



Podkarpackie  
Biuro  
Analiz  
Podatkowych



Propozycja współpracy w zakresie  
doradztwa podatkowego

dla:

Przedsiębiorców

## Spis treści

I. Nasza dewiza. ....	3
II. Profil kancelarii. ....	3
III. Formy współpracy/rodzaje usług. ....	4
IV. Przykładowe warunki umów "stałego nadzoru". ....	5
V. Przykładowe warunki realizacji jednorazowego zlecenia. ....	7
1. Sporządzenie opinii, konsultacji, ekspertyz, itp. ....	7
2. Udział Kancelarii w postępowaniach administracyjnych, podatkowych i sądowo-administracyjnych. ....	8
3. Propozycja sporządzenia instrukcji rozliczania podatków według profilu działalności spółki (tzw. „szyta na miarę”). ....	8
4. Propozycja przeprowadzenia audytu w zakresie obowiązków podatkowych. ....	9

## **I. Nasza dewiza.**

Celem działań Podkarpackiego Biura Analiz Podatkowych (PBAP) jest zawiązanie z klientami jak najściślejszych relacji dla efektywnego działania w ich sprawie. Naszym atutem jest nieszablonowe podejście do sprawy, czyli poszukiwanie rozwiązania optymalnego w konkretnych okolicznościach (optymalizacja podatkowa). W każdym zaś razie za fundamentalną wartość uważamy bezpieczeństwo prawne Klienta. Pomoc prawna kancelarii polega na wykorzystaniu skutecznych instrumentów inżynierii podatkowej, jednocześnie zapewniając zminimalizowanie ryzyka podatkowego, związanego z aktywnością gospodarczą.

## **II. Profil kancelarii.**

Ponieważ podatki są zarówno kategorią ekonomiczną jak i prawną, istotne jest ażeby w obu sferach mieć pewność, iż podjęte działania są niepodważalne. Doradztwo podatkowe może być wykonywane na rzecz każdej z tych kategorii (stosownie do ustawy o doradztwie podatkowym), lecz dla przedsiębiorcy zasadnicze znaczenie winna mieć pomoc w zakresie zgodności z prawem. Kwestie księgowo-rozliczeniowe zawsze bowiem są wynikiem dokonanej analizy prawnej pewnych okoliczności.

Dlatego zdecydowano, iż działalność PBAP w całości będzie poświęcona sferze prawnej. Na Państwa życzenie kancelaria podejmie się zatem sporządzenia opinii prawnych w zakresie obowiązków podatkowych (Ordynacja podatkowa, VAT, CIT, PIT, pcc, akcyza, podatki i opłaty lokalne, itd.), konsultacji w sprawach mniejszej wagi, a doradca podatkowy może reprezentować Państwa w postępowaniu przed organami administracji (podatkowymi) oraz przed sądami (NSA, WSA) lub sporządzić środek odwoławczy. Kancelaria - w razie potrzeby - może dokonać również analizy prawnej stosunków regulowanych prawem cywilnym, prawem spółek handlowych, ustawą o rachunkowości, prawem karnym skarbowym, administracyjnym, egzekucyjnym oraz w zakresie niepodatkowych należności budżetowych. PBAP może również przeprowadzić audyt podatkowy przedsiębiorstwa, który polega na analizie podejmowanych operacji gospodarczych z uwzględnieniem ryzyka ich przeprowadzenia. Na potrzeby Klienta wykonywane są również różnego rodzaju niestandardowe zlecenia, np.: instrukcje rozliczania podatków.

Wszelkie opracowania są dokonywane z uwzględnieniem aktualnego orzecznictwa oraz poglądów doktryny, z zachowaniem największej staranności. Priorytetem operacyjnym jest zaopatrzenie kancelarii w najnowsze opracowania dydaktyczno-naukowe, aby każde wyrażone przez nas stanowisko było kompletne, wyważone i trudne do obalenia.

Przygotowywane przez kancelarię opracowania (opinie, konsultacje) zawierają nie tylko rozstrzygnięcie, ale także szczegółowe wyjaśnienia prawne. Uważamy, iż dla Klienta - prócz konkluzji - niebagatelne znaczenie ma proces dojścia do określonych wniosków. Klient dzięki temu ma świadomość, iż jego sprawa została potraktowana z należytą powagą.

### III. Formy współpracy/rodzaje usług.

Kancelaria świadczy usługi w zakresie dwóch różnych form współpracy, tj.: a) **„stały nadzór”** podatkowy; b) **pojedyncze zlecenie**.

W sposób szczególny należy polecić pierwszą z nich. „Stały nadzór” polega na nieprzerwanym świadczeniu usług doradztwa podatkowego w umówionym okresie za odpłatnością (abonament). Ta forma współpracy pozwala na dogłębne poznanie profilu działalności Klienta pod względem możliwego ryzyka podatkowego. Stały nadzór umożliwia służbom finansowo-księgowym uzyskiwanie na bieżąco odpowiedzi z zakresu problematyki podatkowej. Natomiast jednostkowy koszt usługi jest niższy w porównaniu z doradztwem uzyskanym jednokrotnie.

Realizacja pojedynczego zlecenia polega na wykonaniu konkretnego zadania (opinia, konsultacja, środek odwoławczy, itd.) poza warunkami stałego nadzoru. Mając na uwadze indywidualny charakter każdego zlecenia, warunki świadczenia są każdorazowo ustalane z Klientem przed rozpoczęciem jego wykonania.

Zasadniczo doradztwo podatkowe wykonywane jest w formie pisemnej.

#### **Definicje:**

- **opinia prawna (podatkowa)** - polega na opracowaniu analizy prawnej ściśle określonego przez Klienta zdarzenia z powołaniem się na orzecznictwo polskich sądów i organów oraz orzecznictwo ETS; ma postać wyważonego, zdecydowanego stanowiska w sprawie; uwzględnia jednak rozbieżności interpretacyjne; opinia prawna jest wydawana ze względu na szeroki kontekst zagadnień lub złożony charakter sprawy;
- **konsultacja prawna (podatkowa)** – analogicznie jak w przypadku opinii, z tym jednak zastrzeżeniem, iż problematyka omawiana w konsultacji dotyczy zdarzenia mniej złożonego merytorycznie, lub rodzącego mniejsze ryzyko podatkowe;
- **audyt podatkowy** - polega na zgromadzeniu informacji o postępowaniu jednostki w przestrzeni podatkowej, porównaniu dokumentów, jak również ewidencji ze stanem faktycznym, oraz z umowami, a także na ustaleniu nieprawidłowości; ostatecznie formułowane są postulaty i zalecenia w stosunku do zdarzeń przeszłych, oraz na przyszłość; audyt umów polega na analizie treści konkretnej umowy (transakcji) pod względem konsekwencji i ryzyk, które powoduje ona w zakresie prawa podatkowego;
- **usługi w zakresie postępowań podatkowych** – sporządzanie pism (odwołań, zażaleń, skarg, wniosków o interpretację) oraz reprezentacja podatnika przed organami oraz sądami;
- **dokumentacja cen transferowych** - dokumentacja, która pozwala na analizę okoliczności w jakich są dokonywane są transakcje z podmiotami powiązanymi; skuteczna dokumentacja cen transferowych powinna usprawiedliwiać zastosowanie określonych warunków transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi, oraz zapewnić, iż organy skarbowe nie znajdą podstawy do szacowania dochodów.

Poniżej przedstawione zostały ogólne informacje na temat warunków świadczenia usług.

#### IV. Przykładowe warunki umów "stałego nadzoru".

**Proponujemy podjęcie współpracy w zakresie usługi doradczej „stałego nadzoru”,** która polega na bieżącym i nieprzerwanym świadczeniu usług doradztwa podatkowego w zakresie sporządzania konsultacji podatkowych w ramach określonego limitu. W ramach „stałego nadzoru” mogą być również sporządzane opinie podatkowe oraz sporządzane pisma w postępowaniu administracyjnym, podatkowym, sądowno-administracyjnym i egzekucyjnym. Dodatkowo (za porozumieniem) mogą być również udzielane konsultacje z zakresu innych zobowiązań publiczno-prawnych oraz prawa cywilnego, handlowego i karnego-skarbowego.

Proponujemy Państwu trzy przykładowe warianty świadczeń, zróżnicowane pod względem cenowym oraz pod względem rozliczeń (ceny są wyrażone w wartości netto). Uprzejmie prosimy o zapoznanie się z nimi oraz wybranie najkorzystniejszej oferty lub o wniesienie zastrzeżeń, w celu **dostosowania usługi do Państwa potrzeb**. Wszystkie elementy propozycji mogą być przedmiotem **negocjacji**.

Propozycja nr 1 /limit w 1 miesiącu/ /-20%/	Propozycja nr 2 /limit w 1 kwartale/ /-20%/	Propozycja nr 3 /limit w 1 kwartale/
<b>abonament</b> za usługę stałego nadzoru za <b>miesiąc: do negocjacji;</b>		
świadczenie <b>x (np.: 4) „godzin”<sup>1</sup></b> konsultacji miesięcznie ( <b>limit</b> ); ta wartość oznacza ryczałtowy, umowny czas wykonania zleceń (konsultacji), uzależniony od złożoności spraw podatkowych lub od stopnia ryzyka podatkowego, które wiążą się z konsultacją;	świadczenie <b>x (np.: 4) „godzin”</b> konsultacji miesięcznie (= <b>12 „godzin” kwartalnie - limit</b> ); ta wartość oznacza ryczałtowy, umowny czas wykonania zleceń (konsultacji), uzależniony od złożoności spraw podatkowych lub od stopnia ryzyka podatkowego, które wiążą się z konsultacją;	
limit dotyczy danego miesiąca świadczenia usługi i nie jest rozliczany w innych okresach świadczenia usługi;	<b>niewykorzystany limit danego miesiąca może być rozliczony w jakimkolwiek miesiącu danego kwartału;</b> kwartał jest liczony od pierwszego miesiąca świadczenia usługi do końca trzeciego miesiąca;	

<sup>1</sup> „godzina” – jest to szacunkowa miara czasu, w którym zlecenie winno być wykonane, wyłączając czynności przygotowawcze; jest to miara starannego działania; w rozliczeniu usług nie identyfikuje się jej z godziną zegarową.

najkrótsza konsultacja może zająć 30 min., najdłuższa x (np.: 4) „godzin”; ponad ten limit sporządza się opinię prawną;

na poczet powyższego limitu (np.: 4 „godziny”) **zaliczane będą również zlecone opinie prawno-podatkowe lub opinie prawne**<sup>2</sup>; każda opinia będzie wyceniana indywidualnie; jednakże w ramach "stałego nadzoru" nierozliczona w limicie część ceny zostanie **pomniejszona o 20% swojej wartości**

na poczet powyższego limitu (np.: 4 "godziny" miesięcznie/12 "godzin" kwartalnie) **zaliczane będą również zlecone opinie prawno-podatkowe lub opinie prawne**; każda opinia będzie wyceniana indywidualnie; jednakże w ramach "stałego nadzoru" nierozliczona w limicie część ceny zostanie **pomniejszona o 20% swojej wartości**

**na poczet powyższego limitu (4 "godziny" miesięcznie/12 "godzin" kwartalnie) zaliczane będą również zlecone opinie prawno-podatkowe lub opinie prawne;**

**powyższy punkt dotyczy również sporządzania pism w postępowaniu administracyjnym, kontrolnym, sądowno-administracyjnym, itd.;**

**czas wykonania zlecenia: 3 dni robocze**, chyba że w konkretnej sprawie uzgodni się dłuższy lub krótszy termin realizacji zlecenia;

**wielkość i cena abonamentu, a także inne warunki świadczenia mogą być ustalone indywidualnie, stosownie do Państwa potrzeb**

TABELA nr 1: warunki „stałego nadzoru”

<sup>2</sup> „opinia” - wszechstronne omówienie złożonego zagadnienia prawnego; opinie są zazwyczaj sporządzane, jeżeli sprawa wymaga kompleksowej analizy zarówno pod względem cywilnym, jak i podatkowym lub gdy zakres opracowania i tematyka dotyczy wielu należności publicznoprawnych lub też budzi poważne wątpliwości w orzecznictwie i doktrynie; opinia wymaga często od doradcy podatkowego zważenia dużego ryzyka podatkowego; dla potrzeb oferty przyjmuję, iż opracowanie przekraczające 4 „godziny” będzie stanowić opinię.

## V. Przykładowe warunki realizacji jednorazowego zlecenia.

### 1. Sporządzenie opinii, konsultacji, ekspertyz, itp.

Podkarpackie Biuro Analiz Podatkowych może podjąć się jednorazowego zlecenia (poza „stałym nadzorem”), polegającego na sporządzeniu opinii, konsultacji, ekspertyz, wniosków o interpretację do Ministra Finansów, w zakresie obowiązków podatkowych oraz innych zagadnień z zakresu obciążeń publicznoprawnych na następujących zasadach:

<p><b>Przedmiotem opinii, konsultacji lub innego opracowania prawniczego w zakresie prawa podatkowego lub innej gałęzi prawa (cywilne, handlowe, gospodarcze, administracyjne, itd.) jest dokonanie oceny przeszłych lub przyszłych operacji gospodarczych Klienta pod względem zgodności z prawem; lub doradztwo w zakresie takiego ułożenia stosunków gospodarczych (sporządzanie umów, tworzenie struktur podatkowych), które doprowadzą do zminimalizowania obciążeń podatkowych przy ograniczonym ryzyku podatkowym (tzw. „optymalizacja podatkowa”).</b></p>
<p><b>Przedmiotem sporządzenia wniosku o interpretację do Ministra Finansów jest uzupełnienie urzędowego formularza określonymi danymi oraz stosowną argumentacją, korzystną dla sytuacji podatkowej Klienta.</b></p>
<p><b>Zasady świadczenia, termin, zakres zlecenia oraz wynagrodzenie są indywidualnie (každorazowo) ustalone przed rozpoczęciem wykonywania zlecenia.</b></p>
<p><b>Zasady świadczenia, termin, zakres zlecenia oraz wynagrodzenie są indywidualnie (každorazowo) ustalone przed rozpoczęciem wykonywania zlecenia.</b></p>
<p><b>Zasady świadczenia, termin, zakres zlecenia oraz wynagrodzenie są indywidualnie (každorazowo) ustalone przed rozpoczęciem wykonywania zlecenia.</b></p>
<p><b>W trakcie realizacji zlecenia – w razie takiej potrzeby – istnieje możliwość osobistego spotkania w siedzibie Klienta w celu omówienia danej sprawy zarówno przed wykonaniem zlecenia, jak i po jego wykonaniu</b></p>
<p><b>Jedynie orientacyjnie można podać, iż koszt jednej godziny świadczenia netto może kształtować się w przedziale 160 – 200 zł netto w zależności od przedmiotu zlecenia</b></p>
<p><b>Przykładowo można podać statystyczne koszty pojedynczych zleceń: średnia cena konsultacji – 400 zł (np.: przedział 160 zł – 640 zł); średnia cena opinii – 1420 zł (np.: przedział 640 – 2200 zł); ceny świadczeń są dostosowane do regionu; w porównaniu ze stołecznymi korporacjami prawniczymi koszt zlecenia sprawy podatkowej kancelarii PBAP może być kilkukrotnie niższy.</b></p>
<p><b>W miarę zamówień cena ulegałaby stosunkowemu zmniejszeniu (10-25%).</b></p>

TABELA nr 2: warunki jednorazowego zlecenia (propozycje)

## **2. Udział Kancelarii w postępowaniach administracyjnych, podatkowych i sądowo-administracyjnych.**

Kancelaria podejmie się prowadzenia sporów podatkowych przed organami podatkowymi oraz WSA i NSA na poniżej określonych warunkach i formach:

<b>Przygotowanie pism w postępowaniu administracyjnym i sądowym oraz reprezentacja w postępowaniu administracyjnym, podatkowym lub sądowo-administracyjnym jest wyceniana indywidualnie, uwzględniając zakres zagadnień do opracowania, przewidywany czas realizacji.</b>
<b>Cena zlecenia będzie uwzględniała również postanowienia rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie wynagrodzenia za czynności <i>doradcy podatkowego</i>.</b>
<b>W drodze porozumienia z Klientem do ceny świadczenia może być doliczony określony procent od wartości przedmiotu sporu (np.: 5-7%), w przypadku korzystnego rozstrzygnięcia sprawy przed sądem.</b>

**TABELA nr 3: postępowania podatkowe**

## **3. Propozycja sporządzenia instrukcji rozliczania podatków według profilu działalności spółki (tzw. „szyta na miarę”).**

Usługa polega na:

<b>Kompleksowym, pisemnym opracowaniu zagadnień, które dotyczą tylko i wyłącznie danego podatnika. Instrukcja dotyczy nie tylko elementów konstrukcyjnych podatku i obliczania jego wysokości, ale również opisuje praktyczną stronę rozliczania się z fiskusem (deklaracje, ewidencje, księgi oraz informacje podatkowe). W instrukcji zawarty jest również opis ryzyka podatkowego związanego z działalnością Klienta.</b>
<b>W celu sporządzenia instrukcji przeprowadzany jest swego rodzaju wywiad z Klientem oraz dokonywany jest przegląd umów gospodarczych.</b>
<b>Wycena indywidualna w zależności od zakresu spraw.</b>

**TABELA nr 4: instrukcje podatkowe**



#### **4. Propozycja przeprowadzenia audytu w zakresie obowiązków podatkowych.**

Usługa polega na:

**Zbadaniu poprawności stosowania przepisów podatkowych w przedsiębiorstwie w danym okresie czasu w oparciu o materiały źródłowe (księgi podatkowe, ewidencje, faktury, deklaracje, informacje oraz o umowy cywilnoprawne i inne porozumienia).**

**Na koniec sporządzana jest opinia z badania realizacji obowiązków publicznoprawnych.**

**Wycena indywidualna w zależności od zakresu spraw i długości badanego okresu.**

**TABELA nr 5: audyt podatkowy**

Z poważaniem,  
Krzysztof Pysz