

Newsletter Podatkowy



NEWSLETTER | Wydanie # 14 - Kwiecień 2011

Szanowni Państwo,

W bieżącym numerze polecam Państwa uwadze omówienie najważniejszych zmian w VAT, które obowiązują od 1 kwietnia 2011 r. (tj. zmiany dotyczące nieodpłatnego przekazania towarów, refakturowania usług medycznych itd.). W tym numerze szczegółowo omawiamy zmiany w VAT dotyczące opodatkowania obrotu złomem - brak definicji złomu może powodować problemy w praktyce. W kolejnych numerach będziemy powracać do tematu zmian w VAT w 2011 roku od strony problemów praktycznych.

Tradycyjnie prezentujemy także najistotniejsze w ostatnim czasie, naszym zdaniem, stanowiska organów

podatkowych i sądów administracyjnych, np. potwierdzających brak konieczności sporządzania dokumentacji cen transferowych dla transakcji tzw. cash-pool pomiędzy podmiotami powiązanymi, z udziałem banku.

Zachęcam do szczegółowej lektury!

Korzystając z okazji chciałam także zaprosić Państwa do udziału w Konferencji podatkowej organizowanej przez Mazars w dniu 18 maja 2011 r. - Podatek u źródła - wybrane aspekty praktyczne. Informacje na temat programu oraz warunków uczestnictwa prześlemy w odrębnej korespondencji.

Krystyna Szydłowska

WSTĘP

W NUMERZE

- ➔ VAT – omówienie zmian od 1 kwietnia 2011 roku str.2
- ➔ VAT - Zmiany w zakresie opodatkowania obrotu złomem str.4
- ➔ CIT – Koszty związane z nabyciem akcji str.5
- ➔ Ceny transferowe – Cash-pooling str.6
- ➔ PIT – Precedensowy wyrok NSA str.7

VAT – omówienie zmian od 1 kwietnia 2011 roku

1 kwietnia br. weszła w życie kolejna nowelizacja przepisów dotyczących podatku od towarów i usług. Poniżej prezentujemy najważniejsze zmiany.

Nieodpłatne przekazanie towarów

Obecnie nieodpłatne przekazanie towarów opodatkowane ma być również, jeżeli następuje w związku z prowadzoną przez podatnika działalnością, tj. na cele reklamowe, promocyjne, premiowe, demonstracyjne itp. Podatnicy będą zatem o wiele częściej wystawiać faktury wewnętrzne (do tej pory, zgodnie z orzecznictwem sądów administracyjnych, nieodpłatne przekazanie było opodatkowane tylko w przypadku towarów wydawanych na cele niezwiązane z prowadzonym przedsiębiorstwem, jeżeli podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego).

W dalszym ciągu opodatkowaniu – na zasadzie wyjątku – nie będą podlegały próbki, prezenty o małej wartości oraz drukowane materiały reklamowe.

Nieodpłatne świadczenie usług

W tym zakresie nowelizacja przepisów jest również niekorzystna dla podatników. W przypadku nieodpłatnego świadczenia usług na cele inne niż związane z prowadzoną działalnością (innych niż użycie towarów stanowiących część przedsiębiorstwa podatnika) obecnie należy wystawić fakturę wewnętrzną również wówczas, gdy podatnikowi nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego. Oznacza to, że **prawie w każdym przypadku, w którym pracodawca zakupi usługę obcą na korzyść pracownika (np. karnety wstępu na basen), taka usługa będzie musiała zostać opodatkowana przez podatnika jako nieodpłatna.**

Zmiany w zakresie opodatkowania obrotu złomem

Co do zasady w tym przypadku podatek od towarów i usług będzie naliczać nie sprzedawca a kupujący złom (jeżeli transakcja ma miejsce między podatnikami VAT). Więcej na ten temat znajda Państwo w artykule na stronie 4.

Refakturowanie usług medycznych

Nowelizacja przepisów w tym zakresie ma na celu wyjaśnienie wątpliwości, które podatnicy mieli od początku roku, kiedy weszły w życie przepisy określające w nowy sposób zakres usług zwolnionych od opodatkowania, w tym usług medycznych.

Co do zasady zwolnienie od opodatkowania przysługiwało tylko podmiotom, które bezpośrednio wykonywały te usługi (zakłady opieki zdrowotnej, lekarze itp.). W przypadku refakturowania tego typu usług na inny podmiot nie przysługiwało natomiast zwolnienie od opodatkowania. **Obecnie zwalnia się od opodatkowania także świadczenie usług w zakresie opieki medycznej, jeżeli usługi te zostały nabyte przez podatnika we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej od zakładów opieki zdrowotnej i lekarzy.** Nowelizacja ta weszła w życie od 1 kwietnia br., ale z

prawem do jej zastosowania w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 marca 2011 r. (a więc z mocą wsteczną).

Rozszerzono także zakres usług zwolnionych od opodatkowania – na usługi świadczone na rzecz zakładów opieki zdrowotnej na ich terenie.

Import towarów

Podatnicy będą mogli częściej korzystać z **uproszczonej procedury rozliczania importu towarów**, która polega na wykazaniu podatku należnego z tego tytułu w zwykłej deklaracji VAT i jednoczesnym odliczeniu tej kwoty, czyli bez jej deklarowania w urzędzie celnym. Wcześniej taki sposób rozliczenia podatku z tytułu importu towarów też był możliwy, ale podatnicy – którzy chcieli z niego skorzystać – musieli składać do urzędu celnego zabezpieczenie w wysokości kwoty należnego VAT. Obecnie zrezygnowano z tego warunku.

Stale miejsce prowadzenia działalności gospodarczej

Należy także zwrócić uwagę na rozliczanie importu usług i zakupu towarów od podatników zagranicznych. Poprzednio w większości przypadków, **jeżeli podmiot zagraniczny zarejestrował się w Polsce jako podatnik VAT, to mógł wystawiać polskie faktury VAT z należnym podatkiem (jeżeli miejsce świadczenia usług było w Polsce). Od 1 kwietnia br. taką możliwość zawężono tylko do usług związanych z nieruchomościami.** W pozostałych przypadkach, gdy zagraniczny podatnik nie ma w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej (związanego z usługami, jakie świadczy), nie może on wystawiać faktur z VAT należnym, nawet jeśli jest zarejestrowany w Polsce. W przypadku otrzymania takiej faktury nabywcy nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Rozliczanie proporcji

Pewne zmiany w tym zakresie (możliwość wyboru odliczenia całej kwoty VAT lub braku takiego prawa, jeżeli proporcja przekracza 98% lub nie przekracza 2%) będą miały zastosowanie dopiero od rozliczenia za 2011 rok, tj. w 2012 roku.

VAT - Zmiany w zakresie opodatkowania obrotu złomem

Na mocy nowych regulacji VAT, obowiązujących od dnia 1 kwietnia 2011 r. podatnikiem z tytułu nabycia złomu będzie jego odbiorca - podatnik VAT (o ile sama dostawa nie będzie zwolniona z VAT, a dostawcą będzie podatnik VAT niekorzystający ze zwolnienia).

Przepis ten jest implementacją art. 199 ust. 1 lit. d Dyrektywy 112 w myśl, którego w stosunku do określonych towarów i usług państwa członkowskie mogą postanowić, że osobą zobowiązaną do zapłaty VAT jest podatnik – ich odbiorca.

Opodatkowanie odbiorcy, czyli mechanizm zwany z ang. „**reverse charge**”, jest możliwy do zastosowania w przypadku: dostawy zużytych materiałów, zużytych materiałów nienadających się do ponownego użycia w tym samym stanie, złomu, odpadów przemysłowych i nieprzemysłowych, odpadów przetwarzalnych, częściowo przetworzonych odpadów oraz dostawy pewnych towarów i świadczenia usług, wymienionych w załączniku nr 6 do Dyrektywy 112, a więc:

1. dostawy odpadów żelaznych i nieżelaznych, złomu oraz zużytych materiałów, w tym półproduktów będącymi wynikiem przetwarzania, wytwarzania lub stapiania metali żelaznych i nieżelaznych oraz ich stopów;
2. dostawy półproduktów żelaznych i nieżelaznych oraz niektórych powiązanych usług przetwarzania;
3. dostawy pozostałości i innych materiałów przetwarzalnych składających się z metali żelaznych i nieżelaznych, ich stopów, żużlu, popiołu, zgorzeliny i pozostałości przemysłowych zawierających metale lub ich stopy, a także świadczenie usług polegających na selekcji, cięciu, rozdrabnianiu i prasowaniu tych produktów;
4. dostawy oraz określone usługi polegające na przetwarzaniu, związane z odpadami żelaznymi i nieżelaznymi, jak również ze ścinkami, złomem, odpadami oraz materiałami zużytymi i przetwarzalnymi składającymi się ze stłuczki, szkła, papieru, tektury i kartonu, szmat, kości, skóry, sztucznej skóry, pergaminu, skór surowych, ścięgien, szpagatu, wyrobów powroźniczych, lin, kabli, gumy i plastiku;
5. dostawy materiałów, o których mowa w niniejszym załączniku po przetworzeniu w formie czyszczenia, polerowania, selekcji, cięcia, rozdrabniania, prasowania lub wlewania do wlewek;
6. dostawy złomu i odpadów po obróbce materiałów podstawowych.

Jak widać zakres towarów i usług określony w Dyrektywie 112, do którego można zastosować mechanizm odwróconego opodatkowania, jest dość szeroki. **Co istotne, jednocześnie ustawodawca wspólnotowy zezwolił państwom członkowskim na dowolne przedmiotowe lub podmiotowe ograniczenie powyższego zakresu (art. 199 ust. 2 Dyrektywy 112).**

Najwyraźniej nasz ustawodawca skorzystał z tej opcji wprowadzając mechanizm odwróconego opodatkowania jedynie w stosunku do dostawy złomu. Problem polega na tym, iż w przeciwieństwie do obecnie obowiązujących przepisów o VAT, nowowprowadzone nie wskazują, o jaki złom tutaj chodzi. Jakaś wskazówką może okazać się słownikowa definicja pojęcia złom.

Zgodnie z definicją zawartą w Słowniku języka polskiego PWN złom stanowią niepotrzebne, zużyte przedmioty metalowe, pojazdy, maszyny lub odpady poprodukcyjne zbierane jako surowiec wtórny. Rodzaje złomu zawiera też PKWiU, którą jak się wydaje można tu zastosować posiłkowo, choć ustawa o VAT wprost do klasyfikacji nie odsyła. Zgodnie z PKWiU z 2008 roku złomem są odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal. Ponadto szkło w masie, w postaci kulek, prętów lub rur, nieobrobione oraz odpady szklane. Natomiast w celu ustalenia zakresu pojęcia odpady można posłużyć się rozporządzeniem Ministra Środowiska w sprawie katalogu odpadów.

Zatem wydaje się, iż zgodnie z jedną z możliwych interpretacji pojęcia złom dla potrzeb podatku VAT, za złom należy uznać np.: zużyte pojazdy, maszyny, odpady zawierające metal, ale niezawierające cieczy i innych niebezpiecznych elementów. Zaś złomem nie będą odpady typu: skóra, guma, plastik, czy też zużyte pojazdy, akumulatory i inne urządzenia elektryczne ze względu na zawarte w nich niebezpieczne substancje. W praktyce jednak nie trudno wyobrazić sobie sytuacje, w których dla kogoś np.: dana maszyna będzie złomem (jako niepotrzebna, zużyta, itd.), zaś dla kogoś innego po niewielkiej naprawie/przeróbce będzie w pełni sprawnym środkiem trwałym.

Jak wynika z powyższego brak definicji złomu w ustawie o VAT w praktyce może powodować znaczne różnice interpretacyjne. W konsekwencji, utrudnienia w prawidłowym określeniu podatnika przy określonych transakcjach. Pomijając ocenę jakości wprowadzonych zmian, wydaje się, iż jedynym remedium w takiej sytuacji pozostaje potwierdzenie swojego stanowiska poprzez uzyskanie indywidualnej interpretacji przepisów VAT w tym zakresie.

CIT – Koszty związane z nabyciem akcji

Wielu przedsiębiorców nabywając akcje innych spółek posiłkuje się zaciągnięciem kredytu lub pożyczki w celu sfinansowania takiej transakcji. Mając na uwadze szczególne postanowienia w zakresie rozliczenia kosztów dotyczących nabycia akcji/udziałów jak również odsetek od pożyczek/kredytów, podatnik powinien zwrócić uwagę na moment ich poniesienia.

Zgodnie z art. 16 ust.1 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, **nie uważa się za koszt uzyskania przychodu wydatków na objęcie lub nabycie udziałów/akcji w spółce;** wydatki te są jednak kosztem uzyskania przychodu w momencie odpłatnego zbycia wyżej wymienionych udziałów/akcji. Oznacza to, iż podatnik może zaliczyć dane wydatki na nabycie udziałów dopiero w momencie ich sprzedaży. W większości interpretacji organów podatkowych oraz orzeczeń sądów administracyjnych panuje pogląd, iż przez wyżej wymienione wydatki należy rozumieć koszty, bez których nie byłoby możliwe ich skuteczne nabycie. Należą do nich w szczególności: cena za udziały, opłaty notarialne, opłata skarbową, prowizja maklerska. Koszty odsetek od zaciągniętego kredytu/pożyczki mimo, iż pośrednio są związane z nabyciem akcji to nie warunkują ich skutecznego nabycia. W opisywanym powyżej przypadku odsetki będą stanowiły koszt pozyskania kapitału na zakup akcji/udziałów.

Należy zwrócić uwagę, iż w stosunku do odsetek ustawodawca przewidział również szczególny moment zaliczenia ich do kosztów uzyskania przychodów. **Nie zawsze odsetki mogą być kosztem podatkowym.** Stosownie do postanowień art. 16 ust. 1 pkt 10 i 11 ustawy o podatku

dochodowym od osób prawnych odsetki mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w momencie ich kapitalizacji lub zapłaty. Odsetki naliczone, ale jeszcze nie zapłacone (które nie zostały wcześniej skapitalizowane) nie stanowią kosztu podatkowego.

Wyżej prezentowane poglądy zostały potwierdzone również przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji z dnia 16 lutego 2011 r. sygn. IPPB3/423-855/10-4/JB, w której organ odstąpił od uzasadnienia i uznał za prawidłowe stanowisko spółki. Poniżej przedstawiamy najważniejsze tezy zawarte w tejże interpretacji:

„(...) odsetki od pożyczki na nabycie udziałów albo akcji stanowią wydatek na pozyskanie kapitału i jako takie nie pozostają w bezpośrednim związku z nabyciem udziałów/akcji i konsekwentnie nie są zaliczane do wydatków na objęcie lub nabycie udziałów albo akcji”

„(...) Spółka powinna rozpoznać odsetki od pożyczki na nabycie akcji Spółki Zależnej jako koszt uzyskania przychodu w momencie ich zapłaty/kapitalizacji”.

Przedstawioną powyżej interpretację Dyrektora Warszawskiej Izby Skarbowej w Warszawie należy ocenić pozytywnie, utrwała ona w miarę jednolitą linię orzeczniczą, jak również daje precyzyjne wskazówki w zakresie zaliczenia przedmiotowych wydatków do kosztów uzyskania przychodów.

Ceny transferowe – Cash-pooling

Jednolite stanowisko organów podatkowych w kwestii cash-pooling

Wydawane w ostatnim okresie interpretacje podatkowe potwierdzają jednolite stanowisko organów podatkowych w kwestii umów *cash – pooling*, stwierdzające, iż **uczestniczące w tego rodzaju umowach spółki z grupy kapitałowej nie są zobowiązane do sporządzania dokumentacji podatkowej w zakresie cen transferowych, o której mowa w art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (updop) w związku z zawartą umową *cash – pooling*.**

Umowy *cash – pooling* stosowane w celu efektywnego zarządzania płynnością finansową całej grupy kapitałowej stają się obecnie coraz powszechniej wykorzystywanym narzędziem, o czym świadczyć może chociażby fakt pojawiających się częstych zapytań o interpretacje podatkowe w odniesieniu do tego rodzaju transakcji składanych do Ministra Finansów przez polskie spółki będące uczestnikami umów *cash – pooling*. Wątpliwości w tym zakresie budzi, m.in. obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej określony w art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, związany z transakcjami, w które zaangażowane są podmioty powiązane.

Wydane interpretacje podatkowe w ww. zakresie przedstawiają jednoznaczny pogląd, iż w odniesieniu do umów *cash – pooling* obowiązek dokumentacyjny wynikający z art. 9a updop nie występuje (vide: interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 20 kwietnia 2010 r. sygn. IPPB3/423-26/10-4/PD; interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 20 września 2010 r. sygn. ILBP3/423-561/10-7).

Organy podatkowe przychylają się do prezentowanych opinii, iż system *cash – pooling* to rodzaj umowy, którą zawiera Bank z jednej strony i Uczestnicy (spółki z grupy kapitałowej) z drugiej. A

zatem nie są to transakcje zawierane tylko i wyłącznie pomiędzy podmiotami tworzącymi grupę kapitałową. Istotną rolę odgrywa w nich bowiem usługodawca - Bank będący podmiotem niezależnym (niepowiązanym).

Organy podatkowe argumentują, że usługa *cash – pollingu* jest kompleksowym produktem finansowym tworzonym przez Bank, który nie tylko zapewnia platformę techniczną umożliwiającą dokonywanie transferów pomiędzy rachunkami Uczestników, a rachunkiem głównym Agenta, ale także jest odpowiedzialny za konsolidację sald, prowadzenie rachunków bankowych poszczególnych Uczestników oraz naliczanie odsetek od dodatnich lub ujemnych sald na danych rachunkach. Wysokość zastosowanego oprocentowania, jak również ewentualnych prowizji pobieranych z tytułu świadczonych usług jest przy tym określana wyłącznie przez Bank – podmiot niezależny.

W związku z tym, iż spółki uczestniczące w systemie *cash – pooling* nie są podmiotami powiązanymi w stosunku do Banku, odsetki uzyskiwane przez Uczestników z tytułu udziału w przedmiotowym systemie nie stanowią obrotu z transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi, a zatem niespełnione są warunki wystarczające do powstania wymogu sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transferowych.

Jednakże, w przypadku gdy *Pool Leader* w ramach struktury *cash-poolingu* świadczy usługi pośrednictwa finansowego na rzecz pozostałych uczestników, za które otrzymuje od nich wynagrodzenie i jednocześnie jest on podmiotem powiązanym z danym Uczestnikiem *cash-poolingu*, wtedy w odniesieniu do otrzymanego od niego wynagrodzenia wystąpi obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej (w przypadku gdy kwota rocznego wynagrodzenia *Pool Leadera* przekroczy 30 tys. EUR). Jako przykład posłużyć może interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 16 listopada 2009 r. sygn. IPPB3/423-520/09-5/AG).

Przedstawione powyżej stanowisko stanowi potwierdzenie szeregu interpretacji wydawanych w latach poprzednich (np. interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 18 grudnia 2009 r. sygn. IPPB3/423-640/09-3/PD; interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 10 lipca 2009 r. sygn. IPPB3/423-229/09-4/MS).

PIT – Precedensowy wyrok NSA

W wyroku z 5 kwietnia 2011 r. (II FSK 2059/09) Naczelny Sąd Administracyjny rozstrzygnął na korzyść podatników kwestię będącą przedmiotem wątpliwości od dłuższego czasu, a dotyczącą zwolnienia z podatku dochodowego środków ze sprzedaży nieruchomości.

Zgodnie z wyrokiem NSA zwolnienie od podatku od sprzedaży nieruchomości przysługujące w przypadku nabycia nieruchomości w innym kraju UE obowiązuje od maja 2004 r.

Przypomnijmy, że w przypadku sprzedaży nieruchomości nabytych przed 31 grudnia 2006 r. zastosowanie mają przepisy ustawy o podatku dochodowym w brzmieniu obowiązującym do końca 2006 r. Zgodnie z tymi regulacjami w przypadku sprzedaży nieruchomości przed upływem pięciu lat licząc od końca roku zakupu, zwolnienie z podatku dochodowego przysługuje pod warunkiem

przeznaczenia dochodu ze sprzedaży na zakup innej nieruchomości. Jednakże, zwolnienie jest ograniczone do nieruchomości położonych na terenie Polski. Tymczasem po wejściu Polski do Unii Europejskiej podatnicy inwestowali w nieruchomości położone w innych państwach unijnych domagając się zwolnienia z podatku dochodowego. Ustawodawca rozszerzył zwolnienie na nieruchomości nabyte w innych państwach członkowskich, ale przepisy te weszły w życie w 2009 r. i nie objęły nieruchomości nabytych przed końcem 2006 r.

W przedmiotowej sprawie podatnik w lipcu 2005 r. kupił nieruchomość w Warszawie, którą następnie po dwóch latach sprzedał. Dochód z transakcji został przeznaczony na zakup nieruchomości w Londynie. Podatnik złożył wniosek o interpretację przepisów podatkowych z pytaniem, czy uwzględniając przepisy wspólnotowe ma prawo do zastosowania zwolnienia, które przysługiwałoby mu, gdyby zysk ze sprzedaży został przeznaczony na nabycie nieruchomości w Polsce. Organ nie zgodził się z podatnikiem i nakazał zapłatę podatku. Podatnik zaskarżył interpretację i wygrał.

Zarówno sąd I instancji, jak i NSA zgodziły się ze stanowiskiem podatnika. Sąd podkreślił, że w sytuacji, gdy przepisy prawa krajowego uzależniają skorzystanie ze zwolnienia podatkowego od tego, czy nabywana nieruchomość znajduje się w kraju, czy też poza nim prowadzi do skutku zniechęcającego do nabywania nieruchomości w innym państwie członkowskim, a co za tym idzie narusza przepisy o swobodzie przemieszczania się i swobodzie przedsiębiorczości zawarte w Traktacie ustanawiającym Wspólnotę Europejską. **Sąd zauważył, że po 1 maja 2004 r. podatnikom przysługuje prawo do odwołania się wprost do przepisów prawa wspólnotowego w sytuacji, gdy prawo krajowe jest z nim sprzeczne.** Uprawnienie do odmowy zastosowania prawa krajowego w sytuacji takiej sprzeczności przysługuje także sądom oraz organom administracji podatkowej. Tym samym podatnik miał prawo do zastosowania zwolnienia z podatku od sprzedaży nieruchomości nabytej przed końcem 2006 roku także, jeśli przeznaczył zysk na zakup nieruchomości w innym państwie członkowskim.

Wydarzenia

Zapraszamy na śniadania tematyczne i seminaria prowadzone przez ekspertów podatkowych Mazars:

➡ 18 maja 2011 r., godz. 9.30-13:30, biuro Mazars w Warszawie, ul. Piękna 18
„Podatek u źródła - wybrane aspekty praktyczne.”

Więcej informacji oraz rejestracja: Emilia Biała, e.biala@mazars.pl, tel. 22 25 55 200

Jak zamówić Newsletter Podatkowy?

Newsletter Podatkowy jest bezpłatnym miesięcznikiem dotyczącym zagadnień podatkowych.

W celu subskrypcji, prosimy o wysłanie e-maila na adres: podatki@mazars.pl z podaniem:
Imienia i nazwiska
Stanowiska
Nazwy firmy.

Jeśli nie życzą sobie Państwo otrzymywania takich informacji w przyszłości prosimy odesłać e-mail z tematem „NIE”
na adres podatki@mazars.pl

Celem niniejszego Newslettera Podatkowego jest poinformowanie czytelników o aktualnych zmianach w zakresie podatków. Prezentowane informacje opracowane zostały z należytą starannością, jednakże przedstawione są w formie skróconej i ogólnej. Niniejsza publikacja ma zatem charakter wyłącznie orientacyjny i nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. Mazars Audyt Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie przedstawionych informacji. Przed podjęciem decyzji i działań rekomendujemy zasięgnięcie fachowej opinii doradców Mazars Audyt Sp z o.o.

Kontakt:



Krystyna Szydłowska
Dyrektor Działu Doradztwa Podatkowego
k.szydłowska@mazars.pl

**Dział Doradztwa
Podatkowego
Mazars w Warszawie**
Ul. Piękna 18
00-549 Warszawa
Tel.: +48 22 25 55 200
E-mail: podatki@mazars.pl
www.mazars.pl



Kinga Baran
Manager
k.baran@mazars.pl



Marcin Szyguła
Młodszy Manager
m.szygula@mazars.pl

**Dział Doradztwa
Podatkowego
Mazars w Krakowie**
Ul. Wenecja 3
31-117 Kraków
Tel.: +48 12 43 11 088
E-mail: podatki@mazars.pl
www.mazars.pl



Michał Galejczuk
Manager
m.galejczuk@mazars.pl



Przemysław Dybała
Senior Consultant
German Desk
p.dybala@mazars.pl