

Kazus 2

X spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest polskim rezydentem podatkowym, podatnikiem CIT, zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny. Y spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest polskim rezydentem podatkowym, podatnikiem CIT, zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny

Przedmiotem działalności obu spółek jest przede wszystkim produkcja opakowań. Udziałowcami Y sp. z o.o. są Pani A i Pan A, a wspólnikami X sp. z o.o. sp.k. są Pan A oraz X sp. z o.o.

Spółki zawarły z firmą doradcą (Zleceniobiorcą) umowę, której przedmiotem jest współpraca Stron w zakresie opracowania i przygotowania dla Spółek przez Zleceniobiorcę scenariusza sukcesji umożliwiającego zachowanie trwałości przedsiębiorstw obu Spółek. Celem usług jest zdiagnozowanie stanu faktycznego przedsiębiorstw Spółek w zakresie sytuacji biznesowej pod kątem sukcesji, co umożliwi sformułowanie adekwatnych wytycznych i instrukcji. Efektem usług ma być sporządzenie raportu, który wskaże zalecane działania umożliwiające wypracowanie przemyślanego, kompleksowego planu działań z uwzględnieniem odpowiednich ram czasowych, co umożliwi zachowanie trwałości przedsiębiorstw Spółek.

Zgodnie z umową, raport przygotowany dla Spółek przez Zleceniobiorcę będzie uwzględniał wariant płynnego i planowanego przekazania przedsiębiorstwa/majątku sukcesorom wspólników Spółek oraz nagłego i niespodziewanego przekazania przedsiębiorstwa/majątku sukcesorom wspólników. W skład raportu wchodzić będą również wytyczne i instrukcje, zawierające w szczególności:

- wytyczne co do zakresu formy prawnej prowadzenia działalności - w tym instrukcje podatkowe;
- wytyczne co do zapisów w umowie spółki dotyczące następstwa prawnego na wypadek śmierci;
- wytyczne co do sporządzenia stosownej dokumentacji w zakresie zmiany struktury właścicielskiej spółek w drodze dziedziczenia, przejęcia prowadzenia działalności zarządczej przez spadkobierców, w tym dotyczące testamentów, pełnomocnictw, dyspozycji, itp.

Raport uwzględni również koncept zabezpieczenia finansowego umożliwiającego realizację ustaleń sukcesyjnych (np. natychmiastowego zabezpieczenia gwarancji spłaty wspólników).

W oparciu o przedstawiony stan faktyczny proszę o sporządzenie opinii prawno-podatkowej i udzielenie odpowiedzi na następujące pytania prawne:

Czy wydatki ponoszone przez Spółki na opisaną usługę doradcą stanowią dla nich koszt uzyskania przychodu w świetle obowiązujących przepisów prawa?