

# TAX PRESS REVIEW



CLIENT ALERT

## Podatek CIT

- **Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 11 października 2011 r. (II FSK 694/10) orzekł, że amortyzacji podlega tylko prawo do zarejestrowanego znaku towarowego.**

Zdaniem sądu, prawo ze zgłoszenia znaku towarowego nie wypełnia pojęcia „prawo do znaku towarowego”, tj. nie stanowi wartości niematerialnej i prawnej w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W rezultacie, prawo takie nie może być amortyzowane dla celów podatkowych. Wyrok jest szczególnie istotny dla tych podatników, którzy ze względu na korzystne regulacje podatkowe obowiązujące do końca 2010 r., nabywali zarówno prawa do zarejestrowanych, jak i niezarejestrowanych znaków towarowych. Zgodnie z omawianą ustawą, jedynie te pierwsze prawa mogą podlegać amortyzacji dla celów podatkowych.

- **Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 9 listopada 2011 r. (II FSK 867/10) orzekł, że skapitalizowane odsetki od pożyczek powinny być kosztem dopiero w momencie zapłaty.**

W powszechnym przekonaniu NSA dokonał w tym przypadku błędnej interpretacji przepisów podatkowych. Poprawne było bowiem zakwestionowane stanowisko WSA we Wrocławiu wyrażone w wyroku z 4 grudnia 2009 r., zgodnie z którym odsetki mogą być kosztem uzyskania przychodu już w momencie ich kapitalizacji. Wyrok NSA jest niekorzystny dla podatników, którzy zaliczyli skapitalizowane odsetki od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów. Organy podatkowe, bazując na wyroku NSA, mogą twierdzić, że podatnicy ci nie mieli do tego prawa, gdyż z rozpoznaniem kosztu podatkowego powinni czekać do momentu zapłaty odsetek. Trudno jest w tym momencie przesądzić, czy stanowisko NSA pozostanie odosobnione, czy też sądy administracyjne zmienią obecną (prawidłową) linię interpretacyjną. Konieczne będzie monitorowanie orzecznictwa sądowego w tym zakresie w celu zidentyfikowania ewentualnej zmiany podejścia sądów.

- **Trybunał Sprawiedliwości UE w wyroku z 10 listopada 2011 r. w sprawie Foggia (C-126/10) orzekł, że przy połączeniu spółek należących do tej samej grupy kapitałowej okoliczność, że przejmowana spółka nie prowadzi żadnej działalności, nie posiada**

11/2011

*Mamy przyjemność przedstawić Państwu kolejne wydanie Tax Press Review, w którym opisujemy wybrane orzeczenia i interpretacje podatkowe, które ukazały się lub zostały opublikowane w listopadzie 2011 r. Mamy nadzieję, że nasza publikacja będzie pomocna w Państwa codziennej pracy.*

 **SALANS**  
www.salans.com

© 2009 Salans LLP. All rights reserved.

 **K S P**  
legal & tax advice

**żadnych udziałów finansowych i przynosi spółce przejmującej jedynie straty, może uzasadniać domniemanie, iż operacja połączenia nie została dokonana w uzasadnionych celach gospodarczych.**

Brak uzasadnionego celu gospodarczego, na gruncie dzisiejszego art. 15 dyrektywy 90/434/EWG (dawniej art. 11), może stanowić domniemanie, że zasadniczym lub jednym z zasadniczych celów czynności jest oszustwo podatkowe lub unikanie opodatkowania. Nie daje to podstawy do osiągnięcia korzyści podatkowych wynikających z dyrektywy. Do sądu krajowego należy ustalenie, z uwzględnieniem całokształtu okoliczności rozpatrywanego sporu, czy w sporze tym występują czynniki uzasadniające domniemanie nadużyć podatkowych lub unikania opodatkowania w rozumieniu omawianego przepisu. Na gruncie polskich przepisów pojęcie „uzasadnionych przyczyn ekonomicznych”, zaczerpnięte z dyrektywy, wprowadzono jako warunek neutralności podatkowej połączenia spółek (art. 10 ustawy o CIT). Analizowane orzeczenie może stanowić istotną wskazówkę interpretacyjną przy wykładni powyższego pojęcia.

## Podatek VAT

- **Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie w wyroku z 10 listopada 2011 r. (I SA/Rz 626/11) orzekł, że w sytuacji, gdy podatnik wystawi fakturę, w której wykaże kwotę podatku, jest obowiązany do jego zapłaty, mimo że faktura nie została zaewidencjonowana.**

W trakcie prowadzonych negocjacji z kontrahentem, spółka wystawiła trzy faktury sprzedaży. Wszystkie zostały wystawione z tą samą datą, numerem i przedmiotem transakcji, ale tylko jedna z tych faktur została zaewidencjonowana i wprowadzona do obrotu. Organ podatkowy, opierając się na brzmieniu art. 108 ustawy o podatku od towarów i usług (przepisy o tzw. „pustych fakturach”) uznał, że mimo niezaewidencjonowania dwóch faktur spółka ma obowiązek zapłacić VAT wynikający z tych faktur. Skarżąca twierdziła natomiast, że samo wystawienie faktury niedokumentującej faktycznej sprzedaży nie powoduje powstania obowiązku podatkowego w VAT, skoro faktury te zostały sporządzone w trakcie prowadzonych negocjacji, były fakturami pro forma i nie zostały wprowadzone do obrotu. WSA nie zgodził się z taką interpretacją i potwierdził stanowisko organu. Stanowisko WSA jest skrajnie niekorzystne dla podatników i sprzeczne z dotychczasową linią orzeczniczą, zgodnie z którą dopiero fakt wprowadzenia faktury do obrotu prawnego oznacza, że podatek VAT wykazany na fakturze powinien być obligatoryjnie wpłacony do urzędu skarbowego.

- **Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w interpretacji z 18 listopada 2011 r. (IPTPP2/443-531/11-4/JS) stwierdził, że spółdzielnia mieszkaniowa**

 **SALANS**  
www.salans.com

© 2009 Salans LLP. All rights reserved.

 **K S P**  
legal & tax advice

**powinna opodatkować taką samą, 23-proc. stawką podatku nie tylko dzierżawę pomieszczeń, ale i opłaty za media.**

W analizowanej sytuacji, korzystający z lokalu nie miał zawartej umowy bezpośrednio z dostawcą mediów. Koszty mediów ponosiła bezpośrednio spółdzielnia mieszkaniowa i następnie refakturowała je na korzystającego z lokalu. Organ podatkowy uznał, że zarówno czynsz, jak i refakturowane koszty mediów stanowią wynagrodzenie za kompleksową usługę udostępnienia lokalu. Z tego względu, podstawa opodatkowania tej usługi powinna obejmować zarówno czynsz, jak i opłaty za media, przy czym zastosowanie powinna znaleźć jednolita stawka podatku właściwa dla usługi zasadniczej (tj. dzierżawy). Podatnik powinien zatem wystawiać dzierżawcy pomieszczeń fakturę VAT ze stawką 23 proc., opodatkowując nią wszystkie związane z dzierżawą opłaty za media, tj. za energię elektryczną, wodę i kanalizację, ciepło oraz wywóz nieczystości. Interpretacja ta stanowi kolejny dowód na to, że organy podatkowe przyjęły koncepcję tzw. świadczeń złożonych, a zatem kwestionowane mogą być próby opodatkowania różnymi stawkami VAT świadczeń wchodzących w skład jednej, kompleksowej usługi.

## Podatek akcyzowy

- **Naczelny Sąd Administracyjny w wyrokach z 20 października 2011 r. (I GSK 613/10, I GSK 663/10) orzekł, że produkty energetyczne wykorzystywane do celów innych niż napędowe lub grzewcze pozostają poza systemem zharmonizowanego podatku akcyzowego. Ich opodatkowanie akcyzą jest więc niezgodne z regulacjami wspólnotowymi.**

Wyroby oznaczone kodem CN 2902 (cyklopentan) nabywane i wykorzystywane do celów innych niż jako paliwa silnikowe lub paliwa do ogrzewania nie podlegają ani dyrektywie energetycznej, ani dyrektywie horyzontalnej. Tym samym ich opodatkowanie akcyzą w Polsce jest sprzeczne z przepisami wspólnotowymi. Choć rozstrzygnięcia zapadły na gruncie starej ustawy akcyzowej z 23 stycznia 2004, wciąż są aktualne. Sąd zwrócił także uwagę, że przepisy krajowe, w zakresie w jakim uzależniają prawo do zwolnienia od akcyzy tych wyrobów od spełnienia warunków formalnych określonych w rozporządzeniach ministra finansów i utrudniają obrót tymi wyrobami, naruszają swobodę handlu i wymiany towarowej między państwami członkowskimi. Czym innym jest bowiem wyłączenie danego wyrobu spod zakresu systemu ujednoczonego podatku akcyzowego, a czym innym zwolnienie od podatku akcyzowego wyrobu zakwalifikowanego do wyrobów zharmonizowanych. Organy podatkowe nadal jednak nie akceptują tezy o braku mocy wiążącej formalnych warunków zwolnienia od akcyzy tych wyrobów, które powinny być wyłączone spod zakresu systemu ujednoczonego podatku akcyzowego. Powyższe orzeczenia,

 **SALANS**  
www.salans.com

© 2009 Salans LLP. All rights reserved.

 **K S P**  
legal & tax advice

które wpisuje się w jednolitą obecnie linię prezentowaną przez sądy administracyjne, dają nadzieję na zmianę tego podejścia.

## Ordynacja Podatkowa

- **Trybunał Konstytucyjny w wyroku z dnia 18 października 2011 r. (SK 2/10) orzekł, że zasada naliczania odsetek za zwłokę także za okres zabezpieczenia wykonania zobowiązania podatkowego na mieniu podatnika oraz za okres od dnia wszczęcia postępowania kontrolnego przez UKS do dnia doręczenia decyzji organu pierwszej instancji, jest niekonstytucyjna.**

Trybunał wskazał, że powyższa zasada stawia podatników kontrolowanych przez organy kontroli skarbowej w gorszej sytuacji w porównaniu z sytuacją prawną podatników kontrolowanych przez organy podatkowe, w stosunku do których odsetki nie są za wymienione okresy naliczane. Trybunał Konstytucyjny stwierdził, że różnicowanie sytuacji podatników w zależności od organu dokonującego kontroli jest sprzeczne z Konstytucją i umożliwił tym samym podatnikom ubieganie się o zwrot odsetek w wysokości 10-14 proc. rocznie. Jeżeli w danej sprawie było wydane rozstrzygnięcie, należy złożyć wniosek o wznowienie postępowania, w innych przypadkach - wystarczy wniosek o zwrot nadpłaty.

**Jeśli chcą Państwo uzyskać więcej informacji na temat naszych usług, prosimy o kontakt:**

---

### Kontakt w KSP:

**Magdalena Patryas**

T: +48 32 731 68 50

E: [magdalena.patryas@ksplegal.pl](mailto:magdalena.patryas@ksplegal.pl)

**Krupa Srokosz Patryas Sp. k.**

Chorzowska 50

40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50

F: +48 32 731 68 51

E: [kancelaria@ksplegal.pl](mailto:kancelaria@ksplegal.pl)

### Kontakt w SALANS:

**Karina Furga-Dąbrowska**

T: +48 22 2425 770

E: [kfurga-dabrowska@salans.com](mailto:kfurga-dabrowska@salans.com)

**Salans**

Rondo ONZ 1

00-124 Warszawa

T: +48 22 242 52 52

F: +48 22 242 52 42

E: [warsaw@salans.com](mailto:warsaw@salans.com)

 **SALANS**  
www.salans.com

© 2009 Salans LLP. All rights reserved.

 **K S P**  
legal & tax advice

Powyższy materiał ma charakter wyłącznie informacyjny. Zamieszczonych w nim treści nie należy traktować jako porady prawnej ani źródła prawa. W celu uzyskania bardziej szczegółowych informacji lub porady prawnej prosimy o kontakt.