



Mamy przyjemność przedstawić Państwu KSP Tax News, w którym opisujemy wybrane orzeczenia, które zostały wydane lub opublikowane w marcu 2012 r. Mamy nadzieję, że nasza publikacja będzie pomocna w Państwa codziennej pracy.

### Odliczanie podatku VAT z faktur wystawionych przed rejestracją – wyrok TS UE

**W dniu 1 marca 2012 r. Trybunał Sprawiedliwości UE wydał wyrok o sygn. C-280/10. Sprawa dotyczyła sporu w przedmiocie odliczenia podatku VAT naliczonego w związku z transakcjami dokonanymi przed zarejestrowaniem spółki w rejestrze przedsiębiorców.**

Rozstrzygając przedmiotowy spór, NSA zwrócił się do TS UE z następującymi pytaniami prejudycjalnymi:

- „Czy podmiot w osobach przyszłych wspólników, który dokonuje wydatków inwestycyjnych przed formalną rejestracją spółki jako podmiotu prawa handlowego oraz rejestracją dla potrzeb podatku VAT, ma prawo, po zarejestrowaniu spółki jako podmiotu prawa handlowego oraz zarejestrowaniu dla potrzeb podatku VAT, skorzystać w związku z art. 9 oraz art. 168 i 169 dyrektywy 2006/112 [...] z prawa do odliczenia podatku naliczonego poniesionego w związku z dokonanymi wydatkami inwestycyjnymi, które służą działalności opodatkowanej prowadzonej w ramach spółki?
- Czy faktura dokumentująca poniesione wydatki inwestycyjne wystawiona na wspólników, a nie na spółkę, stoi na przeszkodzie realizacji prawa do odliczenia podatku naliczonego poniesionego w związku z dokonanymi wydatkami inwestycyjnymi, o którym mowa w pytaniu pierwszym?”.

TS UE w wydanym wyroku wskazał, że:

- artykuły 9, 168 i 169 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że sprzeciwiają się one przepisom krajowym, które nie umożliwiają ani wspólnikom spółki, ani



**Elżbieta Lis**  
Partner w KSP

E: elzbieta.lis@ksplegal.pl  
T: +48 32 731 6858

**KSP Legal & Tax Advice**  
ul. Chorzowska 50  
40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50  
F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@kspelagal.pl  
www.ksplegal.pl

teżże spółce dochodzenia prawa do odliczenia podatku od wartości dodanej naliczonego w związku z wydatkami inwestycyjnymi dokonany przez rzeczonych wspólników przed zawiązaniem i rejestracją powyższej spółki, na potrzeby i cele jej działalności gospodarczej.

- artykuły 168 i 178 lit. a) dyrektywy 2006/112 należy interpretować w ten sposób, że sprzeciwiają się one przepisom krajowym, na których podstawie, w okolicznościach takich jak w sprawie przed sądem krajowym, naliczony podatek od wartości dodanej nie może być odliczony przez spółkę, jeżeli faktura, wystawiona przed rejestracją i identyfikacją rzeczonych spółki do celów podatku od wartości dodanej, została wydana na przysłych wspólników tejże spółki.

### Komentarz eksperta

*„W przedmiotowym orzeczeniu TS UE jednoznacznie uznał, że prawo krajowe nie może stać na przeszkodzie w odliczeniu podatku VAT wynikającego z inwestycji poczynionych przed założeniem spółki. Sąd wskazał, że wymogi formalne, takie jak brak wystawienia faktury na spółkę lecz na wspólników, nie mogą ograniczać prawa do odliczenia podatku VAT. W konsekwencji, spółka ma prawo do odliczenia podatku VAT, pomimo, że wydatki zostały poniesione jeszcze przed jej rejestracją, a faktury zostały wystawione na wspólników. Podstawową cechą podatku VT jest bowiem jego neutralność. Zasada neutralności zaś wymaga, aby pierwsze wydatki inwestycyjne dokonane na potrzeby i cele przedsiębiorstwa były uznawane za działalność gospodarczą. Odmienne interpretacja prowadziłaby do obciążenia podmiotu gospodarczego podatkiem VAT w ramach jego działalności, nie dając możliwości jego odliczenia. Komentowany wyrok może stanowić dla podatników podstawę do ubiegania się o zwrot VAT naliczonego w związku z wydatkami inwestycyjnymi poniesionymi jeszcze przed rejestracją spółki.”*

### PODATEK CIT

**Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z 20 marca 2012 r. (III SA/Wa 117/12) orzekł, że wydatek na zapłatę kwoty odstępnego w przypadku rezygnacji z zawarcia umowy przyrzeczonej nie stanowi kosztu uzyskania przychodu.**

Zdaniem WSA odszkodowania będące następstwem niewykonania umów nie spełniają przesłanki działania w celu uzyskania przychodu. Dotyczy to także wydatków ponoszonych na odstąpienie od umowy przyrzeczonej. Nawet jeśli odstąpienie od umowy ma na celu zapobieżenie stratom, nie można racjonalnie powiązać takiego wydatku

z przychodami, jakie podatnik zamierza osiągnąć w przyszłości. W ocenie sądu, samo powoływanie się przez spółkę na możliwość uzyskania większego przychodu dzięki odstąpieniu od umowy nie przesądza o działaniu w celu osiągnięcia przychodów, ich zabezpieczenia lub zachowania. Odstąpienie od racjonalnie zawartych umów nie może przekładać się na zwiększone koszty uzyskania przychodu w sytuacji braku zewnętrznych czynników uzasadniających wycofanie się z zawartej umowy. Powyższy wyrok kontynuuje negatywną linię interpretacyjną, zgodnie z którą warunkiem zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu wydatku poniesionego na zapłatę kwoty odstępnego w przypadku rezygnacji z zawarcia umowy przyrzeczonej jest należyte wykazanie, że wykonanie takiej umowy przedwstępnej prowadziłoby po stronie podatnika do utraty źródła przychodów.

### PODATEK VAT

**NSA w wyroku z dnia 19 marca 2012 r. (I FPS 5/11) orzekł, że nabycie wierzytelności pieniężnej w celu windykacji na własne cele nie jest usługą w świetle przepisów o VAT, jeśli różnica między wartością nominalną a zapłaconą ceną oddaje rzeczywistą ekonomiczną wartość tej sprzedaży.**

Opodatkowaniu VAT podlegają transakcje, które przewidują zapłatę ceny lub inne wynagrodzenie. Zdaniem NSA cesjonariusz wierzytelności nie otrzymuje zapłaty, a różnica między wartością nominalną wierzytelności a ceną ich sprzedaży nie stanowi wynagrodzenia, lecz odzwierciedla ekonomiczną wartość tej wierzytelności na chwilę sprzedaży. Sąd stwierdził, że w przypadku cesji wierzytelności nie powstaje zatem usługa podlegająca VAT. NSA oparł swoje rozstrzygnięcie na stanowisku wyrażonym w wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE o sygn. C-93/10 z 27 października 2011 r. Wyrok NSA jest istotny dla podatników zajmujących się obrotem wierzytelnościami i może oznaczać konieczność rewizji dotychczasowego sposobu podatkowego rozliczania transakcji tego typu. Ponadto, w konsekwencji omawianego wyroku cesje wierzytelności mogą w szerszym zakresie podlegać podatkowi od czynności cywilnoprawnych.

### PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

**Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z 5 marca 2012 r. (III SA/Wa 1848/11) orzekł, że czynność wniesienia wkładów pieniężnych na pokrycie kapitału zakładowego nie podlega PCC.**

W 2008 r. akcjonariusze wnieśli do spółki akcyjnej wkłady pieniężne na pokrycie kapitału zakładowego, w wyniku czego notariusz pobrał PCC. Zdaniem spółki było to bezzasadne, ponieważ, na gruncie przepisów obowiązujących 1 lipca 1984 r. wkłady do spółki akcyjnej nie były opodatkowane opłatą skarbową. Zgodnie z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości UE (C-372/10), dyrektywa 69/335/EWG zwalnia z PCC

#### KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 50  
40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50  
F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@kspelagal.pl  
www.kspelagal.pl

czynności, które dnia 1 lipca 1984 r. były zwolnione z podatku kapitałowego albo obciążone stawką 0,5% lub niższą. WSA rozpatrując skargę na interpretację indywidualną, stwierdził, że na dzień 1 lipca 1984 r. wkłady do spółki akcyjnej nie podlegały opodatkowaniu opłatą skarbową. W rezultacie te wnoszone po 1 maja 2004 r. nie powinny być obciążone PCC. Wyrok WSA daje podatnikom, którzy opłacili podatek od czynności cywilnoprawnych od pokrycia kapitału akcyjnego spółki akcyjnej argumenty przemawiające za możliwością ubiegania się o jego zwrot.

## ORDYNACJA PODATKOWA

**Wojewódzki Sąd Administracyjny w wyrokach z dnia 8 marca 2012 r. (III SA/Wa 1986-1988/11, III SA/Wa 2012-2013/11) orzekł, że w przypadku złożenia korekt deklaracji podatkowych i dokonaniu wpłat na poczet zaległości w podatku VAT, obniżona stawka odsetek za zwłokę, w wysokości 75% stawki standardowej, wynikająca z art. 56 § 1a Ordynacji Podatkowej, ma zastosowanie również w odniesieniu do odsetek naliczonych przed 1 stycznia 2009 r.**

WSA zaprzeczył tym samym rozpowszechnionej linii interpretacyjnej organów podatkowych, zgodnie z którą obniżona stawka dotyczy tylko zaległości powstałych po 1 stycznia 2009 r. Wyrok jest korzystny dla podatników. Zwracamy przy tym uwagę, że ogólnodostępne kalkulatory odsetek z reguły stosują 75% stawkę odsetek wyłącznie za okresy od 1 stycznia 2009 r., czyli w sposób mniej korzystny dla podatników niż wynika to z omawianego wyroku WSA. W przypadku przygotowania dobrowolnych korekt za okres przed 1 stycznia 2009 r. warto zatem rozważyć alternatywną kalkulację, uwzględniającą obniżoną 75% stawkę odsetek również w odniesieniu do zaległości powstałych w tym okresie.

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

### Kontakt w KSP:

---

#### Magdalena Patryas

Partner KSP

T: +48 32 731 68 53

E: [magdalena.patryas@ksplegal.pl](mailto:magdalena.patryas@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@kspelagal.pl](mailto:kancelaria@kspelagal.pl)  
[www.kspelagal.pl](http://www.kspelagal.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.