

2/2009

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

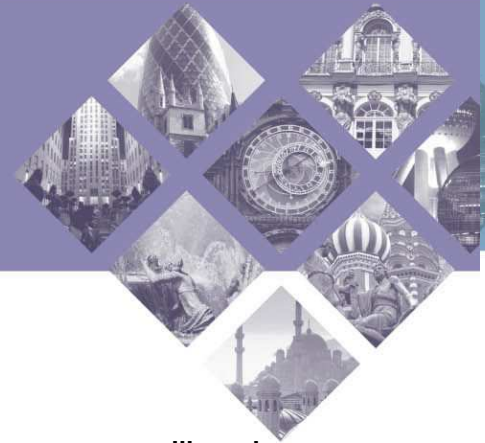
## Podatek VAT

- ❖ **NSA w wyroku z 5 lutego 2009 r. (I FSK 1882/07) uznał, że podatnik jest uprawniony do zastosowania 0% stawki VAT w przypadku gdy nie ma wątpliwości, że wewnątrzspółnotowa dostawa miała faktycznie miejsce.**

Spółka dokonała wewnątrzspółnotowej dostawy towarów i zastosowała 0% stawkę VAT. Organy podatkowe zakwestionowały prawo Spółki do zastosowania preferencyjnej stawki uznając, że w czasie dokonywania transakcji spółka nie miała dokumentów potwierdzających dokonanie wewnątrzspółnotowej dostawy towarów i w konsekwencji powinna rozliczyć przedmiotową transakcję według stawek właściwych dla sprzedaży krajowej. NSA podzielił stanowisko zaprezentowane przez Sąd I instancji i wskazał, że brak dokumentacji potwierdzającej dokonanie wewnątrzspółnotowej dostawy towarów nie może pozbawiać podatnika prawa do zastosowania 0% stawki VAT. NSA wskazał jednocześnie, że polskie przepisy powinny być interpretowane w zgodzie z prawem unijnym. W konsekwencji, w ocenie NSA organy podatkowe mogą kwestionować stosowanie przez podatników preferencyjnej stawki VAT wyłącznie w przypadku wykazania, że wewnątrzspółnotowa dostawa towarów nie miała miejsca lub dokonano innych nadużyć.

- ❖ **WSA w Kielcach w wyroku z 22 stycznia 2009 r. (I SA/Ke 445/08) orzekł, że sprzedaż lokalu mieszkalnego wraz z prawem do korzystania z wydzielonych miejsc parkingowych, które znajdują się w tym samym budynku, podlega jednej stawce VAT właściwej dla danego lokalu mieszkalnego.**

Spółka deweloperska dokonała sprzedaży samodzielnych lokali mieszkalnych wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku i udziałem w działce gruntu. Z własnością lokali mieszkalnych było również związane prawo do korzystania z miejsca postojowego w hali garażowej zlokalizowanej w tym samym budynku. Spółka zwróciła się do organu podatkowego z pytaniem czy do sprzedaży miejsca postojowego mogła zastosować stawkę VAT właściwą dla sprzedaży lokalu mieszkalnego, tj. 7% stawkę VAT. Organ podatkowy przedstawił stanowisko, zgodnie z którym sprzedaż miejsca postojowego w garażu podziemnym podlega opodatkowaniu 22% stawką VAT podkreślając, że 7% stawką VAT objęte są wyłącznie obiekty budownictwa mieszkaniowego lub ich części, które spełniają funkcje mieszkaniowe. Odmienne poglądy zaprezentował jednak WSA, który wskazał, że przedmiotem sprzedaży było obok lokalu mieszkalnego prawo do wyłącznego korzystania z miejsca postojowego, które jest nierozłącznie związane z prawem własności lokalu mieszkalnego. Jak podkreślił Sąd, miejsca parkingowe nie są samodzielnymi lokalami użytkowymi, gdyż nie stanowią wydzielonych trwałymi



ścianami izb w obrębie jednego budynku. W konsekwencji, sprzedaż lokalu mieszkalnego wraz z prawem do korzystania z miejsc parkingowych podlega opodatkowaniu jedną stawką VAT właściwą dla lokalu mieszkalnego.

- ❖ **Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji z 5 stycznia 2009 r. (IPPP1/443-1864/08-4/SM) stwierdził, że wniesienie wkładu niepieniężnego do spółki stanowi odpłatną dostawę towarów i podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.**

Pytanie podatnika skierowane do Dyrektora Izby Skarbowej dotyczyło możliwości uniknięcia korekty podatku VAT naliczonego przy nabyciu środków trwałych będących następnie przedmiotem wkładu niepieniężnego. Dyrektor Izby Skarbowej wskazał, że wniesienie aportu rzeczowego do spółki prawa handlowego spełnia definicję odpłatnej dostawy towarów, a tym samym uznawane jest za sprzedaż w myśl definicji wynikającej z art. 2 ust. 22 ustawy o VAT. W konsekwencji, w przypadku opodatkowania przez Spółkę podatkiem od towarów i usług aportu środków trwałych i towarów handlowych, Spółka nie będzie zobowiązana do dokonania korekty odliczonego wcześniej podatku naliczonego od tych środków trwałych i towarów handlowych. Interpretacja została wydana na podstawie przepisów ustawy o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 grudnia 2008 r.

- ❖ **NSA w wyroku z 3 lutego 2009 r. (I FSK 1961/07) orzekł, że nie można ukarać sankcją VAT podatnika, który**

**dokonał zbyt wczesnego odliczenia podatku VAT, jak również podatnika, który spóźnił się z odliczeniem. Dodatkowe zobowiązanie należy bowiem stosować w sposób racjonalny.**

Spółka, która dokonała importu maszyny drukarskiej, dokonała odliczenia podatku VAT związanego z tą transakcją w rozliczeniu za grudzień 2003 r. Organy podatkowe wskazały jednak, że odliczenie podatku VAT powinno nastąpić w październiku 2003 r. i zastosowały wobec spółki sankcję w postaci dodatkowego zobowiązania podatkowego. Sprawa została rozstrzygnięta przez NSA, który potwierdził stanowisko Sądu I instancji, iż organy podatkowe nie były uprawnione do zastosowania sankcji VAT, gdyż nie nastąpiło jakiegokolwiek uszczuplenie należności Skarbu Państwa. Ponadto, NSA wskazał na zasadę proporcjonalności określoną w Konstytucji RP oraz konieczność zmierzania do racjonalnego stosowania sankcji VAT.

- ❖ **WSA w Warszawie w wyroku z 26 stycznia 2009 r. (III SA/Wa 1870/08) orzekł, że podatnik jest uprawniony do wystawiania faktur korygujących w formie papierowej w sytuacji, gdy używany do przesyłania faktur elektronicznych system wymiany danych nie pozwala na wystawianie elektronicznych faktur korygujących.** Spółka zamierzała wdrożyć system komputerowy umożliwiający fakturowanie przez wymianę danych elektronicznych z kontrahentami Spółki w systemach EDI. W związku z tym, że systemy EDI wdrażane przez kontra-



hentów, co do zasady, nie umożliwiają odbioru faktur korygujących w formie elektronicznej, spółka zwróciła się do organów podatkowych z pytaniem czy będzie uprawniona do wystawienia faktur korygujących w formie papierowej do faktur pierwotnych wystawionych w formie elektronicznej. Organ podatkowy powołując się na treść rozporządzenia w sprawie wystawiania oraz przesyłania faktur w formie elektronicznej uznał, że spółka nie ma prawa do wystawiania faktur korygujących w formie papierowej do faktur pierwotnych wystawionych w formie elektronicznej. Odmienne stanowisko zaprezentował jednak WSA, który podkreślił, że przepisy rozporządzenia w sprawie faktur elektronicznych powinny być interpretowane przy zastosowaniu wykładni prowsólnotowej. Jak natomiast stanowią przepisy Dyrektywy VAT wszystkie faktury powinny być traktowane jednakowo, niezależnie od formy w jakiej zostały wystawione, a fakturą korygującą jest każdy dokument, który zmienia fakturę pierwotną i odnosi się do niej w sposób wyraźny.

- ❖ **Minister Finansów w związku z wyrokiem ETS z 22 grudnia 2008 r. w sprawie C-414/07 Magoora Sp. z o.o. wydał w dniu 13 lutego 2009 r. pismo skierowane do dyrektorów izb skarbowych i urzędów kontroli skarbowej (PT3/812/4/15/CZE/09/185), w którym zawarł wytyczne odnośnie do postępowania w sprawie korekt VAT dotyczących odliczeń podatku od paliwa do samochodów oraz podatku naliczonego z tytułu nabycia**

**samochodów lub nabycia usług, zgodnie z umową najmu, dzierżawy, leasingu, których przedmiotem są samochody.**

Prawo do odliczenia pełnej kwoty podatku VAT przysługuje w odniesieniu do samochodów, w stosunku do których:

1. przepisy ustawy o VAT obowiązujące od 1 maja 2004 r. umożliwiały odliczenie podatku,
2. przepisy ustawy o VAT obowiązujące od 1 maja 2004 r. uniemożliwiały odliczenie podatku, ale przepisy ustawy o VAT obowiązujące na dzień 30 kwietnia 2004 r. umożliwiały odliczenie podatku.

Warunkiem dokonania korekty rozliczenia uwzględniającej odliczenie podatku z tytułu nabytego paliwa do samochodów, o których mowa w pkt 2 jak również podatku naliczonego z tytułu nabycia samochodów lub usług, zgodnie z umową najmu, dzierżawy, leasingu, których przedmiotem są samochody, o których mowa w pkt 2 jest posiadanie przez podatnika dokumentów potwierdzających, że używany w prowadzonej działalności gospodarczej samochód za okres, za który dokonywana jest korekta, nie był samochodem osobowym, a dopuszczalna ładowność tego samochodu przekracza 500kg. Ponadto, podatnik powinien dysponować oryginałami faktur potwierdzających nabycie paliwa do samochodów lub nabycie samochodów lub usług, zgodnie z umową najmu, dzierżawy, leasingu czy innych umów o podobnym charakterze, których przedmiotem są samochody.



## Podatek CIT

- ❖ **WSA w Szczecinie w wyroku z 10 grudnia 2008 r. (I SA/Sz 461/08) uznał, że dokonany w umowach pożyczki zapis o pobraniu z góry odsetek nie uzasadnia uznania tej czynności za zapłatę odsetek.**

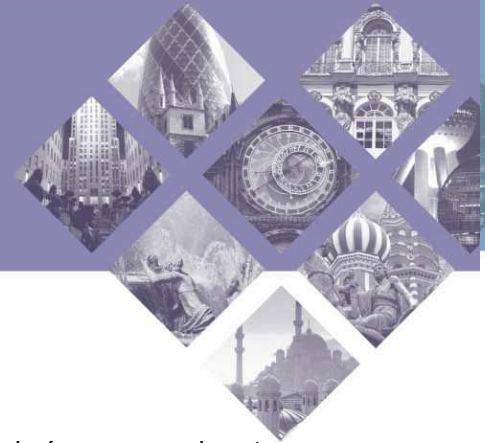
Wyrok zapadł na tle stanu faktycznego, w którym udziałowiec spółki zobowiązał się w 2000 r. do udzielenia spółce pożyczek w oznaczonej kwocie, która zawierała płatne z góry odsetki. Po rozliczeniu tych odsetek spółka otrzymała pozostałą kwotę. Zapłacone z góry odsetki zostały zaliczone przez spółkę do kosztów uzyskania przychodów. Organ podatkowy stwierdził jednak, że odsetki nie zostały przez spółkę w tym okresie faktycznie zapłacone i określił wysokość zobowiązania w podatku dochodowym od osób prawnych. Stanowisko organu podatkowego zostało potwierdzone przez WSA, który oddalił skargę wniesioną przez spółkę stwierdzając, że kosztem uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o CIT mogą być wyłącznie takie odsetki od pożyczki, które zostały faktycznie zapłacone, tj. stały się przychodem pożyczkodawcy. Zapis o pobraniu z góry odsetek nie może stanowić podstawy dla uznania, że zapłata faktycznie nastąpiła.

- ❖ **Dyrektor Izby Skarbowej w interpretacji z 19 stycznia 2009 r. (IPPB5/423-161/08-2/AS) stwierdził, że wydatki na ulepszenie oprogramowania komputerowego mogą stanowić bezpośredni koszt uzyskania przychodu.** Spółka używała i dokonywała odpisów amortyzacyjnych od oprogramowania

komputerowego służącego do zarządzania wynikami biznesu. W związku z planowanym ulepszeniem oprogramowania pod względem użytkowym i funkcjonalnym spółka zwróciła się do organu podatkowego z pytaniem czy wydatki poniesione na rozbudowę używanego oprogramowania będzie mogła zaliczyć do bezpośrednich kosztów uzyskania przychodów. Spółka wyraziła pogląd, że nie ma możliwości zwiększenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych w postaci oprogramowania komputerowego o wydatki związane z jego ulepszeniem, a w konsekwencji wydatki te można zaliczyć bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów. Organ podatkowy uznał zaprezentowane przez spółkę stanowisko za prawidłowe.

- ❖ **WSA w Warszawie w wyroku z 29 stycznia 2009 r. (III SA/Wa 3183/08) uznał, że w świetle polsko – niemieckiej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania pożyczkami są również kredyty, lokaty bankowe, środki przechowywane na rachunkach bieżących innych banków oraz emisja bankowych papierów wartościowych.**

Bank zwrócił się do Dyrektora Izby Skarbowej z wnioskiem o interpretację art. 11 ust. 3 lit. e polsko – niemieckiej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i ustalenie czy przez „jakąkolwiek pożyczkę udzieloną przez bank” należy rozumieć również inne formy kredytowania, m.in. kredyty, lokaty bankowe. Dyrektor Izby Skarbowej zaprezentował pogląd, zgodnie z którym w świetle prawa cywilnego elementem



niezbędnym do uznania danej czynności za pożyczkę jest przejście prawa własności do przedmiotu pożyczki na pożyczkobiorcę, w związku z czym szerokie rozumienie pojęcia „pożyczka” nie jest możliwe. Stanowiska organu podatkowego nie podzielił jednak WSA, który wskazał, że wykładnia wskazanego pojęcia nie powinna być ograniczana do kredytów w rozumieniu prawa bankowego czy pożyczek, o których mowa w art. 720 kodeksu cywilnego. Sąd podkreślił, że użycie w umowie w sprawie unikania podwójnego opodatkowania sformułowania „jakakolwiek” oznacza, że umawiające się państwa nie miały zamiaru zawężyć tego terminu wyłącznie do pożyczek w rozumieniu cywilistycznym.

- ❖ **WSA w Warszawie w wyroku z 21 stycznia 2009 r. (III SA/Wa 1597/08) orzekł, że w przypadku gdy reprezentacja jest tylko jednym z elementów imprezy, której głównym celem pozostaje intensyfikacja sprzedaży, wydatki na jej organizację można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.**

Spółka działająca w branży wydawniczej zwróciła się do organu podatkowego z pytaniem czy ponoszone przez nią wydatki związane z organizacją imprez promocyjnych mających na celu intensyfikację sprzedaży oraz zwiększenie atrakcyjności poszczególnych tytułów dla czytelników i potencjalnych reklamodawców stanowią dla spółki koszty uzyskania przychodów. Organ podatkowy udzielił na tak postawione pytanie odpowiedzi negatywnej, wskazując, że wydatki te mają charakter reprezen-

tacyjny i nie mogą być uznane za koszty uzyskania przychodów. WSA uznał jednak, że nie wszystkie działania podejmowane wobec potencjalnych klientów mogą być traktowane jako reprezentacja, ponieważ w ramach imprez promocyjnych przedsiębiorcy realizują również działania z zakresu marketingu, promocji i reklamy, a przy ocenie charakteru tego rodzaju imprez należy brać pod uwagę specyfikę spółki, zakres i przedmiot jej działalności. Sąd stwierdził, że cechy reprezentacji przy imprezach promocyjnych realizowane są przy okazji i nie stanowią głównego celu przedsięwzięcia. W konsekwencji, koszty związane z organizacją takich imprez mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

## Podatek PIT

- ❖ **Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji z 28 stycznia 2009 r. (IPPB2/415-1512/08-4/MK) stwierdził, że wartość abonamentu medycznego zakupionego dla pracownika przez pracodawcę stanowi przychód ze stosunku pracy.**

Spółka, która zawarła z podmiotem świadczącym usługi medyczne umowę o świadczenie usług medycznych na rzecz swoich pracowników zwróciła się do Dyrektora Izby Skarbowej z pytaniem czy ma obowiązek doliczać do dochodu pracownika hipotetyczną wartość świadczeń medycznych (tzw. abonamentów medycznych) i czy miesięczna wartość tych świadczeń stanowi dla pracownika przychód ze stosunku pracy. Dyrektor Izby Skarbowej zaprezentował stanowis-



ko, iż przychodem pracownika nie jest wartość faktycznie skonsumowanych usług medycznych, lecz wartość świadczenia poniesionego za pracownika przez pracodawcę za prawo do korzystania z określonych usług medycznych. Wartość dodatkowego świadczenia medycznego opłaconego za pracownika, pracodawca ma obowiązek doliczyć do wynagrodzenia wypłaconego w danym miesiącu i od łącznej wartości obliczyć, pobrać i odprowadzić zaliczkę na podatek dochodowy według zasad przewidzianych dla opodatkowania przychodów ze stosunku pracy.

- ❖ **Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji z 28 stycznia 2009 r. (ILPB1/415-81/09-3/AMN) wskazał, że przedsiębiorca, który w ramach zwiększenia sprzedaży win przeprowadza ich bezpłatną degustację, może poniesione na ten cel wydatki zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.**

Importer win, który w ramach swojej działalności do wspomagania sprzedaży stosuje bezpłatne degustacje win dla klientów zwrócił się do Dyrektora Izby Skarbowej z pytaniem czy wartość wina zużytego na bezpłatne degustacje stanowi koszt uzyskania przychodów. Dyrektor Izby Skarbowej udzielił na pytanie podatnika odpowiedzi pozytywnej. Wykładnia językowa użytego przez ustawodawcę zwrotu „wszelkie koszty poniesione w celu uzyskania przychodu” oznacza, iż podatnik ma możliwość odliczenia dla celów podatkowych wydatków bezpośrednio związanych z danym źródłem przychodów i poniesionych w celu osiągnięcia przychodu z tego źródła. Celem degustacji jest

zapoznanie klientów z oferowanym winem przed kupnem. W związku z powyższym wydatki poniesione na zakup produktów spożytych podczas degustacji, związane z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą, stanowią koszty uzyskania przychodów.

### Pozostałe informacje

- ❖ **Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji z 26 stycznia 2009 r. (IPPB2/436-425/08-4/MZ) stwierdził, że w przypadku, gdy jedna ze stron zawierających umowę pożyczki jest podatnikiem VAT, to pożyczka taka nie podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych.**

Dyrektor Izby Skarbowej podzielił tym samym stanowisko zaprezentowane przez spółkę, iż zgodnie z art. 2 ust. 4 ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych umowa pożyczki nie podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych, jeżeli przynajmniej jedna ze stron z tytułu dokonania tej czynności jest opodatkowana podatkiem VAT lub jest z opodatkowania tym podatkiem zwolniona. O wyłączeniu czynności spod działania przepisów ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych nie decyduje przy tym okoliczność, że strony tej umowy są podatnikami podatku od towarów i usług, lecz wyłącznie fakt, że przynajmniej jedna ze stron z tytułu dokonania tej konkretnej czynności jest opodatkowana podatkiem od towarów i usług lub jest zwolniona z tego podatku.



- ❖ **ETS w wyroku z 12 lutego 2009 r. (C-475/07) orzekł, że przepisy polskiej ustawy o podatku akcyzowym określające moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku energii elektrycznej są od 1 stycznia 2006 r. niezgodne z prawem wspólnotowym.**

Zgodnie z przepisami ustawy o podatku akcyzowym obowiązującej do 1 marca 2009 r. obowiązek podatkowy w przypadku energii elektrycznej powstawał z dniem jej wydania do sieci, a nie, jak przewiduje Dyrektywa 2003/96, w momencie jej dostawy przez dystrybutora lub redystrybutora. Podatek akcyzowy od energii elektrycznej powinien być wymagalny w momencie jej dostawy do nabywcy końcowego, czyli podmiotu zużywającego energię na własne cele. Polska miała czas na dostosowanie przepisów do Dyrektywy 2003/96 do końca 2005 r. W związku z tym, że przepisy Dyrektywy nie zostały implementowane do polskiej ustawy o podatku akcyzowym, przed ETS zostało wszczęte postępowanie przeciwko Polsce. Wyrok ETS, w którym stwierdzono, iż od 1 stycznia 2006 r. przepisy ustawy o podatku akcyzowym w zakresie opodatkowania energii elektrycznej były niezgodne z prawem wspólnotowym, otwiera drogę producentom energii elektrycznej do występowania z wnioskami o zwrot nienależnie zapłaconego podatku akcyzowego płaconego od 1 stycznia 2006 r.

- ❖ **Minister Finansów w dniu 12 lutego 2009 r. (PK4/8012/18/LJO/09/58) wydał ogólną interpretację w celu zapewnienia jednolitego stosowania przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa**

**obowiązujących od 1 stycznia 2009 r., które wprowadzają obniżoną stawkę odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, w przypadku złożenia prawnie skuteczniej korekty deklaracji oraz modyfikują zasady wszczęcia postępowania podatkowego po zakończonej kontroli podatkowej.**

- od 1 stycznia 2009 r. obniżoną stawkę odsetek za zwłokę w wysokości 75% stawki w przypadku złożenia prawnie skuteczniej korekty deklaracji i zapłaty całej zaległości podatkowej w terminie 7 dni od złożenia korekty,
- zasada ta nie ma zastosowania do korekt deklaracji złożonych przed 1 stycznia 2009 r.,
- jeżeli skorygowana deklaracja dotyczy zaległości powstałej przed 1 stycznia 2009 r., to od 1 stycznia 2009 r. odsetki za zwłokę powinny być naliczane według obniżonej stawki, natomiast do 31 grudnia wg stawki podstawowej,
- niezapłacenie całości lub części zaległości podatkowej w ciągu 7 dni od złożenia deklaracji wyklucza zastosowanie obniżonej stawki,
- obniżone odsetki za zwłokę będą miały także zastosowanie do zaległości podatkowej ujawnionej w ponownej korekcie deklaracji podatkowej.

\* \* \*

*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](mailto: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](mailto:magdalena.patryas@ksplegal.pl)