



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 7.11.2022 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

CIT

- 1.1. Wydatki na sportowe auto w kosztach, to zależy – wyrok NSA.
- 1.2. Stołówka dla pracowników może być kosztem.
- 1.3. Przekształcenie a 9% CIT.

1
2
2

VAT

- 1.4. Darmowe przejazdy kolejowe dla Ukraińców – co z VAT.
- 1.5. Sprzedaż dziedziczonej nieruchomości bez VAT.
- 1.6. Wydanie faktury nawet w formacie PDF.

3
3
4

PIT

- 1.7. Ukraiński informatyk świadczący usługi zdalnie z Polski to zakład.
- 1.8. Ulga rehabilitacyjna na zakup komputera? – to zależy.
- 1.9. Ulga termomodernizacyjna nawet dla spóźnialskich i niewiedzących.

5
6
6

2. CO W PRAWIE PISZCZY?

- 2.1. Tarcza antyinflacyjna do końca roku.
- 2.2. Pojawiła się nowa wersja testowa Aplikacji Podatnika KSeF.
- 2.3. Kontrowersyjny projekt jednak do kosza?
- 2.4. Dobra informacja dla drobnych inwestorów.

7
7
7
7

3. CASE STUDY

- 3.1. Miejsce faktycznego zarządu – Polska, czy nie?

8

4. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

- 4.1. Webinary.
- 4.2. Szkolenia.

9
9

5. KONTAKT

- 5.1. Zapraszamy do kontaktu.

10



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Wydatki na sportowe auto w kosztach, to zależy – wyrok NSA.

Sprawa dotyczyła spółki z branży motoryzacyjnej działającej jako poddostawca dla firm produkujących części i podzespoły samochodowe. Planowała ona zakup samochodu rajdowego dla celów reklamowych – miałyby on brać udział w zamkniętych zawodach sportowych.

W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym, **spółka chciała odliczyć w całość koszty używania tego auta**. Niestety nie zgodził się na to dyrektor KIS, który nie dopatrywał się związku pomiędzy zakupem i utrzymaniem samochodu rajdowego a źródłem przychodów spółki.

Innego zdania był WSA w Krakowie i NSA. Zdaniem sądu samochód ma stanowić narzędzie promocji, będzie opatrzone logiem, a sam udział samochodu w rajdach będzie stanowił znaczne wsparcie marketingowo-promocyjne, ponadto będzie on posiadał licencję sponsorską. **W konsekwencji uznał, że kosztem Spółki mogą być odpisy amortyzacyjne, składki na ubezpieczenia auta i wydatki na jego eksploatację.**

Wyrok NSA z 21 października 2022 r., sygn. akt II FSK 533/20

Komentarz eksperta:

Wydaje się, że organy podatkowe generalnie podchodzą niechętnie do wszelkich wydatków, które nie są dość standardowe w działalności gospodarczej. Należy jednak poprzeć stanowisko sądów administracyjnych, które zgodnie stwierdziły, że jeżeli pojazd ma służyć celom reklamowym, poniesione na jego zakup wydatki mogą stanowić koszt uzyskania przychodów. Nie ma, w mojej ocenie, znaczenia, czy mówimy o samochodzie rajdowym, czy np. o łodzi motorowerowej – jeżeli zakup tych dóbr ma przyczyniać się do zwiększenia przychodów poprzez wsparcie działań marketingowo-reklamowych, nie powinno budzić wątpliwości, że takie wydatki możemy zakwalifikować do kosztów podatkowych. Oczywiście każdorazowo należy mieć na uwadze również charakter prowadzonej działalności i w pewnym stopniu – także współmierność wydatków do zasięgu reklamy. Jeżeli bowiem wydamy kilkaset tysięcy złotych na sportowe auto, a ono z małym logiem naszej firmy będzie uczestniczyło zaledwie w jednym rajdzie, to ryzyko zakwestionowania takiego wydatku będzie większe, niż w przypadku, gdy to samo auto będzie reklamować naszą firmę przez dłuższy okres poprzez uczestnictwo w kilkudziesięciu rajdach, a dodatkowo przedmiotem naszej działalności gospodarczej jest produkcja olejów silnikowych.

Autor:
Diana Guzek
Doradca podatkowy
diana.guzek@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Stołówka dla pracowników może być kosztem.

Sprawa dotyczyły spółki prowadzącej działalność w zakresie produkowania na zamówienie rozwiązań hydraulicznych. W ramach prowadzonej działalności zdecydowała się na utworzenie stołówki zakładowej, którą prowadzi zewnętrzny podmiot. W związku z powyższym, zawarła **umowę o świadczenie usług w zakresie organizacji żywienia zbiorowego**. Wykonawca otrzymuje miesięczne wynagrodzenie w zryczałtowanej kwocie „Opłata operatorska”.

Spółka powzięła wątpliwości czy ma prawo zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wydatki poniesione z tytułu opłaty operatorskiej? – **sama uważała, że tak.**

Jej stanowisko potwierdził Dyrektor KIS, który uznał, że **wydatki dotyczące opłaty operatorskiej z przeznaczeniem dla pracowników, są przejawem i wyrazem starań Spółki do poprawy atmosfery pracy i w konsekwencji do zwiększania wydajności pracy z przełożeniem na przychody uzyskiwane przez Spółkę w dalszej perspektywie.** W konsekwencji uznał, że takie wydatki mogą zostać zaliczone do kosztów.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z dnia 11 października 2022 r. nr: 0111-KDIB1-3.4010.535.2022.4.IZ

➡ Przekształcenie a 9% CIT.

Z pytaniem w tym zakresie wystąpiła spółka, która **przekształciła się ze spółki cywilnej w spółkę z o.o.** Jak wynikało z wniosku, Spółka posiadała status małego podatnika. Była przekonana, że znajdzie dla niej zastosowania stawka 9%.

Jej zdania nie podzielił Dyrektor KIS, który zwrócił uwagę, że zgodnie z art. 19 ust. 1a ustawy o CIT, podatnik, który został utworzony w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników, z wyjątkiem przekształcenia spółki w inną spółkę, nie stosuje przepisu ust. 1 pkt 2 w roku podatkowym, w którym rozpoczął działalność, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym.

Nie dotyczy to jedynie sytuacji, gdy spółka przekształca się w inną spółkę, natomiast chodzi tu o przekształcenie spółki w rozumieniu ustawy o CIT (art. 4a pkt 21). Definicja ta nie obejmuje spółki cywilnej.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z 24 października 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.481.2022.2.SH

Autor:
Tomasz Kraśniewski
Konsultant Podatkowy
tomasz.krasniewski@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Darmowe przejazdy kolejowe dla Ukraińców – co z VAT.

Sprawa dotyczyła spółki z branży kolejowej, która w ramach pomocy sąsiadom ze wschodniej granicy **udostępniła darmowe przejazdy z Ukrainy do Polski**. Obywatel Ukrainy miał prawo do skorzystania z bezpłatnych przejazdów, pod warunkiem pobrania w kasie biletowej nieodpłatnego biletu dodatkowego oraz ukazaniu dokumentu tożsamości. Każdy wydany obywatelowi nieodpłatny bilet na przejazd został zarejestrowany w systemie sprzedaży.

Spółka uznała, że **dokonywane przez nią czynności mieszczą się w pojęciu nieodpłatnego świadczenia usług w rozumieniu ustawy o VAT**. W konsekwencji w rozliczeniu VAT za każdy miesiąc, w którym były one świadczone Spółka wykazała VAT należny z tego tytułu obliczony od podstawy opodatkowania. W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym, podjęła wątpliwość, czy prawidłowo dokonała kwalifikacji świadczonych usług i czy ma prawo odliczyć podatek naliczony – sama uważała, że tak.

Zdaniem Dyrektora KIS, świadczenie przez Spółkę usług kolejowego transportu pasażerskiego na rzecz obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym mającym miejsce na terytorium Ukrainy bez pobierania od nich opłat, **należy uznać za nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza Spółki**, o którym mowa w art. 8 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT, podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. **Spółce przysługiwało również prawo do odliczenia podatku naliczonego**.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z dnia 18 października 2022 r. nr: 0111-KDIB3-2.4012.574.2022.5.SR

➡ Sprzedaż dziedziczonej nieruchomości bez VAT.

Z pytaniem w tym zakresie wystąpiła podatniczka, **która otrzymała od swojego ojca w spadku lokal mieszkalny**, który był przez niego wykorzystywany do prowadzonej działalności gospodarczej. Sama wnioskodawczyni nie prowadzi i nie zamierza w przyszłości prowadzić działalności gospodarczej w przedmiocie obrotu nieruchomościami – tak jak jej ojciec.

W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym zadała pytanie, **czy sprzedaż nieruchomości, nabytej przez nią w drodze dziedziczenia testamentowego będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług?** – sama uważała, że nie.

Zdaniem Dyrektora KIS, w analizowanej sprawie **brak jest podstaw do uznania** Wnioskodawczyni w związku z opisaną czynnością, tj. sprzedażą przedmiotowego lokalu mieszkalnego, **za podatnika podatku od towarów i usług**. Z okoliczności sprawy nie wynika bowiem by taka aktywność wykraczałaby poza ramy czynności związanych ze zwykłym wykonywaniem prawa własności.

W konsekwencji organ uznał, że **dostawa lokalu mieszkalnego nie stanowi działalności gospodarczej podlegającej opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług**, gdyż brak jest przesłanek świadczących o takiej aktywności, która jest porównywalna do działań podmiotów zajmujących się profesjonalnie tego rodzaju obrotem.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji indywidualnej z 27 października 2022 nr: 0113-KD IPT1-2.4012.553.2022.3.PRP

Komentarz eksperta:

Stanowisko Dyrektora KIS w przedstawionym stanie faktycznym jest słuszne i nie budzi wątpliwości. Zgodzić należy się zarówno z Wnioskodawcą jak i z organem, iż sprzedaż nabytej w drodze dziedziczenia nieruchomości, wykorzystywanej co prawda do działalności gospodarczej lecz przez spadkodawcę nie zaś spadkobiorcę, stanowi czynności związane ze zwykłym wykonywaniem prawa własności. Tym samym transakcja pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT.

Autor:
Urszula Zielińska
Doradca podatkowy
urszula.zielinska@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Wydanie faktury nawet w formacie PDF.

Wątpliwości co do możliwości przysyłania faktur w takiej formie nabrał wnioskodawca, **który planuje wprowadzić rozwiązanie polegające na samoobsługowej zapłacie za zakupione towary**. W tym celu nabywca będzie zobowiązany pobrać i zaakceptować regulamin korzystania z aplikacji mobilnej. Faktura elektroniczna przeznaczona dla nabywcy będzie technicznie wysyłana przez inny podmiot w imieniu Wnioskodawcy, który jest faktycznym wystawcą faktury.

W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym wnioskodawca zadał pytanie, **czy przysyłając wystawioną fakturę (faktura elektroniczna w formacie PDF), z wykorzystaniem aplikacji mobilnej, na adres e-mail podany przez nabywcę może uznać, że jest to wydanie faktury nabywcy** w myśl przepisu art. 111 ust. 3a pkt 1 ustawy o VAT – sam uważał, że tak.

Dyrektor KIS to potwierdził, zauważył, że **nabywca akceptując regulamin aplikacji mobilnej wyraża zgodę na zawarte w tym regulaminie żądanie otrzymywania faktur dokumentujących transakcje sprzedaży w formie pliku PDF przesyłanego na podany przy rejestracji adres e-mail nabywcy**. (dokonując rejestracji konta wskazuje również dane osobowe). Tym samym, w momencie dokonania przez nabywcę zakupu na stacji Wnioskodawcy, Francyzodawca w imieniu Wnioskodawcy wyda (przydzieli) fakturę nabywcy na wskazany adres e-mail, za pośrednictwem infrastruktury Francyzodawcy związanej z aplikacją mobilną pobraną przez nabywcę.

W konsekwencji organ uznał, że wysłanie faktury w formacie PDF (faktura elektroniczna) na wskazany przez nabywcę adres e-mail, zgodnie z jego żądaniem **oznacza, że dokument został nabywcy udostępniony (przydzielony) i w odniesieniu do faktury elektronicznej świadczy o tym, że wypełniony został warunek, o którym mowa w art. 111 ust. 3a pkt 1 ustawy, tj. wydano fakturę nabywcy**.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z 24 października 2022 r. nr: 0113-KD IPT1-3.4012.446.2022.2.MK



Autor:
Tomasz Kraśniewski
Konsultant Podatkowy
tomasz.krasniewski@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Ukraiński informatyk świadczący usługi zdalnie z Polski to zakład.

Sprawa dotyczyła podatnika zza wschodniej granicy, który w wyniku powstałego konfliktu zbrojnego, przeniósł się tymczasowo do Polski. Jak wskazał we wniosku, w naszym kraju wynajmuje mieszkanie, natomiast jego rodzina, nieruchomości i kontrahenci pozostali na Ukrainie. Swoje usługi wykonuje tylko na rzecz Ukraińskiego kontrahenta.

W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym, zadał pytanie czy nawet po przekroczeniu 183 dni zostanie Ukraińskim rezydentem – **sam uważał, że tak.**

Zdaniem Dyrektora KIS – jeśli wnioskodawca będzie przebywał w Polsce dłużej niż 183 dni w roku podatkowym to spełni warunek uznania go za osobę, która ma miejsce zamieszkania w Polsce. **Mimo to nie stanie się jednak polskim rezydentem podatkowym, ale pozostanie rezydentem podatkowym Ukrainy - wynika to z postanowień art. 4 Konwencji.**

W efekcie, po upływie 183 dni pobytu nadal będzie miał ograniczony obowiązek podatkowy w Polsce - wyłącznie w zakresie dochodów (przychodów) osiąganych na jej terytorium. Jeśli będzie świadczył z terytorium Polski usługi zdalne dla klienta z Ukrainy (przez Internet), **będzie prowadził w Polsce działalność gospodarczą za pośrednictwem zakładu.**

Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z 20 października 2022 r., sygn. 0115-KDIT1.4011.330.2022.2.MST

Komentarz eksperta:

W mojej ocenie należy zgodzić się z organem skarbowym, że świadczenie przez przedsiębiorcę nierezydenta z terytorium Polski usług zdalnie (przez Internet) może prowadzić do powstania w Polsce zakładu podatkowego a w konsekwencji do opodatkowania w naszym kraju od osiąganych tu dochodów.

Do powyższej konkluzji prowadzi nie tylko analiza art. 5a pkt 22 ustawy o PIT, lecz również orzecznictwa, w którym ugruntowany jest pogląd, że powstanie zagranicznego zakładu uzależnione jest od łącznego spełnienia następujących przesłanek:

- 1) występuje placówka, czyli miejsce, gdzie działalność jest prowadzona,*
- 2) placówka ta ma charakter stały,*
- 3) przez tę placówkę prowadzona jest całkowicie lub częściowo działalność gospodarcza, która jednak nie ma charakteru pomocniczego czy przygotowawczego.*

Również treść Komentarza do Modelowej Konwencji OECD z 2017 r. prowadzi do analogicznych wniosków. W punkcie 19 Komentarza do art. 5 wskazano, że wyraźnym przykładem powstania zakładu jest przykład konsultantki niebędącej rezydentem, która jest obecna przez dłuższy czas w danym państwie, w którym prowadzi większość działalności gospodarczej swojego przedsiębiorstwa konsultingowego z biura utworzonego w jej domu w tym państwie; w takim przypadku to biuro domowe stanowi lokalizację do dyspozycji przedsiębiorstwa.

W konsekwencji występowanie stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium Polski, poprzez które prowadzona jest całkowicie lub częściowo działalność gospodarcza o charakterze innym niż pomocniczy lub przygotowawczy, pozwala na uznanie, że powstanie zakład w Polsce w rozumieniu art. 5 Konwencji.

Autor:

Agnieszka Fijałkowska-Wocial

Doradca podatkowy

agnieszka.fijalkowska-wocial@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ **Ulga rehabilitacyjna na zakup komputera? – to zależy.**

Z pytaniem w zakresie możliwości skorzystania z ulgi rehabilitacyjnej na zakup komputera wystąpiła kobieta, **która planowała zakup sprzętu dla swojego niepełnosprawnego syna**. Swoje stanowisko argumentowała tym, że jest to narzędzie niezbędne do podjęcia studiów, a w przyszłości może służyć jako narzędzie pracy.

Z możliwością odliczenia takiego wydatku na cele rehabilitacyjne nie zgodził się Dyrektor KIS, jego zdaniem jeśli **zakupiony komputer/laptop nie będzie wyróżnił się jakimiś indywidualnymi cechami**, to nie spełnia on kryteriów "indywidualnego sprzętu" niezbędnego w rehabilitacji oraz ułatwiającego wykonywanie czynności życiowych.

Co ciekawe, zdaniem Dyrektora KIS, **zainstalowanie na sprzęcie oprogramowania lub aplikacji, wspomagających rehabilitację, powoduje, że posiada on indywidualny charakter związany z niepełnosprawnością** – w przeciwnym razie zakupiony komputer będzie po prostu ogólnodostępnym urządzeniem technicznym.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z dnia 14 października 2022 r. nr: 0115-KDIT2.4011.462.2022.3.KC

➔ **Ulga termomodernizacyjna nawet dla spóźnialskich i niewiedzących.**

Z wnioskiem o interpretację wystąpiła podatniczka, która wraz z mężem przeprowadziła remont domu jednorodzinnego, a konkretnie wymiany pokrycia dachowego (wcześniej był eternit). Jak wyjaśniła w uzasadnieniu, **wymiana i uszczelnienie dachu wpłynęło na termomodernizację całego budynku**.

W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym zadała pytanie, **czy może zrobić korektę PIT-37 za rok 2021 i zaliczyć ww. wydatki do ulgi termomodernizacyjnej?** – sama uważała, że tak.

Jej stanowisko potwierdził Dyrektor KIS, który stwierdził, że **podatniczka spełniła wszystkie warunki uprawniające do skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej**. Jednocześnie dodał, że **może ona dokonać korekty zeznania podatkowego za 2021 r., tj. odliczyć od podstawy obliczenia podatku stosownie do treści art. 26h ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych**.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z 19 października 2022 r. nr: 0114-KDIP3-2.4011.772.2022.3.AC



Co w prawie piszczy?

Tarcza antyinflacyjna do końca roku.

Wszystko za sprawą podpisanej przez prezydenta noweli ustawy o CIT. Oznacza to utrzymanie czasowego obniżenia stawek VAT na: podstawowe produkty żywnościowe, energię elektryczną i ciepłą, gaz ziemny, niektóre paliwa silnikowe oraz nawozy i środki wykorzystywane w produkcji rolnej.

Z noweli wynika również, że stawki podatku od towarów i usług zostaną utrzymane na poziomach 8% i 23% dopóki wydatki na obronność przekraczają 3% PKB.

[Źródło: gov.pl](http://gov.pl)

Pojawiła się nowa wersja testowa Aplikacji Podatnika KSeF.

Jak wynika z komunikatu udostępnionego na stronie ministerstwa, aktualizacja uwzględnia uwagi i sugestie zgłoszone podczas testów. **Nowe funkcjonalności to m.in: mechanizm walidacji sum kontrolnych NIP, możliwość generowania e-Faktury i UPO w formacie PDF, mechanizm ostrzegania przed możliwym wystawieniem e-Faktury z tym samym numerem faktury (duplikatu), możliwość pobierania paczki faktur z poziomu Listy faktur i wiele więcej.**

Przypomnijmy, że w czerwcu Rada Unii Europejskiej zgodziła się, aby fakturuwanie elektroniczne w Polsce było obowiązkowe od 1 stycznia 2024 r. – warto zatem spróbować swoich sił.

[Źródło: gov.pl](http://gov.pl)

Kontrowersyjny projekt jednak do kosza?

W ostatnim czasie szerokim echem medialnym odbił się **projekt Posłów PIS w sprawie zmiany ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym**. W istocie przewidywał on specjalne zasady funkcjonowania zarządów i rad nadzorczych pięciu spółek Skarbu Państwa. Ich składy miałyby być w praktyce utrwalone na stałe na pięć lat.

Jak wynika z informacji przekazanej przez PAP – „*Po pogłębionej analizie okazało się, że są wątpliwości natury konstytucyjnej i projekt dotyczący m.in. utworzenia rady ds. bezpieczeństwa strategicznego nie będzie procedowany*” – rzecznik PiS Radosław Fogiel.

[Źródło: pap.pl](http://pap.pl)

Dobra informacja dla drobnych inwestorów.

W niedawno udzielonym wywiadzie, wiceminister Artur Soboń poinformował, że w resorcie trwają prace nad modyfikacją podatku od zysków kapitałowych zwanym potocznie podatkiem belki. **Na obecnym etapie rozważane jest wprowadzenie kwoty wolnej w wysokości 10 tys. zł.**

Niestety z uwagi na trudności natury technicznej, nie wiadomo kiedy możemy się spodziewać się propozycji nowych rozwiązań.



[Chcesz dowiedzieć się więcej o podatku VAT? Odwiedź naszą stronę VAT i CIT bez tajemnic](#)

[Źródło: gazetaprawna.pl](http://gazetaprawna.pl)

Case study

➡ Miejsce faktycznego zarządu – Polska, czy nie?

W ostatnim czasie nasza Kancelaria dla jednego ze swoich klientów podjęła analizę w zakresie ustalenia miejsca zarządu poszczególnych zagranicznych spółek oraz oceny ryzyka uznania, iż ich faktyczny zarząd znajduje się na terytorium Polski. Klient działa w strukturze grupy podmiotów powiązanych – spółek kapitałowych z siedzibą za granicą. Funkcjonujące spółki w ramach grupy mają siedzibę w różnych krajach. Co istotne większość członków zarządu tych spółek jest obywatelstwa polskiego oraz przebywa na stałe na terytorium Polski.

Czy w tak przedstawionej sprawie istnieje duże ryzyko, iż zarząd poszczególnych spółek znajduje się w Polsce?

W świetle powyższego zagadnienia, warto zwrócić uwagę na wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego, zgodnie z którym miejsce zarządu to nie tylko miejsce gdzie podejmowane są zasadnicze decyzje przedsiębiorstwa, **lecz również miejsce bieżącego prowadzenia spraw** (Wyrok NSA z 18.11.2016 r., sygn. II FSK 2475/14).

W zakresie okoliczności badanych podczas procesu ustalania miejsca **prowadzenia bieżących spraw** podatnika warto mieć na uwadze wyjaśnienia zawarte w ostrzeżeniu Ministerstwa Finansów przed optymalizacją podatkową z wykorzystaniem spółek zagranicznych z uwagi na przepisy dotyczące tzw. miejsca zarządu (ostrzeżenie z 12 czerwca 2017 roku, nr 003/17). W ostrzeżeniu wskazano szereg czynności, których wystąpienie może świadczyć o posiadaniu przez spółkę zagraniczną zarządu na terenie Polski m.in.:

- członkami zarządu są tzw. *nominee directors*, tj. osoby fizyczne/inne podmioty pełniące te funkcje w sposób usługowy, dla wielu klientów, niemające doświadczenia zawodowego w danej branży/biznesu, zwykle będące rezydentami państwa siedziby spółki;
- członkowie zarządu spółki są jednocześnie członkami zarządu w polskich spółkach/innych spółkach z grupy;
- członkowie zarządu spółki przebywają i wykonują swoje funkcje na terytorium Polski (co potwierdza np. ich rezydencja podatkowa/obywatelstwo);
- outsourcing przez spółkę większości jej podstawowych funkcji;
- korzystanie w szerokim zakresie z usług powierniczych (tzw. „fiduciary services”);
- konsultowanie decyzji dotyczących spółki głównie z polskimi doradcami (w tym doradcami podatkowymi);
- brak faktycznej możliwości prowadzenia spraw spółki w państwie jej siedziby (brak biura/dostępnej sali konferencyjnej);
- brak przechowywania w siedzibie spółki dokumentacji księgowej/korporacyjnej/prawnej.

W konsekwencji, w przypadku wystąpienia przykładowych powyższych okoliczności może istnieć ryzyko uznania, iż zarząd poszczególnych spółek znajduje się w Polsce.

Autor:
Tomasz Kraśniewski
Konsultant Podatkowy
tomasz.krasniewski@ltca.pl





Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

08/11	Świadczenia pieniężne za pranie, używanie własnej odzieży lub własnych narzędzi pracy Agnieszka Łapińska	ZAPISZ SIĘ!
08/11	Fakty i mity na temat ZFŚS Michał Olesiak	ZAPISZ SIĘ!
10/11	Estoński CIT Diana Guzek	ZAPISZ SIĘ!
10/11	Ceny transferowe pod lupą organów podatkowych – jak przygotować się na kontrolę? Anna Kubicz	ZAPISZ SIĘ!
15/11	Sprawozdanie za 2022 – najważniejsze terminy i zasady. Co trzeba teraz przygotować? Katarzyna Trzpiola	ZAPISZ SIĘ!
16/11	Nowelizacja Kodeksu spółek handlowych – przegląd najważniejszych zmian Bolesław Szyłkajtis	ZAPISZ SIĘ!
17/11	Przegląd zmian podatkowych 2022 / 2023 Marcin Zarzycki	ZAPISZ SIĘ!
18/11	Planowanie czasu pracy Dawid Baran	ZAPISZ SIĘ!

SZKOLENIACH

09/11	Koszty uzyskania przychodów w CIT Grzegorz Niebudek	ZAPISZ SIĘ!
09/11	Spółka komandytowa – aspekty prawne i podatkowe Monika Markisz	ZAPISZ SIĘ!
10/11	Miejsce opodatkowania VAT Daniel Więckowski	ZAPISZ SIĘ!
16/11	Estoński CIT Diana Guzek	ZAPISZ SIĘ!
21/11	Zarządzanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych – aktualne problemy na przełomie 2022/2023 Michał Olesiak	ZAPISZ SIĘ!
22/11	Sprawozdanie finansowe za 2022 ze szczególnym uwzględnieniem bilansu Katarzyna Trzpiola	ZAPISZ SIĘ!
23/11	KSeF najczęstsze problemy Kajetan Kubicz	ZAPISZ SIĘ!
24/11	Ceny transferowe pod lupą organów podatkowych – jak przygotować się na kontrolę Anna Kubicz	ZAPISZ SIĘ!
25/11	Czas pracy dla praktyków – zmianowa organizacja pracy, rozliczanie podróży służbowych Dawid Baran	ZAPISZ SIĘ!



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Zapraszamy do kontaktu



[Marcin Zarzycki](#)

Adwokat, Doradca podatkowy
tel.: 504 147 871
e-mail: marcin.zarzycki@ltca.pl



[Urszula Zielińska](#)

Doradca podatkowy
tel.: 790 366 460
e-mail: urszula.zielinska@ltca.pl



[Tomasz Kraśniewski](#)

Asystent Doradcy Podatkowego
e-mail: tomasz.krasniewski@ltca.pl



LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz sp.k.
ul. Miodowa 1, 00 - 080 Warszawa
e: biuro@ltca.pl
t: 795-000-007

www.ltca.pl
www.akademialtca.pl