deloitte	213	4	2	0	486	705	239 035 000	4480	339 057	6,35	53 356	8
4	KPMG Tax	146	25	1	4	294	470	200 011 000	3182	425 555	6,77	62 857	8,5
FIRMY DUŻE (zatrudniające 10 i więcej osób z uprawnieniami)													
1	Grupa Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy	13	9	1	3	17	43	28 000 000	4730	651 163	110,00	5 920	25,5
2	MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy	38	5	1	1	68	113	57 170 000	818	505 929	7,24	69 890	29
3	TPA Poland	24	6	4	11	28	73	25 500 000	780	349 315	10,68	32 692	29,5
4	Crido Taxand	35	5	3	0	75	118	53 200 000	834	450 847	7,07	63 789	30
5	Grant Thornton	16	2	0	4	29	51	15 205 562	608	298 148	11,92	25 009	30,5
6	Sołtysiński Kawecki & Szlęzak	7	2	2	0	12	23	19 864 360	259	863 668	11,26	76 696	33
7	SSW Pragmatic Solutions	10	1	2	0	3	16	DWR	263	DWR	16,44	DWR	36
8	RSM POLAND	12	0	0	3	10	25	9 360 000	400	374 400	16,00	23 400	37
9	Marek Kolibski, Andrzej Nikończyc, Michał Dec i Partnerzy Kancelaria Doradców Podatkowych i Radców Prawnych	13	2	0	0	7	22	7 896 130	390	358 915	17,73	20	

Kto miał najwięcej doradców, klientów, a kto najwyższe przychody*

Firmy pod względem przychodu/os. merytoryczną (bez podziału na grupy – TOP 30)**		Firmy pod względem liczby doradców podatkowych (bez podziału na grupy – TOP 30)		Firmy pod względem liczby klientów (bez podziału na grupy – TOP 30)	
Nazwa firmy	Przychód/os. merytoryczną	Nazwa firmy	Liczba doradców podatkowych	Nazwa firmy	Liczba klientów
Sołtysiński Kawecki & Szlęzak	863 668	Deloitte	213	Grupa Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy	4730
CMS	713 127	EY Doradztwo Podatkowe Krupa	153	Deloitte	4480
Domański Zakrzewski Palinka	680 449	KPMG Tax	146	PwC	4286
Grupa Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy	651 163	PwC	121	EY Doradztwo Podatkowe Krupa	3300
Parulski i Wspólnicy Doradcy Podatkowi	621 219	Rödl & Partner	41	KPMG Tax	3182
Advicero Nexia	598 975	MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy	38	DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych	1570
Małgorzata Rentflejsz i Wspólnicy	565 000	Crido Taxand	35	Rödl & Partner	1006
MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy	505 929	Paczuski Taudul Doradcy Podatkowi	27	Crido Taxand	834
Grupa GPSW (dawniej ECCOM)	503 448	GWW (GWW Ładziński, Cmoch i Wspólnicy)	26	MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy	818
Crido Taxand	450 847	TPA Poland	24	TPA Poland	780
Adam Stułka STU Stułka Doradztwo Podatkowe i Prawne	449 313	Grant Thornton	16	Russell Bedford	750
PwC	434 028	Grupa Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy	13	Tax Advisors Group	680
EY Doradztwo Podatkowe Krupa	431 059	Marek Kolibski, Andrzej Nikończczyk, Michał Dec i Partnerzy Kancelaria Doradców Podatkowych i Radców Prawnych	13	Grant Thornton	608
KPMG Tax	425 555	RSM POLAND	12	Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych P.J. Sowisło & Topolewski	546
P TAX Przemysław Włodarczyk Kancelaria Doradcy Podatkowego	415 058	Thedy & Partners	12	BDO	520
ECDP	401 943	ECDP	12	Paczuski Taudul Doradcy Podatkowi	474
Kancelaria Ożóg Tomczykowski	379 899	Alto Tax	11	GWW (GWW Ładziński, Cmoch i Wspólnicy)	459
Tax-US podatki, doradztwo Zbigniew Błaszczyk	379 068	Kancelaria Ożóg Tomczykowski	11	Certus LTA M. Hryniewicka	454
ASB TAX	378 357	SSW Pragmatic Solutions	10	Thedy & Partners	450
RSM POLAND	374 400	Tax Advisors Group	10	GLC	410
Sławomir Zieleń i Wspólnicy	361 000	Mariański Group Kancelaria Prawno-Podatkowa	10	RSM POLAND	400
Marek Kolibski, Andrzej Nikończczyk, Michał Dec i Partnerzy Kancelaria Doradców Podatkowych i Radców Prawnych	358 915	Arena Tax	10	ASB TAX	400
TPA Poland	349 315	PKF Consult	9	Marek Kolibski, Andrzej Nikończczyk, Michał Dec i Partnerzy Kancelaria Doradców Podatkowych i Radców Prawnych	390
Deloitte	339 057	Kancelaria Olesiński & Wspólnicy	8	Zespół Doradców Podatkowych Jacek Czernecki	370
Alto Tax	301 547	Enodo Advisors	8	Alto Tax	350
Grant Thornton	298 148	DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych	8	Mariański Group Kancelaria Prawno-Podatkowa	325
TLA Smoczyński Koniewski Doradztwo Podatkowe	290 000	Independent Tax Advisers	8	Kancelaria Praw	

Firmy pod względem liczby osób merytorycznych (w podziale na grupy)*

Nazwa firmy	Liczba osób merytorycznych
Wielka czwórka	
Deloitte	705
EY Doradztwo Podatkowe Krupa	652
PwC	563
KPMG Tax	470
FIRMY DUŻE (zatrudniające 10 i więcej osób z uprawnieniami)	
Crido Taxand	118
MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy	113
Rödl & Partner	112
Kancelaria Olesiński & Wspólnicy	108
TPA Poland	73
Russell Bedford	68
GWW (GWW Ładziński, Cmoch i Wspólnicy)	67
Grant Thornton	51
Grupa Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy	43
Paczuski Taudul Doradcy Podatkowi	43
Tax Advisors Group	40
Kancelaria Ożóg Tomczykowski	35
Alto Tax	34
Certus LTA M. Hryniewicka	32
Thedy & Partners	31
ECDP	30
Arena Tax	30
K.R. Group Tax	28
Mariański Group Kancelaria Prawno-Podatkowa	28
PKF Consult	27
RSM POLAND	25
Enodo Advisors	24

* zestawienia dodatkowe, nie są to kategorie rankingowe

Sołtysiński Kawecki & Szlęzak	23
Marek Kolibski, Andrzej Nikończyk, Michał Dec i Partnerzy Kancelaria Doradców Podatkowych i Radców Prawnych	22
Gekko Taxens Doradztwo Podatkowe	21
Forystek & Partnerzy Adwokaci i Radcowie Prawni	21
Ecovis System Rewident	18
SSW Pragmatic Solutions	16
Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych P.J. Sowisto & Topolewski	15
BTTP	15
Grupa Gumułka	12
FIRMY ŚREDNIEJ WIELKOŚCI (zatrudniające od 3 do 9 osób z uprawnieniami)	
DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych	24
GLC	22
BDO	18
Taxpoint	18
Grupa Kapitałowa UHY ECA	17
KDCP Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego Rutkowski & Wspólnicy	16
LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz	15
ASB TAX	14
Advicero Nexia	13
SENDERO	13
PragmatIQ Kancelaria Prawna Szymkowiak	12
ATA TAX	12
CMS	10
TLA Smoczyński Koniewski Doradztwo Podatkowe	10
Independent Tax Advisers	10
Zespół Doradców Podatkowych Jacek Czernecki	10
Domański Zakrzewski Palinka	9

DBO Polska (poprzednio DK Doradztwo)	9
NGL Tax	9
Madejczyk Kancelaria Prawna	8
von Zanthier & Dachowski Kancelaria Prawnicza	7
Accace Advisory	7
DMS TAX	7
Małgorzata Rentflejsz i Wspólnicy	6
DLA Piper	6
ZIMNY Doradcy Podatkowi	6
KMS Skibicki	6
MVP TAX	5
Kancelaria Adwokacko-Podatkowa prof. dr hab. Henryka Dzwonkowskiego	5
TAX-NET Doradztwo	5
J. PUSTUŁ i Współpracownicy Doradztwo podatkowo prawne	4
Gide Loyrette Nouel, Gide Tokarczuk Grześkowiak Sadownik	4
FIRMY MAŁE (zatrudniające do 2 osób z uprawnieniami)	
Parulski i Wspólnicy Doradcy Podatkowi	5
P TAX Przemysław Włodarczyk Kancelaria Doradcy Podatkowego	3

Metodologia XV rankingu DGP

Ranking Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej został podzielony na trzy zasadnicze części. **Decydowały wyniki firm oraz ich osiągnięcia, a w kategoriach indywidualnych sukcesy doradców.** W tegorocznym rankingu zasadniczo zachowaliśmy zeszłoroczne zasady metodologii.

Łukasz Zalewski
lukasz.zalewski@infor.pl

Największe firmy

W tej części podzieliśmy firmy na cztery grupy: wielką czwórkę, firmy zatrudniające 10 i więcej osób z uprawnieniami (doradcy podatkowi, radcy prawni, adwokaci, biegli rewident-cy), zatrudniające od 3 do 9 osób z uprawnieniami oraz zatrudniające do 2 osób z uprawnieniami. Stosujemy taki podział, ponieważ uważamy, że porównywanie firmy małej z dużą nie ma sensu.

Cztery kryteria

Firmy uczestniczące w rankingu zostały ocenione według czterech kryteriów:

- a) przychody od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. przypadające na osobę merytoryczną, przy czym przez osobę merytoryczną rozumieliśmy osoby z uprawnieniami (doradcy

- podatkowi, radcy prawni, adwokaci, biegli rewident-cy) oraz pracowników bez uprawnień, ale wykonujących pracę merytoryczną. Nie uwzględnialiśmy praktykantów oraz personelu pomocniczego (sekretarki, asystentki itp.);
- b) liczba klientów przypadająca na osobę merytoryczną;
- c) przychody od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. przypadające na klienta;

Przychody łączne firm biorących udział w rankingu w grupach

	2019	2020
Wielka czwórka*	937,2 mln zł	964,4 mln zł
Firmy duże	361,2 mln zł	398,6 mln zł
Firmy średniej wielkości	91 mln zł	90,8 mln zł
Firmy małe	10,8 mln zł	7,1 mln zł

* dane za 2019 r. skorygowane o wynik Deloitte z 2020 r.

d) średnioroczna liczba doradców podatkowych, radców prawnych, adwokatów, biegłych rewidentów oraz pozostałych pracowników merytorycznych zajmujących się obsługą w zakresie doradztwa podatkowego, którzy nie posiadają uprawnień do doradztwa podatkowego.

Miejsce w rankingu

Kategorie posłużyły nam do wyłonienia największych firm. Miejsce zajęte w danej kategorii oznacza liczbę przyznanych punktów (miejsce 1 oznacza 1 pkt, miejsce 2 – 2 pkt itd.). Premiowaliśmy jednak miejsca w kategoriach przychodowych (przychody/osobę merytoryczną i przychody/klienta) i dlatego dzie-

limy je przez dwa (miejsce 1 oznacza zatem, że firma zdobyła 0,5 pkt, miejsce 2 oznacza, że zdobyła 1 pkt). To pozwoliło firmie zająć wyższe miejsce w rankingu ze względu na niższą liczbę punktów, ponieważ o miejscu w zestawieniu największych firm zdecydował łączny wynik z wszystkich kategorii – im niższy, tym wyższe miejsce.

Przykładowo, jeśli firma A zajęła w swojej grupie (np. wśród firm zatrudniających od 3 do 9 osób merytorycznych) pierwsze miejsce w kategoriach: „przychody na osobę merytoryczną” i „przychody na klienta” oraz trzecie miejsce w kategorii „liczba klientów” i czwarte miejsce w kategorii „średnioroczna liczba osób zatrudnionych”, to przyznaliśmy jej: po 0,5 punktu w każdej z kategorii przychodowych, 3 punkty za liczbę klientów oraz 4 punkty za liczbę zatrudnionych. W sumie firma uzyskałaby 8 punktów.

Najlepsze firmy

W tej części wyłoniliśmy firmy w dwóch kategoriach: sporach oraz projektach podatkowych. W kategorii spory braliśmy pod uwagę rozstrzygnięte i prawomocne orzeczenia TSUE, TK, są-

dów administracyjnych oraz sprawy zakończone skutecznym odwołaniem do organu II instancji. W kategorii projekty podatkowe poprosiliśmy firmy o krótkie opisanie projektów, które firma uznaje za najbardziej wartości

PREZENTACJA

STOPIEŃ SKOMPLIKOWANIA SYSTEMU SIĘGNAŁ ZENITU



KONRAD TURZYŃSKI

partner, doradca podatkowy



MAREK KOLIBSKI

partner, radca prawny, doradca podatkowy

Książkowe wersje zestawu ustaw podatkowych są już tak ciężkie, że nie można ich zabrać w całości na spotkanie z klientem

Nikt tak nie martwi się o pracę dla doradców podatkowych jak Ministerstwo Finansów, które co rok wysyła do parlamentu kolejne kilkadziesiąt stron projektów nowelizacji ustaw podatkowych, a sejmowa większość, szybko i bez większych oporów, zamienia je w obowiązujące prawo. W 2021 r. listę pasywów i aktywów naszego systemu podatkowego można opisać w poniższy sposób.

Ze strony pasywów w pamięci przedsiębiorców na długo pozostanie najmocniejszy przykład nieprzewidywalności naszego systemu podatkowego, tj. nagłe wprowadzenie opodatkowania CIT spółek komandytowych bez żadnego vacatio legis czy poprawek. Tak fundamentalna zmiana powinna być poprzedzona dwuletnim okresem przejściowym. Jednocześnie kilkadziesiąt tysięcy rodzinnych firm działających od dekad w tej właśnie formie prawnej dowiedziało się, że stosuje agresywną optymalizację podatkową. W odbiorze wielu zwykłych obywateli wspólnicy spółek komandytowych mogli wyglądać jak przestępcy oszukujący fiskusa. W rządowym uzasadnieniu projektu nie wspomniano, ile miliardów dochodu opodatkowanego stawką 19 proc. PIT (plus 4 proc. daniny solidarnościowej) zapłacili łącznie wspólnicy spółek komandytowych. Byłaby to kwota kilkuset miliardów złotych. Cała grupa przedsiębiorców opodatkowanych stawką liniową 19 proc. PIT, która rocznie deklaruje ponad 100 mld zł dochodów, ma ciągle w pamięci rozmontowanie liniowego modelu wprowadzeniem daniny solidarnościowej od 2019 r. W podatku CIT kłopoty nadal sprawia istniejący dopiero od dwóch lat podział na źródła przychodów, zyski kapitałowe

i inne. Klienci i ich doradcy muszą się zmierzyć nie tylko z podziałem przychodów, lecz także z odpowiadającą mu alokacją kosztów, ich proporcją oraz różnym rozłożeniem w czasie.

Nasza kancelaria, podobnie jak inni doradcy, nadal z lekkim lękiem próbuje udzielać porad w zakresie podatku CFC, który też jest po drugiej dużej nowelizacji. Jeszcze trudniej chyba o rekomendację dla klienta w zakresie Exit Tax. Każdą zresztą opinię dot. Exit Tax w zakresie PIT należy opatrzyć zastrzeżeniem niezgodności nie tylko z prawem unijnym, ale też z polską konstytucją.

Kolejna kwestia to ceny transferowe po trzech dużych zmianach. Wytworzyły one trzy systemy obowiązujące w pięcioletnim okresie przedawnienia zobowiązań podatkowych. Niewątpliwie hitem ostatnich lat jest MDR, czyli raportowanie schematów podatkowych. Obowiązek ten nałożono nie tylko na korporacje i w zakresie transakcji transgranicznych, czego wymaga prawo unijne, lecz objęto nim całą gospodarkę krajową. Pomimo zawieszenia raportowania schematów krajowych w czasie pandemii doradcy nadal odpowiadają na pytania banków czy notariuszy, czy dana prosta transakcja jest schematem. Pamiętajmy, że raportowanie nie obejmuje transakcji agresywnej optymalizacji, lecz w praktyce każde przynoszące korzyść podatkową. Z MDR wiąże się klauzula ogólna przeciwko unikaniu opodatkowania, która po ostatniej nowelizacji w dużym zakresie nie spełnia wytycznych Trybunału Konstytucyjnego co do zgodności z Konstytucją RP. Obecnie zwolnienie podatkowe może nie być zwolnieniem, a nieprzychód może być przychodem. Proces stosowania prawa jest więc tworzeniem prawa do konkretnego stanu faktycznego – tak by fiskus zawsze dostał podatek, którego nominalnie nie powinien. Jakby tego było mało, w systemie mamy też pięć szczególnych klauzul unikania opodatkowania oraz małą ogólną klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania dotyczącą transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Aktywa

Po stronie aktywów systemu podatkowego również mamy gąszcz coraz mniej zrozumiałych przepisów. Pierwszym z nich jest wciąż stosunkowo niska nominalna stawka podat

Doradcy pomogli w pandemii. Jaki będzie 2021 r.?

To był wyjątkowy i trudny rok również dla doradców podatkowych. Część firm i kancelarii doradczych zaoferowała **wsparcie dla przedsiębiorców** – nie tylko swoich klientów. Doradcy świadczyli też pomoc w ramach samorządu zawodowego

Lukasz Zalewski

lukasz.zalewski@infor.pl

COVID-19 i szybki lockdown rok temu zaskoczył wszystkich. Wiele firm z dnia na dzień musiało zrobić przerwę w działalności lub mocno ją ograniczyć. Pracowników wysłać na pracę zdalną lub ograniczyć im pensje. Ratować firmę i zatrudnienie. Walczyć o przetrwanie. Ruszyły tarcze antykryzysowe, potem tarcza finansowa PFR. Firmy, aby z nich skorzystać, musiały spełnić określone wymogi. Wszystkie te zdarzenia i kolejne (np. lockdown w sądach administracyjnych) spadły jak grom z jasnego nieba również na doradców podatkowych. W tej sytuacji podjęli oni wiele działań, zarówno skierowanych do własnych klientów, jak i innych przedsiębiorców, chcących skorzystać z pomocy. Swoją rolę odegrała też Krajowa Izba Doradców Podatkowych.

Choć wszystkim się wydawało, że na jesieni zeszłego roku sytuacja zostanie opanowana i wrócimy do względnej normalności, rzeczywistość negatywnie zweryfikowała te nadzieje. Do tego doszło wiele zmian podatkowych, które również wymagały obsługi.

Obecny, 2021 rok jak na razie też stoi pod znakiem pandemii. To będzie wyzwanie dla doradców.

Firmy wdrożyły pomoc

Jak wynika z opisów projektów zrealizowanych przez część firm biorących udział w tegorocznym rankingu DGP, wiele z nich wdrożyło działania pomocowe związane z epidemią. Nie pytaliśmy o to w ankietach. Część firm sama wskazała jako swoje osiągnięcie pomoc skierowaną do przedsiębiorców.

Pierwszym krokiem po ogłoszeniu pandemii i lockdownu było usystematyzowanie i przekazanie informacji o możliwych rozwiązaniach podatkowych.

Przykładowo, jak wskazało MDDP, wraz z pierwszymi dniami kwarantanny w firmie powstał i zaczął działać interdyscyplinarny zespół złożony z ekspertów w zakresie prawa, podatków, finansów, kadr i płac i księgowości, którzy każdego dnia analizują wpływ epidemii koronawirusa na różne aspekty funkcjonowania przedsiębiorstw i dzielą się swoją wiedzą z przedsię-

biorstwami. – MDDP różnymi kanałami dostarczała bezpłatnych informacji, dzięki którym wszystkie potrzebne informacje trafiły do dziesiątek tysięcy przedsiębiorców w całym kraju – wskazała firma w ankiecie.

PwC oferowała podobne wsparcie. Jak wskazuje, w pierwszych tygodniach pandemii jej eksperci podatkowi i prawni prowadzili bezpłatną, całodobową infolinię, na której odpowiadali na pytania przedsiębiorców dotyczące COVID-19 z obszarów takich jak: skutki podatkowe, prawne i biznesowe zamknięcia lub ograniczenia działalności gospodarczej, składki PIT i ZUS oraz zasiłki, składanie zeznań podatkowych, konsekwencje podatkowe i karno-skarbowe wynikające z braku lub opóźnionej zapłaty zobowiązań podatkowych, korzystanie z wdrażanych przez państwo działań osłonowych, prawo pracy, systemy compliance jako narzędzia prewencyjne dla przedsiębiorców. – Przez miesiąc działania infolinii, na przełomie marca i kwietnia 2020 r. eksperci odpowiedzieli na pytania ok. 200 przedsiębiorców – informuje PwC.

PwC pomagało też przeciwdziałać zaburzeniom w płynności finansowej swoich klientów. Firma wspierała ich proponując szereg rozwiązań istotnie ograniczających obciążenia podatkowe i poprawiających płynność – w szczególności dzięki wnioskowi przygotowanemu przez zespół postępowań podatkowych wielu klientów:

- uzyskało przyspieszone zwroty VAT, na łączną kwotę ponad 255 mln zł,
- uzyskało decyzje o ograniczeniu zaliczek na podatek PIT i CIT na łączną kwotę prawie 10 mln zł,
- uzyskało decyzje o odroczeniu terminu płatności podatku na łączną kwotę 20 mln zł.

STWÓRZMY WSPÓLNIE STRATEGIĘ PODATKOWĄ

„Skorzystaj z naszej wiedzy i doświadczenia, aby prawidłowo wypełnić obowiązek publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej.”

Piotr Liss
Tax Partner
w RSM Poland

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Audyt | Księgowość | Doradztwo podatkowe | Usługi korporacyjne
Kadry i płace | IT consulting | Due diligence | Ceny transferowe | M&A

www.rsmpoland.pl
biuro@rsmpoland.pl

