

# Sukcesja prawa do odliczenia VAT przy aportcie przedsiębiorstwa

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z 19 lutego 2014 r., sygn. akt I SA/Kr 2096/13

## Stan faktyczny

Do spółki zostało wniesione aportem całe przedsiębiorstwo osoby fizycznej. W efekcie spółka stała się sukcesorem tego przedsiębiorstwa na podstawie art. 93a Ordynacji podatkowej, czyli wstąpiła w przewidziane przepisami prawa podatkowego prawa i obowiązki osoby fizycznej wynikające z prowadzonego przez nią przedsiębiorstwa. Spółce przysługiwało również prawo do odliczenia VAT z faktur wystawionych na to przedsiębiorstwo, które dotyczyły zakupów związanych z czynnościami opodatkowanymi dokonywanymi obecnie przez spółkę. W ocenie spółki była ona uprawniona na odliczenia VAT z faktur, które wskazywały jako nabywcę przedsiębiorstwo osoby fizycznej, bez konieczności ich korygowania w zakresie nabywcy, ponieważ jest kontynuatorem jego praw i obowiązków podatkowych.

Z poglądem tym nie zgodził się Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w wydanej interpretacji indywidualnej. Organ stwierdził, że spółka może odliczyć VAT tylko z tych faktur wystawionych na przedsiębiorstwo osoby fizycznej, które zostały wystawione przed dniem aportu. Natomiast faktury wystawione po dniu aportu na dotychczasowe przedsiębiorstwo nie dają takiego prawa. Dopiero po dokonaniu korekty tych faktur w taki sposób, aby to spółka była wskazana na nich jako nabywca, będzie możliwe odliczenie z nich VAT.

Stanowisko organu uznał za prawidłowe WSA w Krakowie, rozpatrujący skargę spółki na interpretację. Sąd podzielił pogląd, że po dniu aportu przedsiębiorstwo osoby fizycznej straciło swój samodzielny byt, a nie jest możliwe, aby faktura wystawiona na podmiot nieistniejący dawała prawo do odliczenia VAT. W związku z tym konieczna jest korekta tych faktur w zakresie danych nabywcy i dopiero po otrzymaniu faktury korygującej bądź po potwierdzeniu odbioru noty korygującej spółka będzie mogła odliczyć z nich VAT.

## Rozstrzygnięcie sądu

W wyroku z 19 lutego 2014 r. (sygn. akt I SA/Kr 2096/13) WSA w Krakowie orzekł, że w przypad-



**ALEKSANDRA MIKLASZEWSKA**

konsultant podatkowy w kancelarii KSP Legal & Tax Advice w Katowicach

ku wniesienia do spółki aportem przedsiębiorstwa osoby fizycznej spółka nie posiada prawa do odliczenia VAT z faktur wystawionych na to przedsiębiorstwo po dniu aportu. W celu odliczenia VAT z tych faktur konieczna jest ich korekta w ten sposób, aby to spółka była wskazana jako nabywca towarów lub usług.

## Komentarz eksperta

Z poglądem WSA w Krakowie można polemizować, ponieważ faktura powinna dokumentować rzeczywiste zdarzenie gospodarcze, które zostało dokonane pomiędzy określonymi podmiotami. To, że jeden z tych podmiotów utracił później samodzielny byt, nie zmienia faktu, że wcześniej był on stroną danej transakcji, co powinna udokumentować faktura. Po utracie samodzielnego bytu przez ten podmiot prawo do odliczenia VAT przeszło na sukcesora jego praw i obowiązków podatkowych. Można więc argumentować, że datą, od której faktury powinny wskazywać nowy podmiot jako nabywcę, jest data zawieranych transakcji – dopiero transakcje zawierane po dniu aportu powinny wskazywać nowy podmiot jako nabywcę, co byłoby zgodne z rzeczywistym przebiegiem zdarzenia gospodarczego. Tymczasem WSA w Krakowie zaakceptował pogląd, zgodnie z którym w przypadku przejścia jednego podmiotu przez drugi treść faktury, uprawniająca do odliczenia VAT podmiot przejmujący, zależy od daty jej wystawienia, a nie od daty zdarzenia gospodarczego, jakie faktura ta dokumentuje. W związku z tym faktury wystawione po dniu aportu powinny wskazywać jako nabywcę nowy podmiot, z tego tylko względu, że dotychczasowe przedsiębiorstwo utraciło samodzielny byt.

Omawiany wyrok jest nieprawomocny, co oznacza, że trafność rozstrzygnięcia zostanie zweryfikowana przez NSA. Należy jednak zauważyć, że NSA wyraził już podobny pogląd w wyroku z 21 marca 2012 r. (sygn. akt I FSK 806/11) gdzie również za datę graniczną, od której faktury powinny wskazywać nowy podmiot jako nabywcę, NSA przyjął datę utraty bytu prawnego przez przejmowany podmiot.