



Możliwość wliczenia należnego podatku VAT do straty z odpłatnego zbycia wierzytelności - uchwała 7 sędziów NSA

11 czerwca 2012 r. NSA w poszerzonym składzie 7 sędziów podjął uchwałę w sprawie zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów straty z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności (sygn. I FPS 3/11).

NSA uznał, że zaliczenie do kosztów uzyskania przychodu straty z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności na podstawie art. 22 ust. 1 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 34 ustawy o PIT albo na podstawie art. 15 ust. 1 w zw. z art. 16 ust. 1 pkt 39 ustawy o CIT następuje przy uwzględnieniu wartości wierzytelności wraz z należnym podatkiem VAT.

NSA podkreślił, że podstawową zasadą podatku VAT jest jego neutralność, a zawężenie straty stanowiącej koszt uzyskania przychodów tylko do różnicy pomiędzy sumą uzyskaną ze zbycia wierzytelności a wartością zarachowanego przychodu należnego, prowadzi do jej naruszenia. NSA zaznaczył także, że skoro stosując dyrektywy wykładni gramatycznej nie jest możliwe jednoznaczne rozstrzygnięcie o sposobie zaliczania strat z odpłatnego zbycia wierzytelności do kosztów uzyskania przychodów, to uzasadnione jest sięgnięcie do wykładni funkcjonalnej. Jeżeli wierzytelność wynikająca z dokonanej czynności zostanie następnie odpłatnie zbyta, to ewentualną stratę stanowi różnica pomiędzy nominalną wartością wierzytelności, a więc jej wartością brutto a sumą uzyskaną z jej zbycia. Stratę tę należy więc odnosić do pojęcia „wierzytelności”, a nie do pojęcia „przychodu należnego”.

Powyzsze stanowisko NSA będzie miało istotne znaczenie dla podatników, którzy dotychczas zaliczając do kosztów uzyskania przychodów straty z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności, nie uwzględniali w ich wartości należnego podatku VAT. Po wydaniu przez NSA uchwały będą oni bowiem mieli możliwość dokonania korekty dokonanych rozliczeń oraz wystąpienia do organów podatkowych o zwrot nadpłaconego podatku.

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

Kontakt w KSP:

Elżbieta Lis

Partner KSP

T: +48 32 731 68 53

E: elzbieta.lis@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
www.kspelagal.pl