

Zakład przedsiębiorstwa zagranicznego w Polsce (permanent establishment) – konsekwencje podatkowe

Kwestia powstawania na terytorium Polski zakładów podatkowych zagranicznych podmiotów (dalej również: „PE”, z ang. permanent establishment) budzi spore zainteresowanie organów podatkowych. Głównym tego powodem jest fakt, że istnienie PE w Polsce określa miejsce opodatkowania generowanych przez nie dochodów oraz kreuje dodatkowe obowiązki ewidencyjno-raportowe.

Konsekwencje powstania PE podmiotu zagranicznego w Polsce

Opodatkowanie w Polsce dochodu generowanego przez PE

- Nierezydenci podlegają obowiązkowi podatkowemu w Polsce wyłącznie od **dochodów, które osiągają na terytorium Polski. Zalicza się do nich m.in. te uzyskane poprzez położony w Polsce zakład** (poniżej znajdują Państwo więcej informacji o definicji zakładu).
- W Polsce opodatkowany może być wyłącznie dochód efektywnie alokowany do zakładu (związany z jego działalnością gospodarczą), poprawne jego wyliczenie wymaga przeprowadzenia odpowiednich analiz i kalkulacji.

Dodatkowy podatek od przerzuconych dochodów i podatek minimalny

- Posiadanie PE w Polsce wiąże się też z koniecznością przeprowadzenia analizy **dotaddkowego opodatkowania tzw. podatkiem od przerzuconych dochodów** (może ono wystąpić, gdy podatnik ponosi wydatki na rzecz podmiotu powiązanego, z uwzględnieniem transakcji pomiędzy zakładem a jednostką macierzystą oraz są spełnione dodatkowe warunki wskazane w ustawie o CIT).
- Zakład może także podlegać opodatkowaniu tzw. **podatkiem minimalnym** (przepisy w tym zakresie zaczną obowiązywać w pełni od 2024 r.). Podatek ten może być wymagalny w sytuacji, jeśli zakład osiągnie stratę albo jego wskaźnik rentowności (wyliczony zgodnie z przepisami ustawy podatkowej) spadnie poniżej określonego poziomu.

Obowiązki sprawozdawcze i dokumentacyjne

- Poza obowiązkiem zapłaty podatku, działalność zakładu wiąże się także z **obowiązkami administracyjnymi** – np. składaniem rocznych deklaracji, prowadzeniem odpowiedniej ewidencji podatkowej czy **przygotowaniem dokumentacji cen transferowych**.

Jeśli podatnik nie dopełni wymogów przewidzianych przepisami prawa podatkowego, ryzykuje koniecznością zapłaty zaległego podatku wraz z odsetkami, a także pociągnięciem do odpowiedzialności karno-skarbowej.

<p>Definicja PE w przepisach podatkowych</p>	<p>Do powstania PE wystarczy, że działalność zagranicznego podmiotu w Polsce będzie posiadać cechy wskazane w przepisach podatkowych. Nie jest do tego niezbędna żadna formalna procedura.</p> <p>Definicja zakładu jest szeroka. Zgodnie z polską ustawą o CIT obejmuje ona:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ stałą placówkę, przez którą całkowicie lub częściowo prowadzona jest działalność gospodarcza przedsiębiorstwa (oddział, przedstawicielstwo, biuro, fabryka, warsztat, miejsce wydobywania bogactw naturalnych); ■ plac budowy (budowa, montaż, instalacja); ■ agenta zależnego, tj. osobę, która w imieniu i na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium jednego państwa działa na terytorium innego państwa, jeżeli osoba ta ma pełnomocnictwo do zawierania w jego imieniu umów. <p>Powyższa definicja jest modyfikowana przez postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przez Polskę z poszczególnymi krajami. Zawierają one szczegółowe wytyczne co do poszczególnych form zakładu (zarówno w formie fizycznej lub tzw. zależnego agenta) i innych okoliczności warunkujących jego powstanie (np. okres trwania prac budowlanych czy montażowych).</p>
<p>Kiedy warto sprawdzić, czy zakład powstanie?</p>	<p>Z naszych obserwacji praktyki organów podatkowych w Polsce wynika, że analizę ryzyka powstania PE w Polsce warto przeprowadzić m.in. w następujących sytuacjach:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ posiadania na terytorium Polski nieruchomości i czerpania przychodów z najmu (tutaj ważne są takie elementy stanu faktycznego jak zatrudnieni pracownicy, podmioty zarządzające nieruchomością, zakres ich umocowania itp.); ■ wykonywania przez pracownika zatrudnionego w zagranicznym przedsiębiorstwie obowiązków w ramach pracy zdalnej w Polsce; ■ działalności pracowników delegowanych do Polski; ■ nabywania przez spółkę zagraniczną usług logistyczno-magazynowych na terenie Polski; ■ wykonywania przez polską spółkę na rzecz spółki zagranicznej usług serwisowych i pośrednictwa handlowego, w szczególności gdy wynagrodzenie ustalone jest na podstawie metody koszt plus; ■ prowadzenia prac budowlano-montażowych na terenie Polski.
<p>Co należy zrobić, aby zminimalizować ryzyko podatkowe?</p>	<p>Kwestia powstawania zakładów podmiotów zagranicznych oraz alokacja dochodów do opodatkowania w Polsce już teraz budzi duże zainteresowanie organów podatkowych. Można spodziewać się, że w przyszłości będą one intensyfikować kontrole podatkowe celem identyfikacji PE.</p> <p>Każdorazowo więc, kiedy podmiot zagraniczny prowadzi działalność w Polsce, rekomendowane jest przeprowadzenie analizy dotyczącej ewentualnego powstania PE.</p> <p>W zależności od stanu faktycznego, w celu zabezpieczenia pozycji podatkowej, można rozważyć wystąpienie z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej potwierdzającej brak istnienia PE w Polsce.</p>



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)

NASZE WSPARCIE

Jesteśmy do Państwa dyspozycji, żeby wesprzeć Państwa w analizie powyższego zagadnienia oraz omówienia implikacji, jakie powyższe zagadnienie może mieć na opodatkowanie Państwa działalności w Polsce.

Z przyjemnością wesprzemy Państwa również na kolejnych etapach procesu – w tym w przygotowaniu wniosku o indywidualną interpretację, opracowaniu alokacji dochodu do PE, dokumentacji TP czy analizie pozostałych kwestii podatkowych związanych z tym tematem.

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.

KONTAKT



Małgorzata Dankowska
Partner
+48 663 877 788
malgorzata.dankowska@tpa-group.pl



Ewa Banaszak
Head of Tax Coordination
+48 604 999 389
ewa.banaszak@tpa-group.pl



Rafał Wienconek
Manager
+48 604 999 399
rafal.wienconek@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, outsourcingu księgowości i płac, doradztwa dla sektora nieruchomości i doradztwa personalnego, a także audyty i doradztwa biznesowego pod marką **Baker Tilly TPA**. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką **Baker Tilly Legal Poland**.

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Legal Poland są jedynymi reprezentantami **Baker Tilly International** w Polsce – jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

www.tpa-group.pl | www.bakertilly.pl



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)