



MAMY PRZYJEMNOŚĆ PRZEDSTAWIĆ PAŃSTWU NAJNOWSZE WYDANIE KSP TAX NEWS, W KTÓRYM OPISUJEMY WYBRANE ORZECZENIA I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY WYDANE LUB OPUBLIKOWANE W STYCZNIU 2015 R. MAMY NADZIEJĘ, ŻE NASZA PUBLIKACJA SPOTKA SIĘ Z PAŃSTWA ZAINTERESOWANIEM.

Możliwość parkowania samochodu służbowego pod domem pracownika nie wyklucza pełnego odliczenia VAT – wyrok WSA w Krakowie

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie w wyroku z 20 stycznia 2015 r. (sygn. I SA/Kr 1834/14) stwierdził, że przejazd samochodem służbowym do pracy i z pracy nie wyklucza pełnego odliczenia podatku naliczonego VAT pod warunkiem odpowiedniego ewidencjonowania korzystania z pojazdu.

W rozpatrywanej sprawie Spółka udostępniała samochody służbowe swoim pracownikom. Samochody te były zgłoszone jako wykorzystywane wyłącznie na cele działalności gospodarczej oraz prowadzona dla nich była ewidencja przebiegu. Ze względu na charakter wykonywanych zadań, wymagających dyspozycyjności, pracownicy byli zobowiązani parkować samochody w miejscu swojego zamieszkania. W związku z powyższym Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, w którym wносиła o potwierdzenie, że może ona odliczać VAT w pełnej wysokości od wydatków związanych z eksploatacją tych samochodów służbowych. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w wydanej interpretacji uznał jednak, że umożliwienie pracownikom przejazdu na trasie praca-dom powoduje wykorzystywanie samochodów do celów prywatnych, a zatem pełne prawo do odliczenia nie przysługuje.

W wyniku skargi złożonej przez Spółkę, WSA w Krakowie uznał jej stanowisko za prawidłowe i uchylił zaskarżoną interpretację. W ocenie sądu przejazd samochodem służbowym do i z pracy nie wyklucza pełnego odliczenia podatku naliczonego VAT, jeśli Spółka przedsięwzięła środki służące zapobieganiu wykorzystywania samochodów służbowych do celów prywatnych oraz odpowiednio ewidencjonuje korzystanie z pojazdów.

"Komentowany wyrok dotyczy nowych zasad odliczania VAT od wydatków związanych z samochodami osobowymi wykorzystywanymi w działalności gospodarczej, obowiązujących od 1 kwietnia 2014 r. Zgodnie z nowymi przepisami ustawy o VAT, prawo do pełnego odliczenia podatku przysługuje tylko w przypadku wykorzystywania samochodu służbowego wyłącznie do działalności gospodarczej

EKSPERT

Michał Wilk

doradca podatkowy
T: +48 32 731 68 69
E: michal.wilk@ksplegal.pl



Komentarz eksperta

podatnika, co musi być potwierdzone ewidencją przebiegu pojazdu oraz zgłoszeniem samochodu do urzędu skarbowego na formularzu VAT-26. W przypadku, gdy warunki te nie są spełnione lub samochód służbowy zostanie wykorzystany do celów prywatnych przez jego użytkownika, prawo do odliczenia przysługuje jedynie w wysokości 50% kwoty podatku naliczonego.

Przepisy nie określają jednak granicy pomiędzy wykorzystywaniem prywatnym a służbowym. Kwestia ta ma znaczenie zwłaszcza w odniesieniu do powierzenia pracownikowi samochodu z obowiązkiem jego przechowania w miejscu zamieszkania, co często jest uzasadnione charakterem wykonywanej pracy (częste podróże służbowe, wymóg mobilności lub dyspozycyjności). W takim przypadku na gruncie podatku dochodowego organy podatkowe i sądy są zgodne, że po stronie pracownika nie powstaje przychód z nieodpłatnych świadczeń z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego na trasie praca-dom, gdyż przejazd ten nie ma celu prywatnego. Jednocześnie ta sama sytuacja na gruncie podatku VAT jest kwalifikowana przez organy podatkowe jako użytek na cele prywatne, który niweczy możliwość pełnego odliczenia VAT.

Niekonsekwencję tę dostrzegł WSA w Krakowie w rozpatrywanym wyroku. Sąd zauważył, że przepisy ustawy o VAT nie określają ściśle sposobu granic wykorzystywania pojazdu do celów prywatnych lub związanych z działalnością, a zatem takie okoliczności jak parkowanie samochodu służbowego w miejscu zamieszkania pracownika i jego przejazd z tego miejsca do miejsca pracy i z powrotem powinien być oceniany w kontekście związku z działalnością gospodarczą podatnika. Sąd słusznie wskazał, że nie można w każdym przypadku utożsamiać dojazdów na trasie praca-dom z wykorzystaniem samochodu wyłącznie do celów prywatnych. Powyższe orzeczenie wskazuje, że bardzo restrykcyjne podejście organów podatkowych w odniesieniu do stosowania przepisów o odliczeniu VAT od samochodów w stosunku do podróży z pracy do domu i z domu do pracy jest nieprawidłowe i niezgodne z tymi przepisami. Należy mieć nadzieję, że jest to kierunek, w jakim pójdzie dalsze orzecznictwo w tym zakresie, co pozwoli na wykształcenie się bardziej konsekwentnego i zgodnego z przepisami podejścia organów podatkowych.”

Podatek CIT

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie w wyroku z 9 stycznia 2015 r. (sygn. I SA/Kr 1701/14) uznał, że dostarczenie i montaż produktów poza Specjalną Strefę Ekonomiczną jest zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Zdaniem sądu, jeżeli istnieją wyraźne dowody na to, że określone usługi pomocnicze stanowią konieczne uzupełnienie działalności produkcyjnej prowadzonej na terenie SSE, to powinny one korzystać ze zwolnienia z opodatkowania przewidzianego w art. 17 ust. 34 ustawy o CIT. Sąd ponadto wskazał, że praktyka organu podatkowego, polegająca na szukaniu „na siłę” zezwolenia (lub jego braku) na poszczególne elementy działalności, w celu udowodnienia, że czynności te nie są zwolnione z opodatkowania, jest działaniem nieuprawnionym.

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji indywidualnej z 1 grudnia 2014 r., sygn. ILPB3/423-443/14-4/EK, przychylił się do stanowiska podatnika, zgodnie z którym o nieodpłatnym świadczeniu związanym z zatrzymaniem dywidendy przeznaczonej do wypłaty udziałowcom można mówić dopiero w przypadku niedotrzymania przez spółkę terminu wypłaty dywidendy, bądź w przypadku niespełnienia przez spółkę żądania wypłaty dywidendy zgłoszonego przez udziałowców.

Tym samym, spółka nie uzyskuje przychodu odpowiadającego wartości nieodpłatnego świadczenia w postaci możliwości korzystania ze środków pieniężnych stanowiących zysk przeznaczony na wypłatę dywidendy, w okresie od dnia podjęcia uchwały w sprawie przeznaczenia zysku na wypłatę dywidendy do dnia wyznaczonego jako dzień wypłaty dywidendy, nawet jeśli okres ten jest relatywnie długi. W stanie faktycznym na podstawie którego została wydana powyższa interpretacja, okres ten wyniósł około 3 lat.

Podatek VAT

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 8 stycznia 2015 r. (sygn. I FSK 102/14) wskazał że sprzedaż gruntu wraz z ogrodzeniem nie stanowi zwolnionej z opodatkowania VAT dostawy budynków, budowli lub ich części w rozumieniu art. 43 ust. 1 pkt. 10 i 10a ustawy o VAT.

Zdaniem Sądu, sprzedaż działki gruntu, wraz z ogrodzeniem z oczywistych względów nie może być uznana za dostawę budowli w rozumieniu art. 43 ust. 1 pkt. 10 i 10a ustawy o VAT. Sensem ekonomicznym takiej czynności jest według Sądu sprzedaż gruntu, a nie ogrodzenia. Ponadto ogrodzenie w postaci siatki nie pełni samodzielnych funkcji budowlanych. Jego celem jest wydzielenie granic działki i jej zabezpieczenie, a zatem w rozumieniu przepisów Prawa Budowlanego, ogrodzenia w żaden sposób nie można uznać za budowlę.

Podatek PIT

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku w wyroku z 27 stycznia 2015r. (sygn. I SA/Gd 1399/14), stanął na stanowisku, że w przypadku ratalnej zapłaty za zbycie udziałów, przychód należny z tego tytułu powstanie w dacie kiedy określona kwota pieniężna przysługująca zbywcy stanie się wymagalna.

Sąd podzielił pogląd prezentowany w przeważającej liczbie wyroków sądów administracyjnych, zgodnie z którym, rozumienie kwot należnych o których mowa w ustawie o PIT, należy wiązać z wymagalnością w rozumieniu art. 455 kodeksu cywilnego, który stanowi, że roszczenie staje się wymagalne z chwilą nadejścia terminu, w którym świadczenie ma być spełnione. Tym samym, w przypadku sprzedaży udziałów, przychód z tego tytułu powstanie w momencie, gdy określone raty staną się należne zgodnie z zawartą umową sprzedaży.

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 30 stycznia 2015 r. (sygn. II FSK 3295/12), stwierdził, że w przypadku gdy pracodawca wykupuje pracownikowi odbywającemu zagraniczną podróż służbową polisę ubezpieczeniową, po stronie pracownika nie powstaje nieodpłatny przychód.

W związku z faktem, że polisa ubezpieczeniowa obejmuje tylko i wyłącznie takie podstawowe świadczenia, które pracodawca byłby zobowiązany spełnić zgodnie

KSP TAX NEWS

02/2015

z postanowieniami przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności z tytułu podróży służbowej, po stronie pracownika nie powstaje żadne przysporzenie. Z punktu widzenia pracownika jest bowiem obojętne, czy pracodawca wykupi dla niego polisę, ponieważ koszty jego ewentualnego leczenia i tak obciążą pracodawcę.

* * *

Gdyby byli Państwo zainteresowani uzyskaniem dodatkowych informacji w powyższym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt:

KONTAKT

Kontakt w KSP:

Magdalena Patryas

Partner

T: +48 32 731 68 53

E: magdalena.patryas@ksplegal.pl

Michał Wilk

Counsel

T: +48 32 731 68 69

E: michal.wilk@ksplegal.pl

KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 50

40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50

F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@ksplegal.pl

www.ksplegal.pl

www.taxblog.ksplegal.pl

Mamy nadzieję, że powyższa informacja będzie dla Państwa pomocna. Informacje te nie stanowią opinii prawnej ani porady. W celu uzyskania pełnych informacji lub porady prawnej, prosimy o kontakt. Jeżeli nie wyrażają Państwo zgody na przesyłanie dalszych newsletterów, prosimy o odesłanie tego maila na adres kancelaria@ksplegal.pl w treści wpisując słowo NIE.

© 2015 Wszystkie prawa zastrzeżone