

 KOMENTARZE

Fiskus nie lubi menedżerów

C2

Osoby trudniące się zarządzaniem powinny się zastanowić, czy w ramach wykonywanych czynności można dokonać podziału na usługi zarządcze oraz usługi doradcze. Dzięki takiemu podziałowi dochody z usług doradczych, które świadczone byłyby w ramach działalności gospodarczej, mogłyby korzystać z opodatkowania według liniowej stawki 19 proc. – wyjaśnia Artur Cmoch z **GWW Tax**

Fiskus nie lubi menedżerów

Artur Cmoch

doradca podatkowy,
wspólnik zarządzający **GWW Tax**



Zgodnie z przepisami ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.; dalej ustawa o PIT) dochody z usług polegających na zarządzaniu podlegają opodatkowaniu według skali, także wówczas, gdy są świadczone w ramach działalności gospodarczej.

Osoby trudniące się zarządzaniem powinny zatem zastanowić się, czy w ramach wykonywanych czynności można dokonać podziału na usługi zarządcze oraz usługi doradcze. Dzięki takiemu podziałowi dochody z usług doradczych, które świadczone byłyby w ramach działalności gospodarczej, mogłyby korzystać z opodatkowania według liniowej stawki 19 proc. Możliwość tę potwierdzają liczne interpretacje wydawane przez właściwe organy podatkowe. Organy te wskazują, iż o kwalifikacji wykonywanej działalności na gruncie prawa podatkowego do poszczególnego źródła przychodu decyduje rzeczywisty charakter wykonywanej działalności gospodarczej (faktyczny zakres świadczonych usług). Istotą kontraktu menedżerskiego czy umów o zarządzanie przedsiębiorstwem lub umów o podobnym charakterze jest zarządzanie w interesie zleceniodawcy, na jego rachunek i ryzyko. W przypadku zaś gdy podatnik w ramach usług doradztwa nie będzie wykonywał żadnych czynności kierowania (zarządzania), a jedynie czynności, których istotą jest doradztwo, należy uznać, iż przedmiotowych usług nie można kwalifikować jako uzyskiwanych w ramach kontraktu menedżerskiego, umowy o zarządzanie przedsiębiorstwem czy też umowy o podobnym charakterze. Celem doradztwa jest wskazywanie optymalnych rozwiązań, a nie kierowanie

Dochody z usług polegających na zarządzaniu podlegają opodatkowaniu według skali, także wówczas, gdy są świadczone w ramach działalności gospodarczej

przedsiębiorstwem. Jako przykładowe usługi doradcze wskazać można działania dotyczące public relations, badania potencjału rynkowego, doradztwo w zakresie spraw finansowych spółki, opiniowanie umów handlowych.

Dodatkową korzyścią płynącą ze świadczenia usług w ramach działalności gospodarczej jest zmniejszenie obciążeń z tytułu obowiązkowych składek na ubezpieczenia społeczne oraz zdrowotne. Dochód osiągniany z działalności doradczej będzie bowiem podlegał oskład-

kowaniu według ryczałtu, czyli niezależnie od wysokości osiągniętych dochodów. Co więcej, w przypadku gdy osoba fizyczna w ramach działalności gospodarczej świadczy także usługi menedżerskie, wspomniane zryczałtowane składki dotyczyć będą całości działalności. Pogląd taki wyraził Sąd Najwyższy, który w wyroku z 9 grudnia 2008 r., sygn. akt I UK 138/08, uznał, iż umowa o zarządzanie przedsiębiorstwem (spółką) lub kontrakt menedżerski wskazane w art. 13 pkt 9 ustawy o PIT nie stanowią samodzielnej podstawy podlegania ubezpieczeniom społecznym, jeżeli są realizowane w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej.

Na koniec należy pamiętać, że podatnik, który wybrał liniowy sposób opodatkowania, traci w roku podatkowym prawo do opodatkowania liniowego, jeżeli uzyska z działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie lub z tytułu prawa do udziału w zysku spółki niemającej osobowości prawnej przychody ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik lub co najmniej jeden ze współników wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy (art. 9a ust. 3 ustawy o PIT).