

RSM – the global destination for your audit, tax and consulting needs.



Świadczenie usług przez prezesa spółki

Tax Alert 2/2017

Szanowni Państwo,

12 grudnia 2016 r. ukazał się wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego (sygn. Akt I FSK 742/15) określający konsekwencje podatkowe w podatku od towarów i usług w przypadku świadczenia dodatkowych usług przez prezesa spółki na jej rzecz.

Sprawa dotyczyła podatnika, który na podstawie umowy o pracę został zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku Dyrektora Generalnego spółki. Zgodnie z treścią tej umowy do jego obowiązków należało koordynowanie pracowników. Dodatkowo pomiędzy Dyrektorem a spółką została zawarta umowa o współpracy, której przedmiotem było wykonywanie prac zleconych i dzieł uzgodnionych pomiędzy stronami umowy. Oprócz tego osoba ta została również powołana na prezesa Zarządu. W toku postępowania spółka złożyła oświadczenie o nieważności umowy o pracę, uznając tym samym, że jedynym prawnie skutecznym dokumentem jest umowa o współpracy. Współpraca obejmowała wykonywanie rysunków, prowadzenie rozmów i konsultacji, a także inne prace na rzecz spółki. Podatnik uważał, że świadczy powyższe w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej i wystawiał faktury na spółkę. Spółka uważała, że ma prawo odliczyć podatek naliczony z takich faktur. Jednak organ podatkowy uznał, że spółka nie może odliczyć VAT od usług.

W ocenie organu podatkowego spółka nie udokumentowała wykonania usług w dostateczny sposób. Dokumenty nie pozwalały na oddzielenie czynności świadczonych w ramach obowiązków prezesa od usług doradztwa technicznego. W ocenie organu czynności dokonywane na podstawie umowy o współpracy pokrywały się z tymi, do których podatnik był zobowiązany jako prezes Zarządu. Świadczenie usług niematerialnych o charakterze doradczym powinno być szczegółowo udokumentowane. Zwłaszcza w sytuacji, gdy ta sama osoba wykonuje różne czynności na podstawie różnych tytułów.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku podkreślił, że dysponowanie fakturami przez spółkę jest jedynie formalnym warunkiem dla skorzystania z prawa do odliczenia podatku. Nie stanowi jednak samo w sobie uprawnienia do odliczenia podatku. Prawo takie powstaje wskutek wykonania faktycznej czynności powodującej u wystawcy faktury powstanie obowiązku podatkowego. Zdaniem Sądu czynności wykonane przez prezesa nie mogą być uznane za wykonane przez niego w ramach samodzielnej działalności gospodarczej.

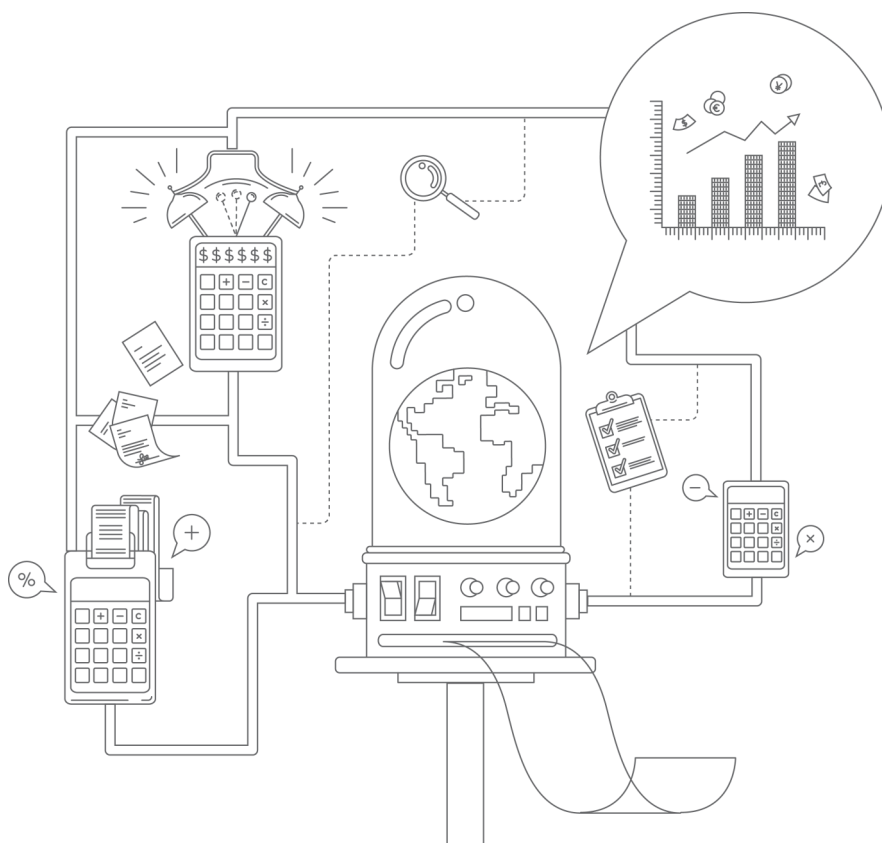
Powyższą sytuację należy rozpatrywać również w oparciu o ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych. Przychody otrzymywane przez osoby należące do składu zarządów osób prawnych są przychodami z działalności wykonywanej osobiście. Natomiast na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług nie jest działalnością gospodarczą m.in. wykonywanie czynności dokonywanych w ramach działalności wykonywanej osobiście. Dlatego świadczenie usług doradczych przez osobę będącą jednocześnie członkiem zarządu spółki, która wykonuje te usługi przy wykorzystaniu infrastruktury należącej do spółki i nie ponosi z tego tytułu ryzyka ekonomicznego, nie stanowi działalności opodatkowanej podatkiem od towarów i usług.

Naczelny Sąd Administracyjny podtrzymał wyrok WSA w Gdańsku. W przedmiotowej sprawie po raz kolejny zostało wskazane, jak istotne jest właściwe dokumentowanie wykonywanych czynności. Sam fakt wystawienia faktury w przypadku świadczenia usług niematerialnych ma drugorzędne znaczenie, jeśli nabywca nie jest w stanie udowodnić, na jakiej podstawie i czy faktycznie dane usługi zostały wykonane przez przedsiębiorcę.

RSM Poland jest członkiem RSM, 6. co do wielkości sieci niezależnych firm doradczych i audytorskich, która posiada ponad 760 biur w ponad 120 krajach i zatrudnia więcej niż 38.300 specjalistów na świecie.

RSM Poland działa na polskim rynku już od 1991 r. Przez ten czas zyskaliśmy ogromną wiedzę i doświadczenie. Udało nam się także stworzyć unikatowy zespół najlepszych specjalistów.

Naszą firmę tworzą nasi klienci, których potrzeby stawiamy na pierwszym miejscu, dlatego oferujemy im kompleksową obsługę dostosowaną indywidualnie do ich potrzeb. To nasi klienci decydują o wachlarzu naszych usług, a my dajemy im możliwość rozwoju i wzrostu na każdym etapie ich działalności. Z wieloletniego doświadczenia wiemy, że nasze podejście jest gwarancją obopólnego sukcesu.





W razie jakichkolwiek pytań lub potrzeby omówienia tematu, gorąco zachęcamy do kontaktu:

Piotr LISS

Tax Partner

Doradca podatkowy (10240)

E: piotr.liss@rsm Poland.pl

M: +48 696 488 369

Dział Doradztwa Podatkowego RSM Poland

RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A.

Droga Dębińska 3b

61-555 Poznań

T: +48 61 8515 766

F: +48 61 8515 786

www.rsm Poland.pl

biuro@rsm Poland.pl

RSM Poland BLOG



**Praktyczny przewodnik po podatkach i biznesie.
Zapraszamy do lektury!**



Prosimy zwrócić uwagę, że zaprezentowany tekst nie powinien być rozumiany jako porada prawna, gdyż każdy indywidualny przypadek wymaga odrębnej, rzetelnej analizy. Z tego względu RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A. oraz RSM Poland Audyt S.A. nie ponoszą żadnej odpowiedzialności w związku z wykorzystaniem informacji, porad i wskazówek zamieszczonych w niniejszej publikacji.

© RSM Poland, 2017

05.01.2017

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Poland is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

