



Warszawa, 17 sierpnia 2017 r.

Nr sprawy: ELZ.260.1.10.2017

Do uczestników postępowania

Dotyczy: *postępowania na organizację i przeprowadzenie studiów podyplomowych w roku akademickim 2017/2018*

Krajowa Szkoła Skarbowości informuje, że otrzymała zapytania dotyczące Ogłoszenia o zamówieniu i udziela następujących odpowiedzi:

Pytanie nr 1 i 2:

1. W tabeli ramowego programu (str. 39- 41) Moduł III powinien być realizowany na zjeździe III (30 godz.) + na tym zjeździe powinny odbyć się zajęcia (10 godz.) w ramach moduł IV.

2. Na zjeździe IV powinny odbyć się zajęcia w ramach Modułu IV (20 godz.) oraz Moduł V (20 godz.)

Moduł VI to zjazd V

Moduł VII to zjazd VI

Moduł VIII to zjazd VII

Odpowiedź:

Poniżej Zamawiający zamieszcza program studiów podyplomowych pod nazwą **Przeciwdziałanie agresywnemu planowaniu podatkowemu** z uwzględnieniem zmian numeracji zjazdów:

Lp.	Program ramowy - przedmioty	Liczba godzin dydaktycznych dla słuchaczy	
I	MODUŁ: RACHUNKOWOŚĆ W UJĘCIU BILANSOWYM (wykładowcy wskazani przez Zamawiającego)	40	I Zjazd
	1. Krajowe regulacje rachunkowości i ich powiązanie z regulacjami ponadnarodowymi (synergia UoR, KSR, Dyrektywy UE w zakresie MSR i MSSF) 2. Organizacja rachunkowości (polityka rachunkowości w jednostce gospodarczej – dokumentacja, bezpieczeństwo informatyczne, systemy finansowo-księgowo, kontrola i obieg dokumentów, kontrola wewnętrzna) 3. Odroczony podatek dochodowy (zasada ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i jego prezentacja		

Lp.	Program ramowy - przedmioty	Liczba godzin dydaktycznych dla słuchaczy	
	<p>w rachunku zysków i strat lub kapitałach własnych)</p> <p>4. Wycena składników aktywów działalności operacyjnej (ustalenie wartości bieżącej i na dzień bilansowy aktywów operacyjnych w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wartości niematerialnych i prawnych • rzeczowych aktywów trwałych • rzeczowych aktywów obrotowych • należności operacyjnych, w tym wierzytelności, • rozliczeń międzyokresowych czynnych <p>oraz aktualizacja wartości aktywów operacyjnych – wycena, ujmowanie, prezentacja)</p> <p>5. Aktywa związane z działalnością inwestycyjną (istota, ujmowanie, klasyfikacja i prezentacja instrumentów finansowych oraz nieruchomości inwestycyjnych)</p> <p>6. Kapitały i fundusze własne (ich związek z formą organizacyjno-prawną jednostki oraz wycena i prezentacja w sprawozdaniu finansowym)</p> <p>7. Zobowiązania, fundusze specjalne, rezerwy, rozliczenia międzyokresowe (zobowiązania i fundusze specjalne, rozliczenia międzyokresowe bierne, międzyokresowe przychodów – wycena, ujmowanie, prezentacja)</p> <p>8. Pozostałe aktywa i pasywa (leasing i kontrakty długoterminowe)</p> <p>9. Rachunek kosztów (istota kosztów i rachunek kosztów, wycena produktów gotowych i produkcji w toku, ustalenie wyniku w wariancie porównawczym i kalkulacyjnym oraz modele rachunku kosztów:</p> <ul style="list-style-type: none"> • rachunek kosztów rzeczywistych, normalnych, standardowych • rachunek kosztów pełnych • rachunek kosztów zmiennych) <p>10. Przychody (operacyjne, pozostałej działalności operacyjnej, finansowe oraz ustalenie wyniku finansowego)</p> <p>11. Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych (wprowadzenie, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych, dodatkowe informacje i objaśnienia)</p> <p>12. Konsolidacja sprawozdań finansowych (obowiązek sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego, w tym grupa kapitałowa, metody konsolidacji oraz dokumentacja konsolidacyjna i przygotowanie not konsolidacyjnych)</p>		
II	MODUŁ: RACHUNKOWOŚĆ W UJĘCIU PODATKOWYM (REWIZJA FINANSOWA)	40	II Zjazd
	<p>1. Wstępna analiza sprawozdań finansowych (zasady czytania sprawozdania celem szybkiego ustalenia horyzontalnych poziomów ryzyka jako punkt wyjścia do analizy szczegółowej w kontekście prawa podatkowego)</p> <p>2. Ujęcie podatkowe w księgach rzeczowych aktywów trwałych,</p>		

AK 2019

Lp.	Program ramowy - przedmioty	Liczba godzin dydaktycznych dla słuchaczy
	<p>wartości niematerialnych i prawnych oraz finansowych i niefinansowych inwestycji (nabycie, zużycie, wycena amortyzacja, w tym: przy zmianie formy prawnej, darowiznach, aportcie, sprzedaży, likwidacji, użyczeniu, leasingu, ponadto dodatnia wartość firmy /goodwill/ - aspekty optymalizacyjne)</p> <p>3. Aktywa pieniężne, instrumenty finansowe, pożyczki i instrumenty pochodne, odroczony podatek dochodowy (rozliczenie podatkowe weksli, czeków, kontraktów i opcji oraz akcji, obligacji i udziałów własnych jak również aktywa odroczonego podatku dochodowego jako ewentualny miernik zastosowanej optymalizacji podatkowej)</p> <p>4. Rozrachunki (rozliczenie: właścicieli w spółkach prawa handlowego i spółkach osobowych, należności i zobowiązań, aportów rzeczowych, nieściągalności uprawdopodobnionych i udokumentowanych, przedawnień i roszczeń, w tym spornych umorzonych i zwolnionych, odpisów i rezerw w ujęciu podatkowym, pożyczek, kredytów i cash pooling, ponadto konwersja długu na kapitał i wierzytelności na udziały)</p> <p>5. Zasady ewidencjonowania rzeczowych aktywów obrotowych (metody wyceny, odchylenia od cen ewidencyjnych oraz uproszczenia wynikające z ustawy o rachunkowości a podatkowe koszt uzyskania przychodu)</p> <p>6. Koszty (metody księgowania kosztów operacyjnych na kontach zespołu 4, 5, 6 i 7 – korekty dla potrzeb podatkowych, w tym o wartość spisu z natury, niewykorzystane moce produkcyjne, rozliczenia międzyokresowe, zmiany stanu produktów jak również identyfikacja podstaw opodatkowania podatku u źródła)</p> <p>7. Przychody i koszty na kontach zespołu 7 (metodologia zaliczania do kosztów i przychodów zdarzeń o szczególnym poziomie ryzyka: w tym sprzedaż środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, sprzedaż, objęcie lub wniesienie przedsiębiorstw i zorganizowanych części przedsiębiorstw oraz aportów rzeczowych)</p> <p>8. Kapitały (istota, wycena i rola kapitału własnego, kapitał zakładowy/podstawowy, zapasowy, rezerwowy, z aktualizacji wyceny oraz ruchy w kapitałach – zwiększenie, nabycie, umorzenie, przeniesienie, sprzedaż, w tym agio i procesy optymalizacyjne oraz wypłaty dywidendy dla rezydentów i nierezydentów – podatek u źródła w aspektach umów o unikaniu podwójnego opodatkowania)</p> <p>9. Sprawozdawczość (metody i sposoby ustalenia różnic w przychodach i kosztach pomiędzy ujęciem księgowym a podatkowym)</p> <p>10. Rachunkowość zarządcza – niedoceniane źródło wiedzy na płaszczyźnie kontroli podatkowej (analiza podstawowych wskaźników ekonomicznych:</p>	

Lp.	Program ramowy - przedmioty	Liczba godzin dydaktycznych dla słuchaczy	
	<ul style="list-style-type: none"> • rentowność netto i brutto, • rentowność operacyjna /EBIT, EBITDA i aktywów /ROA/, • rentowność kapitału /ROE/, • stopa zwrotu aktywów operacyjnych /ROI/, • koszt – produkcja – zysk /CVP/, • marża na pokrycie /WMNP/, • próg rentowności /BEP/ i marża bezpieczeństwa /MB/, • księgowo stopa zwrotu /ARR/oraz wartość projektu inwestycyjnych /NPV/, <p>które pozwolą ustalić poziomy ryzyka i zagadnień podlegających kontroli)</p>		
III	MODUŁ: KODEKS SPÓŁEK HANDLOWYCH NA PŁASZCZYŹNIE MATERIALNEGO PRAWA PODATKOWEGO	30	
	<p>1. Przepisy ogólne (tworzenie, organizacja i funkcjonowanie spółek osobowych i kapitałowych, stosunek do osób trzecich, stosunki wewnątrz spółki, wstąpienie i wystąpienie wspólnika, prawa i obowiązki wspólników, rozwiązanie i likwidacja spółek, organy spółki, odpowiedzialność cywilnoprawna)</p> <p>2. Łączenie spółek (rodzaje i procedura łączenia spółek krajowych i transgranicznych w oparciu o przepisy KSH w powiązaniu z przepisami materialnego prawa podatkowego z jednoczesnym określeniem skutków podatkowych)</p> <p>3. Podział spółek (rodzaje i procedura podziału spółek krajowych i transgranicznych w oparciu o przepisy KSH w powiązaniu z przepisami materialnego prawa podatkowego z jednoczesnym określeniem skutków podatkowych)</p> <p>4. Przekształcenie spółek (rodzaje i procedura przekształcenia spółek krajowych i transgranicznych w oparciu o przepisy KSH w powiązaniu z przepisami materialnego prawa podatkowego z jednoczesnym określeniem skutków podatkowych)</p> <p>5. Orzecznictwo i interpretacje (orzeczenia Sądów, interpretacje i stanowiska praktyczne z zakresu przekształceń własnościowych – case study – analiza przypadku)</p>		III Zjazd
IV	MODUŁ: PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH CIT	30	
	<p>1. Przepisy ogólne (zakres podmiotowy, zwolnienia podmiotowe, obowiązki podatkowe, zakres przedmiotowy, księgi podatkowe)</p> <p>2. Przychody (rodzaje przychodów opodatkowanych, zasady określania przychodów z działalności gospodarczej, wyłączenia z przychodów opodatkowanych, szczególne zasady określania przychodów)</p> <p>3. Koszty uzyskania przychodów (definicja, szczególne zasady określania kup, katalog wydatków niestanowiących kup)</p> <p>4. Zwolnienia podmiotowe (katalog przychodów/dochodów wolnych od opodatkowania)</p>		- 10 godz. na III zjeździe - 20 godz. na IV zjeździe




Lp.	Program ramowy - przedmioty	Liczba godzin dydaktycznych dla słuchaczy	
	<p>5. Przychody/dochody z kapitałów pieniężnych (katalog przychodów/dochodów, zasady ustalania kwoty przychodu/dochodu, sposób opodatkowania)</p> <p>6. Przychody/dochody nierezydentów uzyskiwane na terytorium RP (rodzaje przychodów/dochodów, zasady i stawki opodatkowania, rezydencja podatkowa, stosowanie przepisów umów o unikaniu podwójnego opodatkowania)</p> <p>7. Rozliczenie podatku (zasady ustalania dochodu – odliczenia i dochody wolne, stawki podatkowe, termin i zasady zapłaty podatku, zeznania podatkowe, ze szczególnym uwzględnieniem art. 11 – ceny transferowe)</p>		
V	MODUŁ: PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH PIT	20	
	<p>1. Przepisy ogólne (zakres podmiotowy – osoba fizyczna, wyłączenia, obowiązek podatkowy, zakres przedmiotowy, księgi)</p> <p>2. Źródła przychodów (rodzaje, zasady określania przychodów i kup z danego źródła, sposób opodatkowania dochodu)</p> <p>3. Przychody z działalności gospodarczej (rodzaje przychodów opodatkowanych, zasady określania przychodów z działalności gospodarczej, wyłączenia z przychodów opodatkowanych, szczególne zasady określania przychodów)</p> <p>4. Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej (definicja, szczególne zasady określania kup, katalog wydatków niestanowiących kup)</p> <p>5. Zwolnienia przedmiotowe (katalog przychodów/dochodów wolnych od opodatkowania)</p> <p>6. Przychody/dochody nierezydentów uzyskiwane na terytorium RP (rodzaje przychodów/dochodów, zasady i stawki opodatkowania, rezydencja podatkowa, stosowanie przepisów umów o unikaniu podwójnego opodatkowania)</p> <p>7. Rozliczenie podatku z działalności gospodarczej (sposób opodatkowania zasady ustalania dochodu – odliczenia i dochody wolne, stawki podatkowe, termin i zasady zapłaty podatku, zeznania podatkowe, ze szczególnym uwzględnieniem art. 25 - ceny transferowe)</p>		IV Zjazd
VI	<p>MODUŁ: AGRESYWNA OPTYMALIZACJA PODATKOWA – MODELE OPTYMALIZACYJNE (case study – studium przypadków) (wykładowcy wskazani przez Zamawiającego)</p>	40	
	<p>1. Istota agresywnej optymalizacji podatkowej (ujęcie zagadnienia na płaszczyźnie prawem umocowanych rozwiązań optymalizujących zobowiązania podatkowe)</p> <p>2. Modele optymalizacyjne (przedstawienie katalogu zidentyfikowanych modeli optymalizacyjnych)</p> <p>3. Analiza konkretnych przypadków wystąpienia agresywnej optymalizacji podatkowej (analiza przypadku – case study – transfer znaku towarowego, przekształcenia własnościowe w zakresie podziału, łączenia Spółek w tym wniesienie ZCP, tworzenia lub obejmowania w zarząd nowych spółek osobowych lub kapitałowych, w tym wymiana</p>		V Zjazd

Lp.	Program ramowy - przedmioty	Liczba godzin dydaktycznych dla słuchaczy	
	<p>udziałów, konwersja długu na kapitał i wierzytelności na udziały, przeniesienie udziałów z opcją ich zakupu, zabezpieczenie ryzyka kredytowego, restrukturyzacja z wykorzystaniem wnip,)</p> <p>4. Agresywna optymalizacja podatkowa w kontekście art. 199a ordynacji podatkowej (ocena procesów optymalizacyjnych w oparciu o art. 199a § 1 i § 2 Ordynacji podatkowej)</p> <p>5. Orzecznictwo i interpretacje (orzeczenia Sądów, interpretacje i stanowiska praktyczne z zakresu optymalizacji podatkowej)</p>		VI Zjazd
VII	<p>MODUŁ: KLAUZULA PRZECIWKO UNIKANIU OPODATKOWANIA (wykładowcy wskazani przez Zamawiającego)</p>	40	
	<p>1. Geneza powstania generalnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (klauzula z 1.01.2003 r. i jej uchylenie przez Trybunał Konstytucyjny, analogiczne rozwiązania w zakresie zapobiegania unikania opodatkowania w przykładowych jurysdykcjach podatkowych, wprowadzenie klauzuli generalnej z 15.07.2016 r.)</p> <p>2. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania w ujęciu materialnym (identyfikacja elementów wskazujących na unikanie opodatkowania – czynność, zespół czynności, korzyść podatkowa, sztuczny sposób działania, niezgodność z celem i przedmiotem przepisu)</p> <p>3. Postępowanie w przypadku unikania opodatkowania (aspekty proceduralne, poszczególne etapy postępowania, udział Rady do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania, różnice w stosunku do „klasycznego” postępowania podatkowego)</p> <p>4. Polityka traktatowa w zakresie podwójnego opodatkowania – w szczególności w obszarze rozwiązań przeciw agresywnej optymalizacji podatkowej</p> <p>5. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania – studium przypadków</p> <p>6. Unikanie opodatkowania w orzecznictwie polskich sądów administracyjnych – studium przypadków</p>		
VIII	<p>MODUŁ: PRZECIWDZIAŁANIE AGRESYWNEMU PLANOWANIU PODATKOWEMU (wykładowcy wskazani przez Zamawiającego)</p>	32	VII Zjazd
	<p>1. Podsumowanie procesu szkoleniowego. Ocena modeli agresywnie optymalizujących zobowiązania podatkowe na kanwie przeprowadzonego programu zajęć. Panel dyskusyjny kierunkujący słuchaczy do kreatywnego myślenia i pogłębiania wiedzy.</p>		
IX	EGZAMIN KOŃCOWY	2	
	RAZEM	274	

Pytanie nr 3 i 4:

3. Jak zleceniodawca widzi sprawę egzaminu końcowego. Na jego przeprowadzenie przeznaczonych jest dwie godziny. Czy powinien być to egzamin pisemny dla wszystkich słuchaczy z całego programu studiów? Czy wystarczy, że przeprowadzi go jedna osoba?

4. Niezrozumiałą jest zapis punktu "15. Wykonawca umożliwi Zamawiającemu kontrolowanie realizacji postanowień niniejszej umowy poprzez m.in. wizytowanie zajęć oraz uczestnictwo przedstawiciela Zamawiającego w egzaminie końcowym jako członka komisji." Sugeruje on wieloosobową komisję egzaminacyjną egzaminu końcowego.

Odpowiedź:

Odpowiedź dotyczy Części 4 i 5 zamówienia.

Zgodnie z ust. 6 § 1 Wzoru Umowy (Załącznik nr 8) egzamin końcowy będzie obejmował zagadnienia ze wszystkich modułów ujętych w programie studiów i odbędzie się w formie testu.

Do udziału w egzaminie końcowym przystępują wszyscy słuchacze.

Egzamin końcowy przeprowadzi komisja egzaminacyjna w składzie: przedstawiciel Wykonawcy i dwóch przedstawicieli Zamawiającego. Koszty uczestnictwa przedstawicieli Zamawiającego w egzaminie ponosi Zamawiający.

Pytanie nr 5:

W programie nie ma seminarium dyplomowego. Proszę o potwierdzenie, że nie przewiduje się pisania pracy końcowej.

Odpowiedź:

Odpowiedź dotyczy Części 4 i 5 zamówienia.

Zamawiający potwierdza, że studia zakończą się egzaminem końcowym w formie testu. Zamawiający nie przewiduje seminarium dyplomowego oraz pisania pracy końcowej.

Pytanie nr 6:

Czy konieczna będzie obecność sekretarza podczas każdej przerwy każdego dnia zjazdu od poniedziałku do piątku? Mówi o tym Punkt 18. Wykonawca zapewni obsługę organizacyjno-administracyjną słuchaczy przed rozpoczęciem zajęć, w trakcie wszystkich przerw pomiędzy zajęciami oraz na zakończenie każdego zjazdu." Taki zapis wydaje się być wygórowany w stosunku do potrzeb słuchaczy.

Odpowiedź:

Odpowiedź dotyczy Części 4 i 5 zamówienia.

Wykonawca zapewni obsługę organizacyjno-administracyjną słuchaczy co najmniej w dniu rozpoczęcia każdego zjazdu i na jego zakończenie.

DYREKTOR
Krajowej Szkoły Skarbowości


Arkadiusz Batóg



Kierownik
Działu Szkoleń


Dorota Krasnowska-Żak

ZASTĘPCA DYREKTORA
Krajowej Szkoły Skarbowości


Ewa Mrocz