

# W 2012 roku

## OPTIMALIZACJE PODATKOWE

### I miejsce

**Tomasz Chentosz**  
(Baker & McKenzie)



Doradca podatkowy w Baker & McKenzie. W kancelarii zajmuje stanowisko counsel i jest odpowiedzialny za doradztwo podatkowe w branży nieruchomości oraz za projekty dotyczące optymalizacji podatkowych.

#### Uzasadnienie wyboru

Kapituła redakcyjna wzięła pod uwagę osiągnięcia w 2012 r. Nie możemy ich ujawnić ze względu na tajemnicę zawodową. Należy do nich zaliczyć m.in. opracowanie od strony podatkowej i finansowej oraz wdrożenie międzynarodowej struktury typu joint venture (JV). Kompleksowe doradztwo podatkowe obejmowało zaplanowanie efek-

tywnego podatkowo wyjścia z inwestycji dla poszczególnych inwestorów. Ponadto Tomasz Chentosz opracował dla kolejnego klienta optymalne podatkowo modele prowadzenia inwestycji realizowane z partnerami zewnętrznymi. Doradzał również jednemu z funduszy inwestujących w nieruchomości w Polsce przy restrukturyzacji finansowania polskich spółek. Kolejny projekt dotyczył opracowania optymalnych podatkowo modeli prowadzenia inwestycji deweloperskich. Tomasz Chentosz doradzał też wiodącemu funduszowi private equity przy inwestycji w mniejszościowy pakiet udziałów w jednej ze spółek.

II miejsce **Marek Szczepaniak** (Ozóg i Wspólnicy)

III miejsce **Marek Kolibski** (KNDP)

## SPORY PRZED SĄDAMI

### I miejsce

**Agnieszka Tałasiewicz**  
(Ernst & Young)



Doradca podatkowy, partner kierujący pracami zespołu postępowań podatkowych i sądowych w dziale doradztwa podatkowego Ernst & Young oraz partner zarządzający kancelarią Ernst & Young Law Tałasiewicz i Wspólnicy.

#### Uzasadnienie wyboru

Kapituła redakcyjna, oceniając osiągnięcia Agnieszki Tałasiewicz, wzięła pod uwagę, że kierowany przez nią zespół wykazuje wysoką skuteczność w budowaniu strategii prowadzących do wygrywania sporów z organami podatkowymi - na etapie kontroli, przed sądami administracyjnymi oraz w postępowaniach

nadzwyczajnych. Agnieszka Tałasiewicz była pełnomocnikiem w ok. 40 wygranych sprawach podatkowych, w tym wielu precedensowych lub przełomowych. Dotyczyły one przykładowo: sporu w zakresie akcyzy o wartości ponad 70 mln zł, odliczenia VAT na podstawie pozorności transakcji, odliczenia VAT od nabycia prawa użytkowania wieczystego. Odniosła również znaczący sukces w postępowaniu przed Najwyższą Izbą Kontroli, które dotyczyło zwolnienia z podatku od nieruchomości.

II miejsce **Ireneusz Krawczyk** (Ozóg i Wspólnicy)

III miejsce **Tomasz Rolewicz** (PwC)

## FUZJE I PRZEJĘCIA

### I miejsce

**Radosław Szczęch**  
(Ernst & Young)



Doradca podatkowy, partner w Ernst & Young, szef zespołu podatków pośrednich i jeden z kluczowych partnerów w zespole doradztwa transakcyjnego, specjalizujący się w kompleksowej obsłudze fuzji i przejęć, w planowaniu poakwizycyjnym oraz w transakcjach restrukturyzacyjnych w następstwie zmian inwestorsko-właścicielskich.

#### Uzasadnienie wyboru

W 2012 r. jako lider zespołów i główny doradca podatkowy przeprowadził wiele transakcji. Nie możemy podać ze względu na tajemnicę zawodową i handlową. Był odpowiedzialny m.in. za największą i najbardziej skomplikowaną transakcję na rynku medial-

nym. Przewodził badania typu due diligence, analizę wstępnej struktury transakcji pod kątem przejęcia przez międzynarodowy konglomerat wielobranżowy jednej z polskich firm oraz badanie due diligence dotyczące nabycia, wiodącej w swojej branży, firmy z Europy. Zajmował się również konsolidacją i reorganizacją międzynarodowej grupy - transakcja obejmowała przejęcia pakietów udziałów i transgraniczne połączenie. Kolejne osiągnięcie to doradztwo poakwizycyjne związane z jedną z największych transakcji zawartych do tej pory na rynku polskim.

II miejsce **Małgorzata Dankowska** (TPA Horwath)

III miejsce **Piotr Wysocki** (Baker & McKenzie)

## NAJSKUTECZNIEJSZE FIRMY DORADZTWA PODATKOWEGO W 2012 R.

Miejsce w rankingu	Nazwa firmy	Punkty
<b>Wielka czwórka</b>		
1.	PwC	473,49
2.	Deloitte Doradztwo Podatkowe	418,97
3.	Ernst & Young Doradztwo Podatkowe	411,65
4.	KPMG Doradztwo Podatkowe	405,87
<b>Firmy zatrudniające 10 i więcej doradców</b>		
1.	Grupa Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy	436,26
2.	GW Tax	293,82
3.	Accreo Taxand	270,28
4.	MDDP Michałk Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego	254,60
5.	Ozóg i Wspólnicy	223,09
6.	TPA Horwath Sztuba Kaczmarek	204,47
7.	Grant Thornton	194,08
8.	Roedl, Majchrowicz-Bączyk Kancelaria Prawna	182,06
9.	ECDDP	174,73
10.	Andrzej Paczuski, Andrzej Taudul, Piotr Korszla, Maciej Grochulski Doradcy Podatkowi	149,31
<b>Firmy zatrudniające od 3 do 9 doradców podatkowych</b>		
1.	RSM Poland KZWS Spółka Doradztwa Podatkowego	285,36
2.	KNDP Kolibski, Nikończyk, Michał Dec & Partnerzy	277,94
3.	CMS Cameron McKenna	249,49
4.	Sołtyński Kawecki & Szlęzak	217,80
5.	Salans D.Oleszczuk Kancelaria Prawnicza	208,85
6.	DLA Piper Wiater	178,99
7.	BDO	173,76
8.	Domański Zakrzewski Palinka	171,05
9.	Małgorzata Rentflejš i Wspólnicy	160,35
10.	ECA Auxilium	157,58
11.	Russell Bedford Poland	143,60
12.	Zespół Doradców Podatkowych Jacék Czernecki	142,63
13.	Independent Tax Advisers Doradztwo Podatkowe	139,48
14.	Biuro Podatkowe MAXim	136,14
15.	Axon Tax	135,12
16.	ZETT Zbigniew Łebecki - Kancelaria Doradztwa Podatkowego - Biuro Rachunkowe	113,90
17.	Olesiński & Wspólnicy Kancelaria Adwokacka	112,10
18.	Sendero	109,94
19.	Tax-Net Doradztwo	109,26
20.	Taxpoint	99,93
21.	KR Group	98,81
22.	Parulski i Wspólnicy Szymon Parulski Wojciech Krok Doradcy Podatkowi	91,19
23.	Krzysztof Modzelewski Tax	90,46
24.	Baker & McKenzie Krzyżowski i Wspólnicy	87,70
25.	Grupa Gumulka - Kancelaria Prawa Finansowego	86,99
26.	Forystek & Partnerzy Adwokaci i Radcowie Prawni	83,52
27.	Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych P.J. Sowisło & Topolewski	82,85
28.	Consortium Tax Leader	82,71
29.	PKF Consult	79,26
30.	Kochański Zięba Rapala i Partnerzy	78,46
31.	Marciniuk i Wspólnicy	73,06
32.	Gide Loyrette Nouel - Tokarczuk, Jędrzejczyk i Wspólnicy Kancelaria Prawna GLN	70,43
33.	TCA Advisers	58,81
34.	Martini i Wspólnicy	50,53
35.	Spaczyński, Szczepaniak i Wspólnicy	49,45
<b>Firmy zatrudniające 2 i mniej doradców</b>		
1.	Doradztwo Podatkowe Graczyk Ewa i Dariusz Graczyk	373,08
2.	Kancelaria Doradztwa Podatkowego Wojciech Serafiński	286,06
3.	Piotr Maciejewski Kancelaria Doradcy Podatkowego Super Nowa	222,34
4.	Dźwiagała, Ratajczak & Wspólnicy Kancelaria Prawna i Podatkowa	217,72
5.	Chadbourne & Parke Radzikowski, Szubielska i Wspólnicy	214,52
6.	Allen & Overy, A. Pędzich	213,94
7.	Kancelaria Doradztwa Podatkowego Mariusz Gotowicz	188,52
8.	FL Tax - Paweł Fałkowski, Kamil Lewandowski Doradcy podatkowi	183,93
9.	GPSW (d. ECCOM)	178,95
10.	Spółka Doradztwa Podatkowego Piekiniak i Partnerzy	169,51
11.	HLB Mz Audyt	166,87
12.	WKB Wierciński Kwieciński Baehr	159,68
13.	Grupa Tax-US	150,28
14.	Śląskie Centrum Podatków	142,22
15.	Łaszczuk i Wspólnicy	138,83
16.	Spółka doradztwa podatkowego Lizyngodar	123,57
17.	J. Pustuł, M. Przywara doradztwo podatkowe	118,66
18.	InCorpore Banach Szczepaniak Partnerzy	115,88
19.	Biuro Prawno-Rachunkowe ANEX Bożena Zybura	111,51
20.	Kancelaria Doradztwa Podatkowego P. Wróbel	109,89
21.	Biuro Doradztwa Finansowego i Organizacyjnego Krzysztof Zólcak	97,60
22.	Ślawomir Zieleni i Wspólnicy	90,05
23.	Taxonity	85,42
24.	MBSP	81,56
25.	Kancelaria doradztwa podatkowego Rafał Styczyński	58,89

## RANKING

# Osiągnięcia najlepszych firm w 2012 r.

Doskonałe wyniki finansowe, skuteczne doradztwo przy skomplikowanych transakcjach, doprowadzenie do zmian prawa, sukcesy w sądach i postępowaniach przed organami podatkowymi, innowacyjne rozwiązania podatkowe – to powody, które doprowadziły do zwycięstwa w rankingu

Lukasz Zalewski  
lukasz.zalewski@infor.pl

Najlepsze firmy doradztwa podatkowego to te, które miały największe osiągnięcia. O ich podanie poprosiliśmy firmy w ankietach, a następnie oceniła je kapituła redakcyjna. Osiągnięcia firmy pozwalają bowiem na ocenę nie tylko danych liczbowych, a więc wyników, ale również wartości doradztwa. Przykładowo, sprawa bardzo skomplikowana, wymagająca dużego nakładu pracy oraz wiedzy wielu doradców, jest jedną wygraną sprawą. W części na najskuteczniejsze firmy liczy się tak samo jak prosta wygrana w sądzie. W części na najlepsze firmy przypisujemy jej duże znaczenie. Przedstawiamy największe osiągnięcia w 2012 r.

## Wielka czwórka

Kapituła redakcyjna wzięła pod uwagę osiągnięcia Ernst & Young dotyczące obsługi podatkowej jednej z najbardziej znaczących transakcji w Polsce. Nie możemy ujawnić szczegółów tej transakcji ze względu na tajemnicę zawodową i handlową.

## Firmy duże

Na sukces Grupy Instytutu Studiów Podatkowych

Modzelewski i Wspólnicy wpłynęły m.in. bardzo dobre wyniki z części rankingu na najskuteczniejsze firmy oraz osiągnięcie, jakim był korzystny wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 16 października 2012 r. (sygn. akt I FSK 1950/11). Sąd orzekł, że biuro podróży, które oferuje nabyte wcześniej w ramach importu usługi, może w kalkulacji marży uwzględnić naliczony przy ich zakupie podatek od towarów i usług. Wynika to stąd, że za koszty zakupu usługi należy uznać wszystkie koszty faktycznie poniesione. Było to precedensowe rozstrzygnięcie.

W dotychczasowej praktyce organów skarbowych i orzecznictwie sądowym stosowano bowiem często wykładnię, zgodnie z którą przy kalkulacji marży nie można było uwzględnić zapłaconego przy ich zakupie podatku od towarów i usług. W ten sposób biura podróży były w całości lub w części obciążone podatkiem zawartym w cenie nabywanych przez nie towarów i usług dla bezpośredniej korzyści turysty.

Wyrok NSA wskazuje natomiast, że biura podróży ustalając podstawę opodatkowania, powinny powiększyć cenę nabycia usług o podatek od

towarów i usług. Oznacza to, że to ostateczny konsument usługi powinien być obciążony ciężarem ekonomicznym podatku, a nie tak jak do tej pory biura podróży.

Wobec braku jednoznacznej interpretacji przepisów dotyczących kalkulacji marży, bezprecedensowe było powołanie się sądu na przepisy dyrektywy 112. Co istotne, zgodnie z duchem uzyskanego przez Instytut wyroku, od 1 kwietnia 2013 r. zmieni się definicja ustawowa marży zawarta w art. 119 ust. 2. Zgodnie z nią przez marżę rozumie się różnicę między kwotą, którą ma zapłacić nabywca usługi, a faktycznymi kosztami poniesionymi przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty.

Przez usługi dla bezpośredniej korzyści turysty rozumie się usługi stanowiące składnik świadczonej usługi turystyki, a w szczególności transport, zakwaterowanie, wyżywienie, ubezpieczenie. Kontrowersyjne pojęcie „cena nabycia” zostanie więc zastąpione pojęciem „faktycznych kosztów poniesionych przez podatnika”. Zmiana taka wskazuje na słuszność roz-

strzygnięcia zawartego w wyroku NSA.

## Firmy średniej wielkości

Wśród firm zatrudniających od 3 do 9 doradców kapituła redakcyjna doceniła osiągnięcie kancelarii Soltysiński Kawecki & Szlęzak. Nie możemy podać szczegółów tej transakcji z powodu obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej i handlowej. Doradztwo dotyczyło transakcji oferty publicznej akcji i wymagało od doradców zastosowania przepisów prawa krajowego i międzynarodowego (dilkunastu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz dyrektyw podatkowych UE). Przygotowane rozwiązanie obejmowało m.in. optymalizację podatku dochodowego od sprzedaży akcji, zwolnienie transakcji z podatku od czynności cywilnoprawnych, a także zwolnienie z VAT usług finansowych oraz usług pośrednictwa w sprzedaży akcji nabywanych. Precedensowy charakter sprawy wynikał ze złożoności zagadnień międzynarodowego opodatkowania, w tym zastosowania wielu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

## Firmy małe

Kapituła redakcyjna oceniając osiągnięcia w grupie firm za-

## Najlepsze firmy doradztwa podatkowego w 2012 roku

### Kategoria: Wielka czwórka

1. Ernst & Young Doradztwo Podatkowe
2. PwC
3. KPMG Doradztwo Podatkowe
4. Deloitte Doradztwo Podatkowe

### Kategoria: Firmy zatrudniające 10 i więcej doradców

1. Grupa Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy
2. Ożóg i Wspólnicy
3. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy
4. TPA Horwath Sztaba Kaczmarek
5. Grant Thornton
6. GWW Tax

### Kategoria: Firmy zatrudniające od 3 do 9 doradców

1. Soltysiński Kawecki & Szlęzak
2. DLA Piper Wiater
3. Salans D. Oleszczuk Kancelaria Prawnicza
4. KNDP Kolibski, Nikończyk, Michał Dec & Partnerzy
5. RSM Poland KZWS Spółka Doradztwa Podatkowego

### Kategoria: Firmy zatrudniające 2 i mniej doradców

1. Kancelaria Doradztwa Podatkowego Wojciech Serafiński
2. Doradztwo Podatkowe Graczyk Ewa i Dariusz Graczyk
3. Chadbourne & Parke Radzikowski, Szubielska i Wspólnicy
4. Kancelaria Doradztwa Podatkowego Mariusz Gotowicz
5. GPSW (d. ECCOM)

trudniających dwóch i mniej doradców podatkowych, wzięła pod uwagę całość działalności Kancelarii Doradztwa Podatkowego Wojciech Serafiński.

Jednym z osiągnięć była decyzja dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie potwierdzająca prawo podatnika do korekty

wartości początkowej środka trwałego nabytego w drodze spadku. Dotychczas organy podatkowe na Mazowszu uznawały, że korekta taka nie jest możliwa. Osiągnięciem Wojciecha Serafińskiego jest również wiele wygranych spraw sądowych.

## Jak to zrobiliśmy, czyli metodologia VII Rankingu Firm i Doradców Podatkowych

VII Ranking Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej został podzielony na trzy zasadnicze części. Wybraliśmy najlepsze i najskuteczniejsze firmy oraz najlepszych doradców podatkowych w 2012 r.

Lukasz Zalewski  
lukasz.zalewski@infor.pl

Ranking Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej uwzględnił wyniki firm doradczych i działów podatkowych kancelarii prawnych, ich osiągnięcia oraz sukcesy doradców podatkowych i innych osób uprawnionych do doradztwa podatkowego. W części najskuteczniejszych firm znaczenie ma przede wszystkim skala prowadzonej działalności doradczą, co znajduje odzwierciedlenie w danych liczbowych. W części najlepszych firm dane te mają jednak znaczenie drugorzędne. W tym roku zmieniliśmy metodologię w ten sposób, że do połowy punktów przyznanych za wyniki dodaliśmy punkty przyznane przez kapitułę redakcyjną za osiągnięcia w 2012 r. Takie zestawienie pozwala nie tylko wskazać największe firmy na rynku doradz-

stwa podatkowego, lecz także pokazać, jaka jest wartość doradztwa firm. Do wartości należy zaliczyć np. skuteczność w doradzaniu klientom, pomysłowość w rozwiązaniach podatkowych, kreatywność, czyli nowe podejście, lub interpretacje, które potwierdziły fiskus lub sąd. Takich wartości nie da się zmierzyć, zważyć czy policzyć.

Zwróćmy również uwagę, że w VII rankingu wzięły udział 74 najlepsze i najprężniej działające firmy doradczycie na rynku. Nawet jeśli firma zajęła ostatnie miejsce, to jest to firma świadcząca usługi doradcze na najwyższym poziomie, dbająca o klienta, szukająca dla niego najlepszych rozwiązań podatkowych.

Analizując wyniki rankingu, należy mieć świadomość kilku zmiennych. Na pozycję w rankingu ma wpływ wiele czynników. Przykładowo, jeśli firma nie poda informacji o przychodach, nie otrzymuje w tej kategorii punktów. W niektórych firmach jest to celowa strategia, która ma jednak przełożenie na pozycję w naszym zestawieniu.

Ranking należy więc odczytywać jako zestawienie najlepszych i najskuteczniejszych firm.

## Podział rankingu

Ranking składa się z trzech części – zestawień najskuteczniejszych i najlepszych firm doradztwa podatkowego oraz najlepszych doradców podatkowych w 2012 r.

Porównywanie firmy małej z dużą nie ma sensu. Dlatego DGP od siedmiu lat trzyma się strategii polegającej na podziale na 4 grupy firm: wielką czwórkę, firmy zatrudniające 10 i więcej doradców podatkowych, firmy zatrudniające od 3 do 9 doradców oraz firmy zatrudniające dwóch i mniej doradców.

Punkty w poszczególnych częściach i kategoriach zostały przyznane na podstawie danych przekazanych przez firmy doradztwa podatkowego w ankietach.

## Doradcy podatkowi

VII ranking DGP wyłonił najlepszych doradców podatkowych w siedmiu kategoriach: podatku od towarów i usług, podatków dochodowych, fuzji i przejęć, międzynarodowego prawa podatkowego, optymalizacji podatkowych, postępowań przed sądami oraz podatków i opłat lokalnych. Wyboru najlepszych doradców dokonała kapituła redakcyjna, w skład której weszli: Krzysztof Jedlak,

kierownik działu podatki DGP, Ewa Ciecchanowska, redaktor prowadzący dodatek Księgowość i Podatki, oraz redaktorzy działu podatkowego: Grażyna J. Leśniak, Magdalena Majkowska i Przemysław Molik. Kryteria, jakimi kapituła się kierowała, to: złożoność spraw, którymi zajmował się doradca, doniosłość spraw, reakcja rynku, znaczenie dla podatników (osób fizycznych i firm), system podatkowego w Polsce i Unii Europejskiej, gospodarki, jakość doradztwa, innowacyjność rozwiązań.

Poprosiliśmy firmy doradztwa podatkowego, aby w ankietach wskazały swoich najlepszych doradców podatkowych w 2012 r. oraz ich osiągnięcia. Następnie kapituła redakcyjna, biorąc pod uwagę te wskazania oraz wiedzę na temat działań podejmowanych przez poszczególnych doradców podatkowych, przyznała punkty. Suma punktów pozwoliła wyłonić najlepszych w powyższych siedmiu kategoriach. Taki sposób wyboru

pozwoił na ocenę dokonani doradców podatkowych w 2012 r. Trzej najlepsi – zdaniem kapituły – doradcy podatkowi w każdej z siedmiu kategorii zostali uhonorowani jako najlepsi doradcy podatkowi w Polsce.

## Firmy – kryteria

Firmy zostały ocenione według sześciu kryteriów: liczby doradców podatkowych, liczby innych osób z uprawnieniami do doradztwa podatkowego (radcy prawni, adwokaci, biegli rewidenty, osoby uprawnione do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych), osiągniętych przychodów (od stycznia do grudnia 2012 r.) na jedną osobę merytoryczną, liczby klientów, liczby wygranych spraw sądowych oraz liczby skutecznych odwołań do organu II instancji.

W rankingu na najskuteczniejsze firmy doradztwa podatkowego wzięliśmy pod uwagę wszystkie powyższe kryteria. W rankingu na najlepsze firmy doradztwa podatkowego kapituła redakcyjna dodatkowo oceniła osiągnięcia firm w 2012 r. i na tej podstawie przyznała dodatkowe punkty, które dodaliśmy do połowy punktów z części na najskuteczniejsze firmy. Ocena kapituły często decydowała o miejscu, jakie firma zajęła w tej części rankingu.

## Punktacja

W rankingu na najskuteczniejsze firmy w 2012 r., podobnie jak w zeszłym roku, różnico-

## Najskuteczniejsze firmy – punktacja

- 1) liczba doradców podatkowych – maksymalna liczba punktów 100
- 2) liczba osób z innymi uprawnieniami – maksymalna liczba punktów 40
- 3) przychody od stycznia do grudnia przypadające na jedną osobę merytoryczną – maksymalna liczba punktów 200
- 4) liczba klientów – maksymalna liczba punktów 50
- 5) liczba wygranych spraw sądowych – maksymalna liczba punktów 100
- 6) liczba skutecznych odwołań do organu II instancji – maksymalna liczba punktów 100