



2024

# ROCZNIK PODATKOWY

Z przyjemnością prezentujemy Państwu rocznik naszej praktyki podatkowej, w którym podsumowujemy najważniejsze projekty zrealizowane w 2024 roku.

Miniony rok był pełen wyzwań i fascynujących przedsięwzięć w obszarze podatków. Mieliśmy zaszczyt współpracować zarówno z długoletnimi Klientami, jak i nawiązać nowe, inspirujące relacje biznesowe. Nasi specjaliści z zakresu prawa podatkowego udzielali wsparcia swoim doświadczeniem, wiedzą i zaangażowaniem, przyczyniając się do realizacji kluczowych projektów.

W ubiegłym roku po raz kolejny pokazaliśmy, że nasze doradztwo przynosi realne korzyści. Profesjonalizm, skuteczność i najwyższy poziom obsługi, a także zapewnianie bezpieczeństwa prawnego pozostają dla nas najważniejsze.

W dalszej części rocznika znajdą Państwo szczegółowe opisy wybranych projektów, które uważamy za szczególnie istotne. Dziękujemy za zaufanie i zapraszamy do lektury.


Dziękujemy za okazane zaufanie i życzymy przyjemnej lektury. Z optymizmem patrzymy w przyszłość i pozostajemy do Państwa dyspozycji.

**Dominika Ramírez-Wołkiewicz**

partner, radca prawny, doradca podatkowy



# 2024 w liczbach

GESSEL 

25

zarejestrowanych  
Fundacji  
Rodzinnych

48

wsparcia podatkowego  
dla  
Fundacji Rodzinnych

35

strukturyzacje podatkowe  
transakcji M&A

5

liczba uzyskanych opinii  
o stosowaniu zwolnienia  
z WHT

9

liczba wygranych sporów  
sądowych, następne w toku

10

szkoleń i webinarów  
dla naszych klientów

# W czym pomagamy?

Strukturyzacja  
podatkowa  
transakcji  
kapitałowych

Planowanie  
sukcesji

Bieżące  
doradztwo  
podatkowe

Wdrażanie ulg  
podatkowych

Prowadzenie  
przeглядów  
podatkowych  
oraz  
podatkowych  
due diligence

Wsparcie  
w kontrolach  
podatkowych  
i postępowaniach  
podatkowych

Doradztwo  
w zakresie  
opodatkowania  
transakcji  
z podmiotami  
zagranicznymi

Zarządzanie  
ryzykiem  
podatkowym

Raportowanie  
schematów  
podatkowych  
(MDR)

Doradztwo  
w zakresie  
opodatkowania  
kontraktów  
i opcji  
menedżerskich

# Szczególne wyróżnienie

GESSEL 

## Prestiżowa wygrana przed sądami w PIT 2023

wyróżnienie w rankingu firm podatkowych 2024 dziennika



# Przykłady wygranych spraw sądowych

GESSEL



## **III SA/Wa 614/24 – wyrok prawomocny**

Sprawa dotyczyła skomplikowanej transakcji zapewnienia płynności finansowej obejmującej zbywanie wierzytelności pożyczkowych na rzecz banku. Spór toczył się w zakresie możliwości rozpoznawania w kosztach podatkowych opłat związanych z zapewnieniem płynności finansowej. WSA w Warszawie podzielił naszą argumentację w tym zakresie i uchylił zaskarżoną interpretację. Co istotne, organ nie odwołał się do NSA, więc wyrok stał się prawomocny. A finalnie organ wydał pozytywną interpretację dla podatnika.

## **I SA/Wr 179/24 – wyrok nieprawomocny**

Wygrana przed sądem w sprawie interpretacji dotyczącej kosztów podatkowych dla osoby fizycznej ze zbycia udziałów spółki z o.o. objętych w wyniku połączenia ze spółką komandytową. Sprawa była nietypowa z uwagi na brak szczegółowych przepisów podatkowych dotyczących zasad rozpoznawania kosztów na zbyciu udziałów spółki z o.o. objętych w wyniku połączenia ze spółką komandytową. Dodatkową komplikacją był fakt, że na moment powstania spółki komandytowej, nie była ona podatnikiem CIT, zaś połączenie ze spółką z o.o. miało miejsce po objęciu spółek komandytowych reżimem CIT. WSA we Wrocławiu (po uchyleniu wyroku przez NSA) podzielił nasze stanowisko, że kosztem podatkowym powinna być wartość bilansowa spółki komandytowej z dnia poprzedzającego dzień połączenia, a nie historyczna wartość wkładów do spółki komandytowej jak podnosił organ podatkowy.



NASZA MISJA

**EDUKACJA  
PODATKOWA**

# Przykładowe webinary i szkolenia

## **Jak skutecznie motywować managerów i kadrę zarządzającą?**

Prowadząca: **Dominika Ramírez-Wołkiewicz**

## **Unijne zmiany w podatku u źródła coraz bliżej**

Prowadzący: **Dominika Ramírez-Wołkiewicz, Michał Brągiel**

## **Fundacja rodzinna bez tajemnic. Jak unikać pułapek i optymalnie zarządzać majątkiem?**

Prowadzący: **Dominika Ramírez-Wołkiewicz**

## **VAT dla wyrobów medycznych z uwzględnieniem zmian w przepisach**

Prowadzący: **Michał Brągiel**

## **Kontrole Urzędu Skarbowego**

Prowadzący: **Dominika Ramírez-Wołkiewicz, Michał Brągiel**

# Przykładowe case studies



## Opinia zabezpieczająca dla Fundacji Rodzinnych

[https://www.youtube.com/watch?v=RLvdZFKjx6A&list=PLd\\_GcY2buHjzsyINlqPOwWal\\_XZsdioke&index=6](https://www.youtube.com/watch?v=RLvdZFKjx6A&list=PLd_GcY2buHjzsyINlqPOwWal_XZsdioke&index=6)



## Rodzaje podatków w Polsce

<https://www.youtube.com/watch?v=rWwT0MTfe8E>



## Kiedy nie przysługuje zwolnienie z CIT Fundacjom Rodzinnym?

<https://www.youtube.com/watch?v=m5ZnhDry8LY>



## Co warto wpisać do statutu Fundacji Rodzinnej?

<https://www.youtube.com/watch?v=4Fz4T1-Ds3U&t=46s>



## Nieruchomości w Fundacji Rodzinnej

<https://www.youtube.com/watch?v=77ijLoq9dXQ&t=6s>



## Inwestycje Fundacji Rodzinnej w ujęciu podatkowym

<https://www.youtube.com/watch?v=oVYYtrHArpE>



WYBRANE  
REPREZENTATYWNE  
**SPRAWY**

# **SESCOM** SPRZEDAJE PAKIET AKCJI NA RZECZ **ENTERPRISE INVESTORS**

Doradziliśmy podatkowo **Sescom S.A.** oraz jej znaczącym akcjonariuszom w transakcji sprzedaży większościowego pakietu akcji na rzecz **Enterprise Investors** o wartości 104 mln zł.

**Sescom** to spółka notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, będąca jednym z wiodących europejskich dostawców usług facility management, a pozyskanie nowego inwestora finansowego stanowi kluczowy moment dla dalszego rozwoju Grupy Sescom.

Kancelaria Gessel zapewniła Sescom oraz jej akcjonariuszom kompleksową obsługę całej transakcji. Opracowaliśmy strukturę prawno-podatkową transakcji, która uwzględniała doradztwo regulacyjne związane z giełdowym charakterem Spółki oraz różnymi aspektami podatkowymi dla akcjonariuszy. Nasze doradztwo obejmowało także m. in. przygotowanie i negocjowanie dokumentacji transakcyjnej.

**Doradztwo podatkowe przy transakcji zapewnili:**

**Dominika Ramírez-Wołkiewicz, Michał Brągiel** oraz **Inarda Bielińska**

**sescom**



Enterprise Investors

# ACP CREDIT UDZIELA WIELOMILIONOWEGO FINANSOWANIA SPÓŁCE ITAXI

Doradzaliśmy podatkowo **ACP Credit** w procesie udzielenia wielomilionowego finansowania spółce **iTaxi**. To już piąta transakcja finansowania ACP Credit i jednocześnie trzecia zrealizowana dla klienta z polskiego rynku, a przy tym kolejna realizowana z udziałem Zespołu GESSEL. Pozyskane środki zostaną przeznaczone na dalszy, dynamiczny rozwój spółki poprzez akwizycje oraz działania umożliwiające minimalizowanie wpływu firmy na środowisko.

**iTaxi** to polska firma świadcząca usługi licencjonowanego przewozu osób, dająca możliwość zamawiania przejazdów za pomocą intuicyjnej aplikacji mobilnej. iTaxi jest obecne na rynku od ponad 11 lat i dysponuje flotą nowoczesnych samochodów w największych miastach w Polsce. Swoją ofertę kieruje do klientów indywidualnych oraz biznesowych, kładąc nacisk na zapewnienie najwyższego poziomu bezpieczeństwa, komfortu pasażerów oraz standardów jakości, zmieniając rynek taxi w Polsce. Firma znalazła się na liście „Top Polish startups to follow in 2020”, przygotowanej przez portal Sifted, należący do Financial Times.

**Doradztwo podatkowe przy transakcji zapewnili:**

**Dominika Ramírez-Wońkiewicz** oraz **Paweł Kosmal**



# DEPILACJA.PL KUPUJE WIĘKSZOŚCIOWY PAKIET UDZIAŁÓW W YASUMI POLSKA

**Depilacja.pl** przejęła pakiet większościowy **Yasumi**, największej polskiej sieci beauty & spa. Z połączonymi siłami obie marki planują dynamiczny rozwój w Polsce i za granicą, a także rozwój technologii, w tym urządzeń do zabiegów. Połączona sieć Depilacja.pl i Yasumi to ponad 200 instytutów kosmetycznych, salonów depilacji laserowej i SPA, w których pracuje ponad tysiąc kosmetologów i fizjoterapeutów. Yasumi to także linia kosmetyków do pielęgnacji w gabinecie i domu, dostępnych w drogeriach Hebe oraz sklepie internetowym.

**Depilacja.pl** jest ekspertem w zabiegach laserowych, do których wykorzystuje autorski laser diodowy. Spółka posiada salony w 40 miastach na terenie całego kraju, a także w Wielkiej Brytanii.

**Yasumi** Polska to największa w Polsce sieć gabinetów SPA i instytutów kosmetycznych. Ponadto spółka tworzy kosmetyki, korzystając ze wsparcia m.in. francuskich, hiszpańskich i kanadyjskich laboratoriów.

**Doradztwo podatkowe przy transakcji zapewniły:**  
**Inarda Bielińska** oraz **Dominika Ramírez-Wołkiewicz**



# GRUPA **SENETIC** SPRZEDAJE AKCJE NA RZECZ **EUVIC, GEMINI HOLDING I HYPERR**

Doradzaliśmy podatkowo akcjonariuszowi **Senetic Holding S.A.** przy zamknięciu transakcji sprzedaży akcji w spółce Senetic Holding na rzecz konsorcjum inwestorów **Euvic, Gemini Holding** oraz **Hyperr**. Nasze doradztwo obejmowało między innymi podatkowe opracowanie struktury transakcji, negocjacje warunków transakcji, przygotowanie umowy akcjonariuszy, a także wsparcie w zamknięciu transakcji.

**Grupa Senetic** to globalny dostawca rozwiązań IT dla firm oraz instytucji publicznych, które chcą usprawnić realizację codziennych zadań przy pomocy intuicyjnego cyfrowego ekosystemu. Specjalizuje się w dostarczaniu usług chmurowych Microsoft dla biznesu: Office 365, Azure oraz SharePoint. Jest również wiodącym dostawcą najwyższej klasy urządzeń sieciowych, serwerowych, oprogramowania i sprzętu IT dla małych i średnich firm.

**Doradztwo podatkowe przy transakcji zapewnili:**

**Inarda Bielińska** oraz **Michał Brągiel**

**Senetic**<sup>®</sup>

**EUVIC**

**GEMINI HOLDING**

# ACP INWESTUJE W eFAKTOR

Doradziśmy podatkowo **eFaktor S.A.**, wiodącej firmie zajmującej się faktoringiem, w pozyskaniu znaczącej inwestycji mezzanine od funduszy, którym doradza **ACP**.

**eFaktor** jest spółką faktoringową, zapewniającą finansowanie małym i średnim przedsiębiorstwom, alternatywne dla produktów bankowych, takich jak kredyt, pożyczka, czy faktoring bankowy.

**ACP** działa w Europie Środkowo-Wschodniej od 2000 roku poprzez swoje biura w Wiedniu, Warszawie, Bukareszcie, Budapeszcie i Pradze. Do tej pory grupa zgromadziła aktywa przekraczające 1,1 mld euro w pięciu dedykowanych funduszach. Fundusze są wspierane przez renomowanych inwestorów instytucjonalnych, w tym m. in. Europejski Fundusz Inwestycyjny.

**Doradztwo podatkowe przy transakcji zapewnili:**

**Michał Brągiel, Paweł Kosmal** oraz **Jakub Dołhun**



# JOINT VENTURE **ELEMENTAL STRATEGIC METALS** Z **ASCEND ELEMENTS**

Zapewniliśmy kompleksową obsługę prawną i podatkową dla **Elemental Strategic Metals sp. z o.o.** z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim, spółkę z Grupy Elemental, w transakcji utworzenia joint-venture z Ascend Elements Inc. z siedzibą w Westborough, Massachusetts.

Nasze wsparcie obejmowało w szczególności przygotowanie i negocjacje umowy joint-venture, dokumentacji wykonawczej oraz wsparcie przy podpisaniu transakcji. Zamknięcie transakcji uzależnione jest od wydania przez Prezesa UOKiK zgody na utworzenie wspólnego przedsiębiorcy.

Przedmiotem działalności wspólnego przedsiębiorcy będzie budowa i zarządzanie zakładami:

- (i) recyklingu baterii litowo-jonowych i odpadu produkcyjnego z fabryk baterii,
- (ii) ekstrakcji metali z czarnej masy uzyskanej w wyniku recyklingu baterii litowo-jonowych i odpadu produkcyjnego z fabryk baterii – w Polsce i innych krajach Europy.

**Doradztwo podatkowe przy transakcji zapewnili:**

**Inarda Bielińska** oraz **Michał Brągiel**



**elemental**  
**strategic metals**

# SPRZEDAŻ GRUPY **PROFIT4YOU** NA RZECZ FUNDUSZU **TEP CAPITAL**

Doradziśmy podatkowo wspólnikom i założycielom grupy **PROFIT4YOU** w transakcji sprzedaży firmy na rzecz funduszu **TEP Capital**.

**PROFIT4YOU** specjalizuje się w bezpośredniej rekrutacji cudzoziemców w branży outsourcingu procesów logistycznych i produkcyjnych.

**TEP Capital** to polski fundusz private equity założony w 2020 roku, który koncentruje się na inwestycjach w polskie przedsiębiorstwa produkcyjne. To pierwsza transakcja, dzięki której TEP Capital wychodzi poza dotychczasowy obszar inwestycyjny.

**Doradztwo podatkowe przy transakcji zapewnili:**

**Dominika Ramírez-Wołkiewicz, Michał Brągiel** oraz **Jakub Dołhun**





DEDYKOWANY  
**ZESPÓŁ**  
**PODATKOWY**



## **Dominika Ramírez-Wołkiewicz**

partner, radca prawny, doradca podatkowy



Dominika posiada ponad 23-letnie doświadczenie zawodowe w doradztwie prawnym i podatkowym. Specjalizuje się w kompleksowej obsłudze podatkowej podmiotów gospodarczych, zwłaszcza w zakresie podatków dochodowych, podatków międzynarodowych, podatku VAT i podatku od czynności cywilnoprawnych. Doradza w rozliczaniu różnego rodzaju ulg i odliczeń podatkowych, zajmuje się projektami planowania podatkowego oraz restrukturyzacji spółek. Nadzoruje podatkowe projekty due diligence oraz przeglądy podatkowe. Reprezentuje klientów w postępowaniach podatkowych i sądowych. Prowadzi także liczne szkolenia podatkowe ogólne i tematyczne.



## Inarda Bielińska

counsel, radca prawny



Inarda specjalizuje się w kompleksowej obsłudze podatkowej dotyczącej transakcji M&A oraz prowadzenia działalności gospodarczej. Zajmuje się podatkowym strukturyzowaniem prowadzenia działalności, inwestowania, jak również przeprowadzania transakcji, zarówno w strukturach polskich jak oraz zagranicznych. Inarda przeprowadziła z sukcesem wiele złożonych i skomplikowanych projektów polskich i międzynarodowych. Reprezentowała klientów wygrywając w przełomowych postępowaniach przed organami podatkowymi, wojewódzkimi sądami administracyjnymi oraz NSA. W swojej praktyce zajmuje się nie tylko obsługą transakcji oraz restrukturyzacją i reorganizacją przedsiębiorstw, ale również fundacji i stowarzyszeń.



## Michał Brągiel

senior associate, adwokat



Michał specjalizuje się w bieżącym doradztwie na rzecz klientów krajowych jak i zagranicznych, w szczególności z zakresu podatków dochodowych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych a także z zakresu międzynarodowego prawa podatkowego. Doradza w zakresie podatkowych aspektów transakcji fuzji i przejęć oraz reorganizacji przedsiębiorstw. Uczestniczy w podatkowych badaniach due dilligence, posiada również doświadczenie w podatkowej obsłudze transakcji nieruchomościowych. Aktywnie reprezentuje klientów w postępowaniach przed organami podatkowymi, wojewódzkimi sądami administracyjnymi oraz przed NSA. Prowadzi również szkolenia i webinaria o tematyce podatkowej.



## Paweł Kosmal

senior associate, doradca podatkowy



Paweł jest doradcą podatkowym i menedżerem z kilkunastoletnim doświadczeniem w bieżącej obsłudze podatkowej i realizacji projektów. Zdobywał doświadczenie w międzynarodowych firmach z różnych sektorów, pracując m.in. w wewnętrznych działach podatkowych jako menedżer lub doradca. Specjalizuje się w kompleksowej obsłudze w zakresie podatków dochodowych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku u źródła i transakcjach międzynarodowych. Paweł wspiera klientów we wdrażaniu ulg podatkowych (ulga IP Box, ulga na badania i rozwój, ulga na nowe inwestycje). Realizuje również przeglądy podatkowe i projekty due diligence.



## Jakub Dołhun

junior associate, doradca podatkowy



Jakub dołączył do Kancelarii Gessel w 2022 roku. Aktywnie uczestniczy w bieżącym doradztwie podatkowym na rzecz klientów Kancelarii, m.in. w zakresie merytorycznej analizy zagadnień podatkowych, sporządzaniu opinii i porad podatkowych i sporządzania pism w postępowaniach przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi. Wspiera zespół podatkowy w zakresie podatków dochodowych, podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilnoprawnych. Przed dołączeniem do Kancelarii zdobywał doświadczenie zarówno w renomowanych Kancelariach podatkowych, jak i pionach wewnętrznych finansów/księgowości/podatków firm, w tym spółek publicznych.



## Zapraszamy do kontaktu

**Dominika Ramírez-Wołkiewicz**  
**Gessel, Koziorowski Kancelaria**  
**Radców Prawnych i Adwokatów sp.p.**

ul. Sienna 39  
00-121 Warszawa

+48 728 927 810  
mail@gessel.pl  
www.gessel.pl