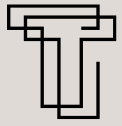


TOMCZYKOWSKI
TOMCZYKOWSKA



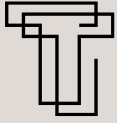
Kiedy członek zarządu staje się podatnikiem VAT?

Toruń, 1-2 marca 2024 r.



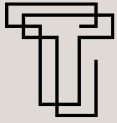
Podatnikiem VAT się bywa, a nie jest nim
„z założenia”...





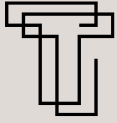
Stan faktyczny

- **17** TP jest członkiem zarządu kilku spółek akcyjnych prawa luksemburskiego i wykonuje w tym zakresie szereg zadań.
- **18** Z postanowienia odsyłającego wynika, że zgodnie z wyjaśnieniami przedstawionymi przez TP jego działalność polega w szczególności na przyjmowaniu sprawozdań od kadry kierowniczej lub przedstawicieli danych spółek oraz na omawianiu propozycji strategicznych, wyboru kierownictwa operacyjnego, problemów związanych z rachunkami tych spółek i ich spółek zależnych, a także ryzyka, na jakie narażone są te spółki. W razie potrzeby bierze on udział w opracowywaniu decyzji, które mają być podejmowane przez przedstawicieli danych spółek na poziomie zarządów spółek zależnych tych samych spółek. Uczestniczy on również w opracowywaniu decyzji dotyczących sprawozdań finansowych zainteresowanych spółek oraz w opracowywaniu propozycji przedstawianych zgromadzeniu akcjonariuszy, w polityce ryzyka, a także w podejmowaniu decyzji w sprawie strategii, jaką te spółki mają stosować. Zgodnie z art. 441-10 i 441-11 ustawy z dnia 10 sierpnia 1915 r. bieżący zarząd tymi spółkami jest zapewniany przez komitet zarządzający, w którego skład wchodzi delegowani zarządcy lub zarządcy-dyrektorzy, lub, w braku działalności operacyjnej wymagającej komitetu zarządzającego, przez stałych przedstawicieli w zarządzie lub przez członków zarządu.



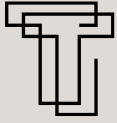
Stan faktyczny c.d.

- **19** Ze względu na tę działalność TP, jako członek zarządu danych spółek, na mocy decyzji walnych zgromadzeń ich akcjonariuszy otrzymał wynagrodzenie od zysku osiągniętego przez te spółki.
- **20** W związku z tą działalnością TP otrzymał z urzędu decyzję podatkową do celów VAT za rok 2019, wydaną w dniu 28 lipca 2020 r. przez *administration de l'enregistrement, des domaines et de la TVA* (organ ds. rejestracji, majątku publicznego i VAT).
- **21** Pismem z dnia 2 października 2020 r. TP wniósł do tego organu odwołanie od tej decyzji, podnosząc, że działalność członka zarządu spółki akcyjnej prawa luksemburskiego nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu art. 4 ustawy o VAT, który transponuje art. 9 dyrektywy VAT, i nie przyznaje statusu podatnika takiemu członkowi.
- **22** Decyzją z dnia 23 grudnia 2020 r. dyrektor wspomnianego organu oddalił odwołanie TP ze względu na to, że członkowie zarządu spółki akcyjnej prawa luksemburskiego, tacy jak TP, prowadzą działalność gospodarczą w sposób samodzielny i że w związku z tym wynagrodzenia, które otrzymują z tego tytułu, nie są wyłączone z zakresu stosowania VAT.
- **23** W dniu 26 stycznia 2021 r. TP wniósł skargę o uchylenie tej decyzji do *tribunal d'arrondissement de Luxembourg* (sądu okręgowego w Luksemburgu, Luksemburg), będącego sądem odsyłającym.



Stan faktyczny c.d.

- **24** Sąd ten wyjaśnia, że w celu rozstrzygnięcia sporu w postępowaniu głównym należy ustalić w pierwszej kolejności, czy osoba fizyczna będąca członkiem zarządu spółek akcyjnych prawa luksemburskiego prowadzi działalność gospodarczą w rozumieniu art. 9 dyrektywy VAT.
- **25** W tym kontekście sąd odsyłający zastanawia się, czy w świetle orzecznictwa Trybunału dotyczącego pojęcia „działalności gospodarczej”, o którym mowa w tym przepisie, wynagrodzenie otrzymywane przez taką osobę fizyczną stanowi rzeczywiste odzwierciedlenie wartości usługi świadczonej usługobiorcy i czy istnieje bezpośredni związek pomiędzy wyświadczoną usługą a otrzymanym świadczeniem wzajemnym.
- **26** W drugiej kolejności sąd odsyłający, uściślając, że osoba fizyczna taka jak TP, członek zarządu spółek akcyjnych, według prawa luksemburskiego nie jest związana z pracodawcą umową o pracę lub jakimikolwiek innymi więzami prawnymi w rozumieniu art. 10 dyrektywy VAT, zwraca się do Trybunału o wyjaśnienie, czy taka osoba prowadzi swoją działalność samodzielnie w rozumieniu art. 9 dyrektywy VAT.

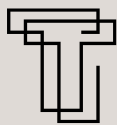


Istota sporu

- 27 W związku z tym tribunal d'arrondissement de Luxembourg (sąd okręgowy w Luksemburgu) postanowił zawiesić postępowanie i zwrócić się do Trybunału z następującymi pytaniami prejudycjalnymi:

„1) Czy osoba fizyczna będąca członkiem zarządu spółki akcyjnej prawa luksemburskiego prowadzi działalność »gospodarczą« w rozumieniu art. 9 dyrektywy [VAT], a dokładniej, czy pobierane przez tę osobę wynagrodzenie należy uznać za świadczenie uzyskiwane w zamian za usługi świadczone na rzecz tej spółki?

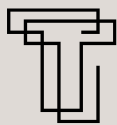
2) Czy osoba fizyczna będąca członkiem zarządu spółki akcyjnej prawa luksemburskiego prowadzi swoją działalność »samodzielnie« w rozumieniu art. 9 i 10 dyrektywy [VAT]?”.



Inne przypadki „samozatrudnionych”

Test przedsiębiorcy

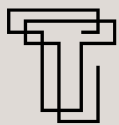




Inne przypadki „samozatrudnionych”

Członkowie rad nadzorczych a VAT

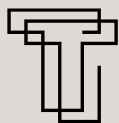




Inne przypadki „samozatrudnionych”

Sportowcy a VAT





TOMCZYKOWSKI
TOMCZYKOWSKA

Zapraszamy do kontaktu

dr Jacek Matarewicz

Partner

j.matarewicz@tomczykowscy.pl

532 336 327

Tomczykowski Tomczykowska Sp. z o.o.
Al. Jerozolimskie 93, 02-001 Warszawa

tel.: +48 22 480 81 00
kontakt@tomczykowscy.pl
www.tomczykowscy.pl

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydz. Gosp.
KRS 0000183769, REGON: 015610913, NIP: 5262734243
kapitał zakładowy: 206 000,34 zł