

CIT: członek zarządu bez wynagrodzenia - niepokojąca praktyka administracji podatkowej w Warszawie

NOWE ZAGROŻENIE

Sygnalizujemy, że w ostatnim czasie spotykamy się ze strony administracji podatkowej w Warszawie z **próbami kwestionowania wykonywania funkcji członka zarządu spółki bez wynagrodzenia**, zwłaszcza przez osoby będące pracownikami spółki dominującej i na podstawie umowy między spółkami powiązanymi. W tego rodzaju sytuacjach niektóre urzędy skarbowe w Warszawie próbują ustalać po stronie spółki korzystającej z pracy członka zarządu - na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT - przychód z tytułu nieodpłatnego świadczenia mający wynikać z „darmowej” pracy członka zarządu (ewentualnie, na podstawie art. 12 ust. 6a ustawy o CIT, z tytułu świadczenia częściowo odpłatnego). W tego rodzaju sprawach elementami sporu z administracją podatkową mogą być ponadto sposób ustalenia wartości nieodpłatnego świadczenia i moment powstania przychodu z tego tytułu.

OSTATNI PRZYKŁAD

W najnowszej znanej nam sprawie jeden z warszawskich urzędów skarbowych ustalił po stronie spółki przychód z tytułu „darmowej” pracy członka zarządu w kwocie ponad 5 000 złotych w stosunku miesięcznym. Stąd dodatkowy przychód spółki mającej czterech członków zarządu ma wynosić - według urzędu skarbowego - około 240 000 złotych w stosunku rocznym, co oznaczałoby zaległy podatek w kwocie około 45 000 złotych.

DOMINUJĄCA PRAKTYKA

Ta nowa (na razie jeszcze incydentalna) praktyka administracji podatkowej w Warszawie może rodzić niepokój, bowiem jest sprzeczną z rozwijającym się od kilkunastu lat i - jak można było sądzić - utrwalającym się od kilku lat liberalnym poglądem przyjętym nie tylko w orzecznictwie sądów administracyjnych (zob. m.in. wyroki NSA z 21 maja 2003 r. oraz 4 kwietnia i 27 listopada 2014 roku), ale także w praktyce interpretacyjnej administracji podatkowej (zob. np. interpretacje Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 16 stycznia 2014 r. i 26 listopada 2015 r. oraz 28 stycznia i 28 kwietnia 2016 roku). Zgodnie z tym poglądem, wykonywanie funkcji członka zarządu bez wynagrodzenia nie musi być samo przez się nieodpłatnym świadczeniem dla spółki korzystającej z takiej pracy i z reguły - zwłaszcza gdy członek zarządu jest akcjonariuszem czy udziałowcem spółki albo pracownikiem spółki dominującej - nie jest.

NASZE WSPARCIE

Musimy jednak podkreślić, że skutki podatkowe dla spółki korzystającej z „darmowej” pracy członka zarządu zależą od konkretnych okoliczności faktycznych i prawnych, w tym w szczególności od istnienia albo nieistnienia umowy między zainteresowanymi spółkami oraz treści umowy, a także statusu osoby będącej członkiem zarządu względem tych spółek. Dlatego w tej nowej sytuacji **rekomendujemy ponowną ocenę przyjętych rozwiązań** oraz rozważenie ich bezpieczeństwa podatkowego i ewentualnych możliwych zmian.

KONTAKT

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland:



Małgorzata Dankowska

Partner

+48 663 877 788

malgorzata.dankowska@tpa-group.pl



Damian Kubiś

Partner

+48 604 338 546

damian.kubis@tpa-group.pl



Piotr Zając

Senior Manager

+48 604 999 399

piotr.zajac@tpa-group.pl



Mikołaj Ratajczak

Dyrektor

+48 663 664 260

mikolaj.ratajczak@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa świadcząca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 11 krajach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do grona liderów wśród firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu strategicznego doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego i corporate finance, audytu finansowego, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, a także doradztwa personalnego.

TPA jest niezależnym członkiem **Baker Tilly Europe Alliance**, w związku z czym może oferować swoim klientom usługi jednej z największych na świecie sieci doradców podatkowych, audytorów, księgowych i konsultantów biznesowych.

TPA Poland

office@tpa-group.pl

www.tpa-group.pl

www.tpa-group.pl/blog

www.tpa-group.com

Albania | Austria | Bułgaria | Chorwacja | Czechy | Polska | Rumunia | Serbia | Słowacja | Słowenia | Węgry

Niezależny członek Baker Tilly Europe Alliance