



MENADŻER A VAT

Modele wynagradzania menadżerów świadczących usługi dla spółki i rozliczających je w ramach działalności gospodarczej (faktura + VAT) są krytycznie oceniane przez organy podatkowe i sądy.

Czy każdy menadżer jest podatnikiem VAT?

Kwestia opodatkowania podatkiem VAT usług świadczonych w ramach kontraktu menadżerskiego po raz kolejny była przedmiotem rozstrzygnięcia sądowego (wyrok NSA z dnia 22 lutego 2017 r, sygn. akt I FSK 1014/15) oraz interpretacji organów podatkowych (interpretacja podatkowa Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 1 lutego 2017 r., znak 2461-IBPP2.4512.921.2016.1.EJu).

Działalność gospodarcza jako warunek opodatkowania usług menadżera podatkiem VAT

Powołane wyżej orzeczenie i interpretacja jeszcze raz potwierdzają, że aby kontrakt menadżerski mógł być opodatkowany podatkiem VAT, musi być uznany za działalność gospodarczą, to znaczy musi spełniać następujące kryteria: samodzielności, ponoszenia ryzyka ekonomicznego prowadzonej działalności

oraz odpowiedzialności cywilnej wobec osób trzecich (uchwała NSA z 12 stycznia 2009 r., sygn. I FPS 3/08).

Kiedy umowa menadżerska nie spełnia kryteriów działalności gospodarczej?

Zarówno w orzeczeniu NSA jak i w interpretacji Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach wskazano, że:

- **warunku samodzielności nie spełniają** zawarte między podmiotami czynności prawne, które w swej istocie zbliżone są do umowy o pracę, kreujące stosunek podporządkowania co do warunków pracy, wynagrodzenia i odpowiedzialności wobec osób trzecich,
- **nie można mówić o ponoszeniu ryzyka ekonomicznego** prowadzonej działalności w sytuacji, gdy menadżerowi przyznane zostało stałe miesięczne wynagrodzenie, jako że w istocie nie ponosi on wówczas kosztów prowadzenia działalności,
- **nie można domniemywać odpowiedzialności menadżera wobec osób trzecich**, chociażby ze względu na interes tych osób trzecich, w sytuacji, gdy

tę odpowiedzialność ponosi podmiot, na rzecz którego menadżer świadczy usługi.

W uzasadnieniu podkreślono obowiązek prounijnej wykładni prawa, zgodnie z którą za samodzielną **nie będzie mogła być uznana działalność gospodarcza**, która wykonywana jest przy **wykorzystaniu infrastruktury i organizacji wewnętrznej podmiotu, na rzecz którego jest prowadzona**, bowiem nie powoduje żadnego ryzyka ekonomicznego po stronie usługodawcy, a nadto nie powoduje odpowiedzialności usługodawcy wobec osób trzecich za szkody wyrządzone (przykładowo wyrok w sprawie C-235/85).

Niespełnienie choćby jednego z powyższych kryteriów skutkuje uznaniem kontraktu menadżerskiego za stosunek zbliżony do stosunku pracy lub za działalność wykonywaną osobiście, a tym samym powoduje, że menadżer nie zostanie uznany za podatnika VAT.

Członek zarządu i nie tylko

Wyrok NSA dotyczył wprawdzie **członka zarządu spółki**, a interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach **menadżera nie będącego członkiem zarządu**, ale konkluzje obu rozstrzygnięć są takie same – **menadżer nie ponoszący odpowiedzialności wobec osób trzecich, niezależnie od tego czy wchodzi w skład zarządu spółki, nie może być uznany za podatnika VAT.**

Czy ryzyko dotyczy tylko menadżera?

Cytowane rozstrzygnięcia mogą mieć wpływ na praktykę organów podatkowych wobec umów zawieranych przez przedsiębiorców nie tylko z menadżerami ale również z innymi osobami fizycznymi prowadzącymi jednoosobową działalność gospodarczą (tzw. samozatrudnieni). Osoby te często otrzymują stałe wynagrodzenie, niezależne od rezultatów ich pracy oraz korzystają z

infrastruktury zleceniodawcy, a zatem działają w warunkach, które te rozstrzygnięcia uznają za niespełniające definicji działalności gospodarczej.

Konsekwencje nieuznanie menadżera lub osoby samozatrudnionej za podatnika VAT?

Nieuznanie menadżera lub osoby samozatrudnionej za podatnika VAT oznacza brak prawa do odliczenia podatku VAT z wystawionych przez niego faktur, a od 1 stycznia 2017 r., także sankcję w wysokości 30% podatku naliczonego. Problematyczne jest też prawo menadżera (osoby samozatrudnionej) do skorygowania błędnie wystawionej faktury.

Zalecane jest dokonanie przez przedsiębiorców przeglądu długoterminowych umów zawartych z menadżerami oraz z osobami samozatrudnionymi w celu ustalenia, czy nie powodują wskazanych powyżej ryzyk podatkowych.



Zbigniew Jara
Radca prawny, Rechtsanwalt
Partner Zarządzający
E: zbigniew.jara@jara-law.pl



Magdalena Zasiewska
Doradca podatkowy
Head of Taxes
E: magdalena.zasiewska@jara-law.pl



Dorota Dąbrowska
Doradca podatkowy
Tax Manager
E: dorota.dabrowska@jara-law.pl

Wszelkie informacje zawarte w niniejszym newsletterze są dostępne nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadnej z informacji zawartych w niniejszym materiale nie należy traktować jako porady prawnej ani oferty handlowej, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp.k. niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność tytułem jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w newsletterze.