

**Tax24**  
**Przegląd orzecznictwa  
sądów administracyjnych**



# Spis treści

---

## **Podatek od towarów i usług**

1. Stawka VAT przy robotach budowlanych w budynkach związanych z ochroną zdrowia i rehabilitacją. Znaczenie statystycznego symbolu „ex” w przepisach o VAT
1. VAT naliczony przy nabyciu usług związanych z podwyższaniem kapitału zakładowego podlega odliczeniu
1. Ustawowy charakter zakazu odliczania VAT ujętego w nierzetelnych fakturach

## **Podatek dochodowy od osób prawnych**

1. Możliwość korekty zeznania w CIT za okres sprzed 5 lat
2. Przychód ze sprzedaży praw do emisji CO2 przez podatnika działającego na obszarze SSE nie korzysta ze zwolnienia z CIT
2. Przychód uzyskany z tytułu wykonania usług na rzecz beneficjentów finansowej pomocy międzynarodowej nie korzysta ze zwolnienia z CIT

## **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

3. Aport z akcji do spółki komandytowej nie podlega PIT

## **Ordynacja podatkowa**

3. Błędy rachunkowe oraz inne oczywiste pomyłki w decyzji podatkowej – treść pojęcia i zasady postępowania
3. Do kiedy organ może zmienić swoją decyzję bez korzystania z trybów nadzwyczajnych

## **Kontrola skarbowa**

4. Kiedy i w jakiej formie UKS może odmówić prokuratorowi wszczęcia kontroli skarbowej

## **Egzekucja zobowiązań podatkowych**

4. Uchylenie decyzji wymiarowej skutkuje umorzeniem postępowania egzekucyjnego
-

## Podatek od towarów i usług

### **Stawka VAT przy robotach budowlanych w budynkach związanych z ochroną zdrowia i rehabilitacją. Znaczenie statystycznego symbolu „ex” w przepisach o VAT**

Preferencyjna stawka opodatkowania została przewidziana dla usług budowlanych wykonywanych w obiektach sklasyfikowanych w PKOB w klasie ex 1264, tzn. w budynkach, w których świadczona jest, przez instytucję ochrony zdrowia, usługa zakwaterowania z opieką lekarską i pielęgniarską. Posłużenie się przez ustawodawcę wyrazem "ex" oznacza, że obniżona stawka podatku odnosi się tylko do usług budowlanych dotyczących danych obiektów, nie obejmuje natomiast usług świadczonych w innych obiektach. Zgodnie z PKOB wymienione w punkcie 6 "Budynki instytucji ochrony zdrowia świadczące usługi zakwaterowania, z opieką lekarską i pielęgniarską dla ludzi starszych, niepełnosprawnych, itp." stanowią odrębną od szpitali i sanatoriów (pkt 2), czy budynków przeznaczonych do termoterapii, wodolecznictwa, rehabilitacji (pkt 5), grupę budynków. Oznacza to, że tylko roboty w tej pierwszej kategorii budynków mogą korzystać z preferencyjnej stawki podatkowej. W przedmiotowej sprawie prace modernizacyjne zostały wykonane w budynku przeznaczonym do termoterapii, wodolecznictwa i rehabilitacji, stanowiącym Zakład Przyrodolecznicy. Tego typu budynki zostały, według klasyfikacji PKOB, ujęte w punkcie 5 powyższego wyliczenia, a nie w punkcie 6. Zakład Przyrodolecznicy nie stanowi zatem budynku instytucji ochrony zdrowia świadczącej usługi zakwaterowania, z opieką lekarską i pielęgniarską dla ludzi starszych, niepełnosprawnych. Wprawdzie w ramach Zakładu Przyrodolecznicego działa sanatorium, jednakże sanatorium zostało wskazane w punkcie 2 klasy 1264 PKOB, a nie punkcie 6. Zatem sanatorium nie jest instytucją, której celem jest świadczenie usług zakwaterowania z opieką lekarską i pielęgniarską. Chociaż sanatorium świadczy usługi zakwaterowania z opieką lekarską i pielęgniarską, lecz usługa ta jest jedynie usługą składową, stanowiącą element usługi głównej, jaką jest leczenie i rehabilitacja.

(Wyrok WSA w Bydgoszczy z 25.08.2009 - I SA/Bd 326/09)

### **VAT naliczony przy nabyciu usług związanych z podwyższaniem kapitału zakładowego podlega odliczeniu**

Przy uwzględnieniu faktu, że emisja akcji została dokonana celem podniesienia kapitału spółki z korzyścią dla jej ogólnie pojętej działalności gospodarczej można stwierdzić, że istnieje związek pomiędzy wydatkami poniesionymi na podwyższenie kapitału zakładowego a działalnością gospodarczą podatnika. Emisja akcji jest jednym z podstawowych sposobów pozyskiwania kapitału przez spółkę akcyjną. Gromadzenie kapitału przeznaczonego do wykonywania działalności gospodarczej podlegającej opodatkowaniu VAT jest procesem gospodarczym służącym prowadzeniu sprzedaży opodatkowanej i naliczony w związku z tym VAT podlegać będzie odliczeniu od podatku należnego na zasadach określonych w ustawie o VAT. Istotne jest, aby czynności dokonywane przez spółkę w ramach jej działalności gospodarczej były opodatkowane.

(Wyrok WSA w Bydgoszczy z 05.08.2009 - I SA/Bd 403/09)

### **Ustawowy charakter zakazu odliczania VAT ujętego w nierzetelnych fakturach**

Nawet w przypadku braku przepisu rozporządzenia, podatek z fikcyjnej faktury nie może podlegać odliczeniu, co wynika z istoty VAT wynikającej z ustawy o VAT. Skoro zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy podatnik ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług, oznacza to, że może korzystać z prawa do odliczenia VAT z tytułu dostaw towarów lub świadczenia usług przez innego podatnika wyłącznie w odniesieniu do podatków faktycznie należnych, tj. podatków przypadających do zapłaty z tytułu faktycznej sprzedaży towarów lub usług. W każdym zatem przypadku, gdy podatek wynika jedynie z faktury, która nie dokumentuje faktycznego zdarzenia rodzącego obowiązek podatkowy u jej wystawcy - faktura taka nie daje uprawnienia do odliczenia wykazanego w niej podatku.

(Wyrok WSA w Gdańsku z 07.07.2009 - I SA/Gd 202/09)

## Podatek dochodowy od osób prawnych

### **Możliwość korekty zeznania w CIT za okres sprzed 5 lat**

Przedmiotem rozstrzygnięcia organów podatkowych jest wysokość nadpłaty w CIT za 2002 r. Przyczyną korekty deklaracji za ten rok,

czego organy nie kwestionują, była zmiana podstawy opodatkowania w latach poprzednich, z uwagi na korektę naliczania amortyzacji od środków trwałych. Spółka początkowo naliczała amortyzację od wartości netto środków trwałych nabytych w 1995 r., zaś w związku z wyrokiem WSA w Krakowie z dnia 26 stycznia 2007 r., I SA/Kr 1760/06 do ustalenia wartości początkowej środków trwałych przyjęła wartość brutto. Zmiana sposobu amortyzacji miała bezpośrednie przełożenie na wysokość straty za rok 2000, co do którego korekta została uwzględniona w rozstrzygnięciu, oraz wysokość odliczeń od podatku za 2001 r. podatku od otrzymanych dywidend, co nie zostało uwzględnione. Reasumując, organy naruszyły przepis art. 81 w zw. z art. 70 § 1 i art. 59 § 1 pkt 9 OP przez przyjęcie, że zobowiązanie podatkowe za 2001 r. mimo, że podatek do zapłaty wynosi 0,00 zł, wygasło przez upływ terminu przedawnienia, uniemożliwiając tym samym Spółce skuteczne złożenie korekty deklaracji. Powyższe naruszenie miało wpływ na wynik sprawy, bowiem do wyliczenia nadpłaty organy przyjęły kwotę otrzymanych dywidend w wysokości wynikającej z wstępnej deklaracji za rok 2001, nie rozpoznając merytorycznie wniosku w tym zakresie, nie odnosząc się co do zasadności odliczenia od podatku za rok 2002 kwoty wskazanej w korekcie deklaracji za ten rok z tego tytułu.

(Wyrok WSA w Kielcach z 30.07.2009 - I SA/Ke 177/09)

### **Przychód ze sprzedaży praw do emisji CO<sub>2</sub> przez podatnika działającego na obszarze SSE nie korzysta ze zwolnienia z CIT**

Stosownie do treści art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT wolne od podatku są dochody, z zastrzeżeniem ust. 4-6, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie SSE na podstawie zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o SSE. W niniejszej sprawie Spółka uzyskała w dniu 1 kwietnia 1997 r. zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej Euro-Park Mielec obejmujące: produkcję na terenie strefy wyrobów z drzewa i papieru, wyrobów chemicznych i włókien sztucznych, produkcję mebli, działalność publikacyjną i poligraficzną, informatyczną, badania i analizy techniczne, prace badawczo - rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych oraz produkcję uzupełniającą niezbędną

do realizacji w/w zakresu. Bezspornym jest, że sprzedaż uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> nie jest działalnością pomocniczą. W tej sytuacji do rozważenia pozostaje kwestia, czy sprzedaż uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> jest wykonywana w ramach działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia, czy też jest działalnością gospodarczą powstającą poza zakresem owego zezwolenia. Nie ulega wątpliwości, że pewne rodzaje działalności gospodarczej - prowadzonej na podstawie zezwolenia - związane były z emisją CO<sub>2</sub> do atmosfery. Uprawnienia te - nie wchodząc w tym miejscu szczegółowo w ich charakter prawny - były zbywalne. Jednak sprzedaż tych uprawnień sprawiała, że Spółka nie mogła już prowadzić działalności gospodarczej w ramach zezwolenia, której skutkiem byłaby emisja CO<sub>2</sub>. Sprzedaż uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> - w przeciwieństwie do nabycia tych uprawnień - nie jest niezbędna do prowadzenia działalności gospodarczej objętej zezwoleniem, a w związku z tym nie jest działalnością gospodarczą w zakresie określonym zezwoleniem.

(Wyrok WSA w Rzeszowie z 21.07.2009 - I SA/Rz 439/09)

### **Przychód uzyskany z tytułu wykonania usług na rzecz beneficjentów finansowej pomocy międzynarodowej nie korzysta ze zwolnienia z CIT**

Nie zasługiwał na uwzględnienie zarzut naruszenia prawa materialnego w postaci art. 17 ust. 1 pkt 23 ustawy o CIT. Przepis stanowił bowiem, że zwalnia się od podatku: "dochody uzyskane przez podatników od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych, pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy, w tym także ze środków z programów ramowych badań, rozwoju technicznego i prezentacji Unii Europejskiej i z programów NATO, przyznanych na podstawie jednostronnej deklaracji lub umów zawartych z tymi państwami, organizacjami lub instytucjami przez Radę Ministrów RP, właściwego ministra lub agencje rządowe; w tym również w przypadkach, gdy przekazanie tych środków jest dokonywane za pośrednictwem podmiotu upoważnionego do rozdzielania środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej na rzecz podmiotów, którym służyć ma ta pomoc". Podatnik - skarżąca Spółka nie uzyskała żadnej bezzwrotnej pomocy finansowej pochodzącej od rządów państw obcych, organiza-

# PIT

## Ordynacja podatkowa

cji międzynarodowych. Pomoc taką z funduszków PHARE uzyskały Gminy R. i K.; one były beneficjentami pomocy i realizowały własne zadania, na które ta pomoc była przeznaczona; nie dokonywały rozdziału środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej na rzecz innych podmiotów, którym służyć miałyby ta pomoc. Skarżąca zresztą nawet nie sugerowała, że to właśnie jej przyznana została jakakolwiek finansowa "pomoc zagraniczna". Środki uzyskane od Gminy R. i K. były zapłatą za roboty budowlane wykonane na zlecenie tych podmiotów w ramach realizacji ich zadań finansowanych z bezzwrotnej pomocy finansowej.

(Wyrok NSA z 22.07.2009 - II FSK 434/08)

### **Podatek dochodowy od osób fizycznych** **Aport z akcji do spółki komandytowej** **nie podlega PIT**

Wniesienie aportu do spółki komandytowej nie powoduje przyrostu majątkowego po stronie wnoszącej go osoby. W zamian za wniesiony aport osoba fizyczna otrzymuje bowiem jedynie udziały. One zaś, są surogatem uprawnień nie tylko natury materialnej (nabycie prawa do udziału w zyskach i stratach spółki), ale są wyznacznikiem przede wszystkim praw korporacyjnych, a więc związanych z prowadzeniem spółki i wpływaniem na jej działalność. Stąd, do czasu aż nastąpi zbycie udziału w takiej spółce, dotąd po stronie wspólnika nie nastąpi dochód podlegający opodatkowaniu PIT. Stan faktyczny omawianej sprawy wskazuje na to, iż nie znajduje tu zastosowania przepis art. 17 ust. 1 pkt 6 ustawy o PIT. W przepisie tym ustawodawca użył zwrotu "odpłatne zbycie". Aby zaś móc mówić o takiej sytuacji, w zamian za świadczenie polegające na wniesieniu aportu osoba go wnosząca winna otrzymać ekwiwalent świadczenia w postaci zapłaty ceny nabycia. Taka sytuacja miałaby więc miejsce w wypadku sprzedaży przedmiotu aportu. W stanie faktycznym sprawy niniejszej nie mamy jednak do czynienia z odpłatnym zbyciem. W zamian za wniesiony aport osoba go wnosząca otrzymuje udziały w spółce. One zaś, mimo, iż istotnie posiadają wartość materialną, nie stanowią ceny nabycia. Otrzymując udziały wspólnik nabywa całokształt praw i obowiązków związanych z uczestnictwem w przedsięwzięciu gospodarczym sformalizowanym w ramach spółki komandytowej. Po jego stronie nie pojawia się

więc dochód mogący podlegać opodatkowaniu.  
(Wyrok WSA w Warszawie z 07.08.2009 - III SA/Wa 384/09)

### **Ordynacja podatkowa**

#### **Błędy rachunkowe oraz inne oczywiste pomyłki w decyzji podatkowej – treść pojęcia i zasady postępowania**

Zgodnie z art. 215 § 1 OP, organ podatkowy może, z urzędu lub na żądanie strony, prostować w drodze postanowienia błędy rachunkowe oraz inne oczywiste omyłki w wydanej przez ten organ decyzji. Tryb ten przewidziany jest do usuwania nieistotnych wadliwości. Błędem rachunkowym, który może być prostowany w tym trybie, jest więc omyłka w działaniu matematycznym, które zostało włączone do decyzji jako jego część składowa. Za taki błąd nie można natomiast uznać wadliwych wyliczeń zawartych w dokumentach przyjętych za podstawę decyzji. Sprostowanie oczywistej omyłki nie może prowadzić także do merytorycznej zmiany decyzji. Prostowanie błędów rachunkowych jest w istocie rzeczy w decyzji podatkowej rozstrzygnięciem o wysokości zobowiązania podatkowego i należnych odsetek za zwłokę, a zatem rozstrzygnięciem co do istoty sprawy. Rozstrzygnięcia co do istoty sprawy podatkowej winny zaś zapadać w formie decyzji. Pod pojęciem oczywistej omyłki należy rozumieć taki błąd słowny, który nie budzi najmniejszej wątpliwości. Do oczywistych omyłek zalicza się różne błędy pisarskie, komputerowe itp. W niniejszej sprawie organ celny dokonał sprostowania oczywistej pomyłki powstałej w treści sentencji w/w decyzji, a dotyczącej wysokości odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych. Organ wskazał, iż przy sporządzaniu decyzji popełniono oczywistą omyłkę polegającą na pominięciu dodatkowo dwóch okresów nie naliczania odsetek i tym samym zmianie uległa kwota odsetek. Sprostowanie które dokonał organ jest w istocie rzeczy rozstrzygnięciem o wysokości odsetek, a zatem rozstrzygnięciem co do istoty sprawy, która powinna zapaść w formie decyzji.

(Wyrok WSA w Szczecinie z 09.09.2009 - I SA/Sz 442/09)

#### **Do kiedy organ może zmienić swoją decyzję bez korzystania z trybów nadzwyczajnych**

Przepis art. 212 OP przewiduje, że organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia. Z przytoczonego przepisu wynika, że dopiero z chwilą doręczenia decyzji

# Kontrola skarbowa

## Egzekucja zobowiązań podatkowych

stronie wchodzi ona do obrotu prawnego, wiążąc zarówno organ jak i stronę. Związanie organu decyzją polega właśnie na tym, że nie może on decyzji zmienić bądź uchylić inaczej jak tylko w trybie procesowym, to jest na podstawie przepisów OP (wznowienie postępowania, stwierdzenie nieważności, uchylenie). Rozumując a contrario - zmiana decyzji jest dopuszczalna, dopóki nie zostanie stronie doręczona. Dopóki zatem doręczenie lub ogłoszenie decyzji nie nastąpiło, decyzja podjęta, choćby została sporządzona i podpisana, może być zmieniana w dowolny sposób. Fakt, iż organ administracji do chwili doręczenia decyzji stronie lub ogłoszenia decyzji nie jest nią związany, oznacza, że do tego momentu sporządzona już decyzja może zostać jeszcze przez ten organ zmieniona, a zatem pozbawiona jest jeszcze przymiotu stabilnego rozstrzygnięcia sprawy co do jej istoty. Tak więc dopiero od chwili doręczenia decyzji stronie, jakkolwiek zmiana decyzji pod względem treści lub formy może nastąpić tylko na zasadach i w trybie przewidzianych przepisami postępowania podatkowego. Przed tym wszakże momentem (doręczeniem) decyzja, nawet jeżeli została podpisana, może zostać zmieniona. Zmiana ta może również polegać na ponownym wydaniu decyzji o analogicznym rozstrzygnięciu.

(Wyrok WSA w Poznaniu z 18.08.2009 - I SA/Po 265/09)

### Kontrola skarbowa

#### Kiedy i w jakiej formie UKS może odmówić prokuratorowi wszczęcia kontroli skarbowej

W przypadku złożenia przez prokuratora wniosku, w którym zwraca się on o wszczęcie postępowania, organ powinien przede wszystkim ustalić, czy "stan niezgodności z prawem dotyczy sprawy administracyjnej oraz czy może on w świetle prawa administracyjnego wszcząć z urzędu postępowanie administracyjne w tej sprawie". Organ musi więc rozważyć, czy wskazane we wniosku prokuratora konkretne okoliczności faktyczne wyznaczają konkretny rodzaj sprawy załatwianej w formie decyzji administracyjnej, a także czy spowodują zawiązanie się danej treści stosunku materialnoprawnego. W rozpatrywanej sprawie takimi normami prawa materialnego były art. 2 ust. 1 pkt 4 i art. 20 ust. 3 ustawy o PIT.

W tym więc kontekście organ powinien był rozważać przesłanki z art. 182 KPA, a w szczególności to, czy był związany żądaniem prokuratora.

W rozpoznawanej sprawie organ kontroli skarbowej takie przesłanki rozważał i doszedł do wniosku, że skoro z pism prokuratora z dnia 1 czerwca 2006 r. wynika podejrzenie, że osoby w nich wymienione uzyskały korzyści majątkowe w zamian za działania noszące znamiona przestępstwa, to z art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o PIT wynika, że do takich korzyści majątkowych nie ma zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o PIT zastosowania ustawa o PIT, a więc także art. 20 ust. 3 ustawy o PIT. Poza tym organ kontroli skarbowej trafnie przyjął, że prokurator we wnioskach nie wskazał dowodów świadczących o tym, że osoby, których wnioski dotyczyły osiągniętych przychodów, o których mowa w art. 20 ust. 3 ustawy o PIT. Konsekwencją powyższych poglądów jest też to, że skoro o odmowie wszczęcia postępowania organ kontroli skarbowej nie orzeka w formie postanowienia, to wniosek załatwia w formie pisemnej zawiadamiając o tym prokuratora.

(Wyrok NSA z 23.07.2009 - II FSK 392/08)

### Egzekucja zobowiązań podatkowych

#### Uchylenie decyzji wymiarowej skutkuje umorzeniem postępowania egzekucyjnego

Wylimitowanie decyzji wymiarowej z obrotu prawnego w postępowaniu odwoławczym oznacza, iż odpadła podstawa wystawienia tytułu wykonawczego a w konsekwencji brak jest podstawy prawnej do prowadzenia postępowania egzekucyjnego. Taka sytuacja wyczerpuje dyspozycję art. 59 § 1 pkt 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, a tym samym postępowanie egzekucyjne winno zostać umorzone. Uchylenie decyzji organu I instancji nie skutkuje zatem jedynie "brakiem aktualnej informacji o wysokości zobowiązania podatkowego" jak ujmuje to organ egzekucyjny lecz oznacza, że obowiązek przestał istnieć co stanowi przesłankę umorzenia postępowania egzekucyjnego.

Przesłanka "nieistnienia obowiązku" wymieniona w art. 59 § 1 pkt 2 powyższej ustawy obejmuje sytuację, gdy "nieistnienie obowiązku" spowodowane zostało okolicznościami zaistniałymi już po wystawieniu tytułu wykonawczego. Obowiązek publicznoprawny nie będzie istniał np. w przypadku, gdy został określony w decyzji administracyjnej a decyzja ta została wyeliminowana z obrotu prawnego po wystawieniu tytułu wykonawczego.

(Wyrok WSA w Łodzi z 04.09.2009 - I SA/Łd 199/09)

# Nasze usługi

Jesteśmy jedną z największych i najdynamiczniej rozwijających się spółek doradztwa podatkowego w Polsce. Ponad 280 specjalistów ze wszystkich dziedzin prawa podatkowego na bieżąco śledzi i analizuje zmiany w przepisach, zapewniając klientom kompleksową obsługę wszystkich zagadnień prawno podatkowych mających wpływ na prowadzenie działalności gospodarczej. Obsługujemy kilkaset podmiotów gospodarczych, wśród nich największe firmy na rynku.

Polska sieć biur Deloitte świadczących usługi doradztwa podatkowego obejmuje Warszawę, Gdańsk, Katowice, Kraków, Łódź, Poznań, Szczecin i Wrocław.

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom klientów, stworzyliśmy interdyscyplinarne zespoły branżowe oraz specjalistyczne zespoły techniczne.

Świadczymy usługi z zakresu:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- cen transferowych,
- międzynarodowego prawa podatkowego,
- podatków pośrednich (VAT, akcyza, cło),
- fuzji i przejęć,
- postępowań podatkowych i sądowych (włącznie z reprezentacją klientów przed NSA),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), w tym doradztwa dla osób oddelegowanych do pracy za granicą,
- podatku od nieruchomości,
- dotacji i ulg inwestycyjnych,
- zarządzania ryzykiem podatkowym,
- podatku odroczonego.

Specjalizujemy się w kompleksowej obsłudze branż:

- finansowej,
- paliwowo-energetycznej,
- telekomunikacyjnej,
- informatycznej,
- chemicznej,
- farmaceutycznej,
- nieruchomości,
- motoryzacyjnej,
- dóbr szybkozbywalnych,
- handlu detalicznego,
- produkcyjnej.

Stworzyliśmy także specjalistyczne zespoły dla klientów z poszczególnych obszarów językowych:

- German Desk,
- French Desk,
- Japanese Desk,
- Korean Desk.

W ramach świadczonych usług prowadzimy:

- doradztwo bieżące,
- sporządzanie deklaracji podatkowych,
- asystę przy transakcjach,
- doradztwo restrukturyzacyjne,
- projekty optymalizacji podatkowej,
- przeglądy podatkowe,
- badania due diligence,
- postępowania podatkowe,
- szkolenia i warsztaty podatkowe.

# Biura

## Centrala

### Warszawa

Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa  
Tel. (22) 511 08 11  
Fax (22) 511 08 13

## Biura regionalne

### Gdańsk

ul. Arkońska 6, 80-387 Gdańsk  
Tel. (58) 761 67 90  
Fax (58) 761 67 61

### Katowice

ul. Uniwersytecka 13, 40-007 Katowice  
Tel. (32) 603 03 30  
Fax (32) 603 03 31

### Kraków

Al. Armii Krajowej 16, 30-150 Kraków  
Tel. (12) 622 43 40; 622 43 80  
Fax (12) 622 43 43; 622 43 83

### Łódź

Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 76  
90-330 Łódź  
Tel. (42) 290 61 00  
Fax (42) 290 61 01

### Poznań

ul. Ułańska 7, 60-748 Poznań  
Tel. (61) 882 42 00  
Fax (61) 882 22 01

### Szczecin

Plac Rodła 8, 70-419 Szczecin  
Tel. (91) 359 40 65  
Fax (91) 359 40 66

### Wrocław

Rynek 7, 50-106 Wrocław  
Tel. (71) 344 71 20; 344 71 21  
Fax (71) 344 71 25

Więcej informacji

o Dziale Doradztwa Podatkowego:  
[www.deloitte.com/pl/podatki](http://www.deloitte.com/pl/podatki)

Nieodpłatne serwisy Deloitte:

[www.deloitte.com/pl/subskrypcje](http://www.deloitte.com/pl/subskrypcje)

Więcej informacji o poniższej publikacji:

**Marzena Grzegorzcyk**

**Starszy Konsultant**

**w Zespole Zarządzania Wiedzą Podatkową**

Tel. 022 511-07-39

mgrzegorzcyk@deloittece.com

Deloitte świadczy usługi audytorskie, konsultingowe, doradztwa podatkowego i finansowego klientom z sektora publicznego oraz prywatnego, działającym w różnych branżach. Dzięki globalnej sieci firm członkowskich obejmującej 140 krajów oferujemy najwyższej klasy umiejętności, doświadczenie i wiedzę w połączeniu ze znajomością lokalnego rynku. Pomagamy klientom odnieść sukces niezależnie od miejsca i branży, w jakiej działają. 160 000 pracowników Deloitte na świecie realizuje misję firmy: stanowić standard najwyższej jakości.

Specjalistów Deloitte łączy kultura współpracy oparta na zawodowej rzetelności i uczciwości, maksymalnej wartości dla klientów, lojalnym współdziałaniu i sile, którą czerpią z różnorodności. Deloitte to środowisko sprzyjające ciągłemu pogłębianiu wiedzy, zdobywaniu nowych doświadczeń oraz rozwojowi zawodowemu. Eksperti Deloitte z zaangażowaniem współtworzą społeczną odpowiedzialność biznesu, podejmując inicjatywy na rzecz budowania zaufania publicznego i wspierania lokalnych społeczności.

Nazwa Deloitte odnosi się do Deloitte Touche Tohmatsu, podmiotu prawa szwajcarskiego i jego firm członkowskich, które stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne. Dokładny opis struktury prawnej Deloitte Touche Tohmatsu oraz jego Firm Członkowskich można znaleźć na stronie [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Dokładny opis struktury prawnej Deloitte w Polsce można znaleźć na stronie [www.deloitte.com/pl/onas](http://www.deloitte.com/pl/onas)

Deloitte zastrzega sobie prawo do usuwania z listy subskrybentów Tax24 osób i firm bez podawania przyczyny. Biuletyn Tax24. Przegląd orzecznictwa sądów administracyjnych nie stanowi porady prawnej ani podatkowej i nie może być za taką uznawany. Deloitte Doradztwo Podatkowe sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w tym biuletynie lub decyzje podjęte na ich podstawie i ich skutki, bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii specjalistów Deloitte Doradztwo Podatkowe sp. z o.o.