



10/2008

Mamy przyjemność przedstawić Państwu kolejne wydanie Tax Press Review, w którym opisujemy wybrane orzeczenia i interpretacje podatkowe, które ukazały się lub zostały opublikowane w październiku br. Mamy nadzieję, że nasza publikacja jest pomocna w Państwa codziennej pracy i że będą Państwo zainteresowani w otrzymywaniu kolejnych wydań Tax Press Review.

Podatek VAT

- ❖ **NSA w wyroku z dnia 28 października 2008 r. (I FSK 1278/07) stwierdził, iż przekazywanie przez spółkę ulotek reklamowych nie stanowi dostawy towarów i nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.**

Wyrok zapadł na tle stanu faktycznego, w którym podatnik przekazywał w ramach prowadzonej działalności gospodarczej ulotki reklamowe, które zawierały dane dotyczące przedsiębiorstwa, nazwy oferowanych produktów i ich ceny. Sąd podkreślił, że o tym, czy można mówić o dostawie towarów decyduje to, czy towary są przekazywane przez podatnika na cele inne niż związane z prowadzonym przez niego przedsiębiorstwem. Skoro przekazywanie ulotek reklamowych było związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, czynność taka nie stanowiła dostawy towarów, a w konsekwencji nie podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT.

- ❖ **Trybunał Konstytucyjny w wyroku z dnia 13 października 2008 r. (K 16/07) orzekł, iż przepis, który pozwala organom podatkowym na przedłużenie terminu do zwrotu różnicy podatku VAT do czasu zakończenia postępowania wyjaśniającego, nie narusza Konstytucji.**

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy o VAT zasadniczo zwrot różnicy podatku VAT następuje na rachunek bankowy podatnika w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika. Natomiast jeżeli zasadność zwrotu podatku wymaga dodatkowego sprawdzenia, organ podatkowy może przedłużyć termin zwrotu do czasu

zakończenia postępowania wyjaśniającego. W ocenie Trybunału postępowanie wyjaśniające mieści się w zakresie czynności sprawdzających, a polskie regulacje nie odbiegają od standardów stosowanych w innych krajach Unii Europejskiej.

- ❖ **WSA w Warszawie w wyroku z dnia 21 października 2008 r. (III SA/Wa 1098/08) uznał, że przedsiębiorca, który otrzymał fakturę VAT od podmiotu niezarejestrowanego jako podatnik VAT, ma prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony zawarty na takiej fakturze.**

Organy podatkowe zakwestionowały prawo podatnika do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z faktur wystawionych przez kontrahenta, który nie był zarejestrowanym podatnikiem VAT, powołując się na art. 88 ust. 3a pkt 1 lit. a ustawy o VAT, zgodnie z którym nie stanowią podstawy do obniżenia podatku należnego faktury, w przypadku gdy sprzedaż została udokumentowana fakturami wystawionymi przez podmiot nieistniejący lub nieuprawniony do wystawiania faktur. Sąd uchylił decyzje organów podatkowych wskazując, że podmiotu nieuprawnionego nie należy utożsamiać z podmiotem niezarejestrowanym. Ponadto, nie można uznać, że obowiązek wystawienia faktur VAT mają tylko podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT. Sąd podkreślił, że podmiotowi dokonującemu czynności opodatkowanych VAT i wystawiającemu fakturę VAT, która spełnia wymogi formalne, nie można odmówić prawa do wystawiania takich faktur.



- ❖ **WSA w Warszawie w wyroku z dnia 16 października 2008 r. (III SA/Wa 1105/08) potwierdził, że podatek naliczony związany z nabyciem towarów i usług wykorzystywanych w procesie emisji akcji może być odliczony.**

Spółka we wniosku o interpretację zapytała, czy może odliczyć podatek naliczony związany z wydatkami m.in. na opłaty sądowe, wynagrodzenie notariusza i koszty publikacji, związanymi z podniesieniem kapitału zakładowego. Organy podatkowe uznały to stanowisko za nieprawidłowe, argumentując, że podwyższenie kapitału zakładowego poprzez emisję nowych akcji nie jest czynnością opodatkowaną VAT, a wymienione wydatki należy uznać za nabycie towarów i usług, które nie mogą być wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. Sąd uznał jednak, że zbywanie akcji, mimo że nie jest czynnością opodatkowaną, prowadzi do uzyskania przez spółkę środków pieniężnych do prowadzenia działalności gospodarczej. Skoro więc przedmiotem działalności gospodarczej są czynności opodatkowane VAT, to wydatki poniesione na emisję i zbycie akcjonariuszom akcji mogą być odliczone.

Podatek CIT

- ❖ **W wydanej w dniu 15 września 2008 r. interpretacji Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu (ILPB3/423-364/08-2) wskazał, że wydatki związane z nabyciem artykułów spożywczych podawanych jako poczęstunek podczas spotkań z kontrahentami nie stanowią wydatków na reprezentację.**

Dyrektor Izby Skarbowej podzielił tym samym stanowisko zaprezentowane przez spółkę, zgodnie z którym wydatki na nabycie

artykułów spożywczych, takich jak herbata, kawa, cukier, kanapki, mleko itp. nie mają charakteru reprezentacji, potwierdzając, że takie zachowanie trudno uznać za wyszukane i zwracające uwagę. Poczęstunek jest nieodłącznym elementem spotkania, a zatem służy głównemu celowi, jakim jest dokonanie określonych uzgodnień z kontrahentem czy przekazanie mu określonych informacji na temat działalności spółki. W konsekwencji wydatki związane z nabyciem poczęstunku stanowią koszty uzyskania przychodów spółki.

Podatek PIT

- ❖ **W wydanej w dniu 2 października 2008 r. interpretacji Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie (IPPB2/415-1034/08-4/SP) stwierdził, że wydatki za nocleg w hotelu udokumentowane fakturą lub rachunkiem zwrócone pracownikowi odbywającemu zagraniczną podróż służbową, gdy przekraczają limit przysługujących diet, nie stanowią przychodu opodatkowanego PIT.**

Interpretacja została wydana na tle stanu faktycznego, w którym spółka zwracała pracownikom odbywającym zagraniczne podróże służbowe wydatki za nocleg w hotelu udokumentowane fakturami lub rachunkami, przekraczające limity diet przewidzianych w rozporządzeniu ministra pracy i polityki społecznej z 19 grudnia 2002 r. Dyrektor Izby Skarbowej uznał, że w przypadku gdy pracodawca wyrazi zgodę na zwrot kosztów noclegu stwierdzonych fakturą lub rachunkiem w wysokości przekraczającej limit diet określonych w rozporządzeniu, uznając taki przypadek za uzasadniony, zwrócona nadwyżka ponad limit nie będzie podlegała opodatkowaniu PIT.



Pozostałe informacje

- ❖ **30 października 2008 r. Senat przyjął uchwałoną przez Sejm nowelizację Ordynacji Podatkowej, przewidującą zmiany w zakresie wykonalności decyzji organów podatkowych jak również w zakresie przeprowadzania kontroli podatkowej. Zmiany te wejdą w życie 1 stycznia 2009 r.**

W obowiązującym stanie prawnym wniesienie odwołania od decyzji do organu wyższej instancji powoduje wstrzymanie wykonalności decyzji. Od 1 stycznia 2009 r. nieostateczne decyzje nie będą podlegały wykonaniu, z wyjątkiem decyzji, którym zostanie nadany rygor natychmiastowej wykonalności. Wśród zmian dotyczących przeprowadzania kontroli podatkowej najistotniejsze wydaje się wprowadzenie instytucji zawiadamiania podatnika o planowanej kontroli z siedmiodniowym wyprzedzeniem. Podatnicy będą także uprawnieni do wyznaczenia więcej niż jednej osoby do ich reprezentowania w zakresie kontroli podatkowej. Znowelizowana ustawa przewiduje także, że kontrola lub

poszczególne czynności kontrolne, za zgodą kontrolowanego, będą mogły być przeprowadzane również w siedzibie organu podatkowego, jeżeli usprawni to przeprowadzenie kontroli lub kontrolowany zrezygnuje z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

- ❖ **30 października Senat przegłosował poprawki do nowelizacji ustawy o VAT.**

Przyjęte przez Senat zmiany obejmują m.in.:

- likwidację kaucji gwarancyjnej,
- uproszczenie w korzystaniu z tzw. ulgi na złe długi,
- wprowadzenie składów konsygnacyjnych,
- likwidację 30% sankcji.

Większość zmienionych przepisów ma zacząć obowiązywać 1 grudnia 2008 r.

* * *

Mamy nadzieję, że powyższe informacje okażą się pomocne. Informacje te nie stanowią opinii prawnej ani porady. W celu uzyskania pełnych informacji lub porady prawnej prosimy o kontakt.

Kontakt w SALANS:

Salans

Rondo ONZ 1
00-124 Warszawa

Tel. (22) 242 52 52
Fax. (22) 242 52 42

Karina Furga
email: kfurga@salans.com

Kontakt KSP:

Krupa Srokosz Patryas sp. k.

ul. Chorzowska 50
40-121 Katowice

Tel. (32) 731 68 50
Fax. (32) 731 68 51

Magdalena Patryas
email: magdalena.patryas@ksplegal.pl