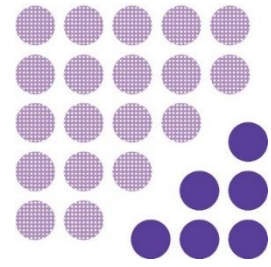


# TAX ALERT

Stale miejsce prowadzenia działalności, podatek u źródła

“ TSUE wyjaśnia wątpliwości co do rozumienia pojęcia stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na gruncie VAT. ”



## Stale miejsce prowadzenia działalności – TSUE wyjaśnia wątpliwości

§ Dnia 7 maja 2010 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) wydał wyrok w sprawie C-547/18 Dong Yang Electronics (DY) odnoszący się do rozumienia pojęcia stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na gruncie VAT.

Do rozstrzygnięcia Trybunałowi zostały przedstawione następujące zagadnienia:

- Czy z samego faktu posiadania przez spółkę mającą siedzibę poza terytorium Unii Europejskiej spółki zależnej na terytorium Polski można wywieść istnienie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce?
- Czy podmiot trzeci zobowiązany jest do analizy stosunków umownych pomiędzy spółką z siedzibą poza terytorium Unii Europejskiej a spółką zależną w celu ustalenia, czy istnieje stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce przez tę pierwszą spółkę?

**W obu przypadkach TSUE nie miał wątpliwości i wskazał, że odpowiedź na zadane pytania może być wyłącznie przecząca.**

Jak wskazano w uzasadnieniu do wyroku, usługodawca nie może wywieść istnienia na terytorium państwa członkowskiego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej spółki mającej siedzibę w innym państwie trzecim, opierając się wyłącznie na fakcie, że spółka ta posiada w tym państwie członkowskim spółkę zależną. Ponadto usługodawca, jako podmiot trzeci, nie jest zobowiązany, w celu dokonania takiej oceny, do badania stosunków umownych istniejących pomiędzy dwoma podmiotami. Każdorazowo jednak konieczne jest zbadanie wszystkich przesłanek, które obejmują przede wszystkim analizę

charakteru świadczonej usługi na rzecz podatnika-usługobiorcy oraz jej zastosowania.

Wyrok TSUE może mieć istotne znaczenie dla wielu podmiotów świadczących usługi na rzecz spółek zagranicznych, w szczególności dla podmiotów z obszarów działalności, przy okazji których organy najczęściej dopatrywały się istnienia stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej (np. usługi składowania, magazynowania, usługi logistyczne czy spedycyjne).



## Interpretacja ogólna dotycząca poboru podatku u źródła przez zagraniczny zakład

§ Należności wymienione w art. 21 ust. 1-2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 29 ust.1-2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) osiągnane przez nierezydenta podlegają w Polsce opodatkowaniu (podatkiem u źródła) z uwzględnieniem właściwych umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania. Podmiot dokonujący wypłaty tych należności jest obowiązany do pobrania tego podatku i wpłacenia go na rachunek właściwego urzędu skarbowego. Dochód nierezydenta w Polsce stanowią należności regulowane przez polskie podmioty, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia

W przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (podatku dochodowego od osób fizycznych) **brak jest jednak przepisów, które regulowałyby przypadek, gdy wypłata należności jest dokonywana przez zagraniczny zakład polskiej firmy, a nabyte świadczenie jest związane z działalnością tego zakładu.**

W interpretacji ogólnej Minister Finansów wyjaśnił, że zakład, który prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą za granicą, jest uważany – na podstawie fikcji prawnej – za odrębny podmiot od tworzącego go macierzystego przedsiębiorstwa. Uczestniczy on w życiu

ekonomicznym drugiego państwa i powinien podlegać jurysdykcji podatkowej tego drugiego państwa. W celu dokonania rozliczeń podatkowych, należy traktować zakład jako odrębny podmiot, który w określonym zakresie niezależnie od przedsiębiorstwa macierzystego dokonuje rozliczeń podatkowych z tytułu nabywanych świadczeń.

W związku z powyższym Minister stanął na stanowisku, że w sytuacji, gdy zakład polskiego rezydenta prowadzi działalność gospodarczą i ponosi ze swojego majątku wydatek - będący dla tego zakładu kosztem w ujęciu podatkowym - z tytułu należności określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o CIT albo art. 29 ust. 1 ustawy o PIT, takie należności nie powinny być traktowane jako przychody uzyskane na terytorium Polski. W efekcie przedmiotowe należności nie powinny być opodatkowane podatkiem u źródła w Polsce.

Po stronie nierezydenta nie powstaje przychód, a polski rezydent ani jego zagraniczny zakład nie mają obowiązku poboru podatku u źródła, jeżeli zakład prowadzi działalność gospodarczą i do celów tej działalności nabywa świadczenie, a wydatek z tytułu nabycia tego świadczenia jest ponoszony z majątku zakładu i stanowi on w ujęciu podatkowym koszt, który powinien być przypisany temu zakładowi.

Jednocześnie odmiennie należy traktować sytuację, gdy wydatek ten (świadczenie nabyte od nierezydenta) nie służy celom działalności gospodarczej zagranicznego zakładu polskiego rezydenta, lecz np. służy działalności „centrali” zlokalizowanej w Polsce. Jak wyjaśnił Minister, takie świadczenie nie może być przypisane zagranicznemu zakładowi podatnika, w związku z czym po stronie nierezydenta powstanie przychód w rozumieniu art. 3 ust. 3 pkt 5 ustawy o CIT (analogicznie: art. 3 ust. 2b pkt 7 ustawy o PIT), a dokonujący wypłaty ma obowiązek poboru podatku u źródła.

Niniejszy alert nie stanowi porady podatkowej, a jedynie wskazanie informacji na temat wybranych nadchodzących zmian podatkowych.

Dział prawno-podatkowy UHY ECA jest w stanie wesprzeć Państwa poprzez szczegółowe omówienie wspomnianych zmian i określenia ich wpływu na Państwa działalność.

## SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI:

### Adam Trawiński

Doradca podatkowy  
Associate Partner

mob.: + 48 602 580 553  
e-mail: [adam.trawinski@uhy-pl.com](mailto:adam.trawinski@uhy-pl.com)

### Edyta Krzywańska

Doradca podatkowy  
Manager

mob: +48 503 344 029  
E-mail: [edyta.krzywanska@uhy-pl.com](mailto:edyta.krzywanska@uhy-pl.com)

### Arkadiusz Juzwa

Doradca podatkowy  
Senior Manager

mob: +48 664 407 349  
E-mail: [arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com](mailto:arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com)



## LET US HELP YOU ACHIEVE FURTHER BUSINESS SUCCESS

UHY ECA AUDYT Sp. z o.o. Sp.k.  
ul. Połczyńska 31A  
01-377 Warszawa  
TEL. ++38 22 633 03 00  
EMAIL [BIURO@UHY-PL.COM](mailto:BIURO@UHY-PL.COM)

UHY ECA AUDYT Sp. z o.o Sp. k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2020 UHY ECA