

TAX PRESS REVIEW



CLIENT ALERT

Podatek VAT

- **WSA w Warszawie w wyroku z 13 stycznia 2010 r. (III SA/Wa 1634/09) orzekł, że jeśli przyczyna podniesienia ceny powstała po wystawieniu faktury, to jej korektę należy ująć w bieżącym okresie rozliczeniowym.**

We wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji spółka świadcząca usługi reklamowe zapytała, w jakim okresie powinny być rozliczane faktury korygujące wystawione w związku z podwyższeniem ceny. Wskazała, że okoliczności mające wpływ na wysokość ceny za świadczone usługi często pojawiają się już po wykonaniu usługi i otrzymaniu wynagrodzenia i nie mogą być znane w momencie zawierania umowy i wystawiania faktury pierwotnej. Zdaniem podatnika, faktury korygujące powinny być rozliczone w okresie, w którym wystawiono fakturę pierwotną tylko, jeśli konieczność podwyższenia ceny istniała już w tym momencie. W przeciwnym razie, rozliczenie powinno nastąpić w okresie, w którym zaistniała przyczyna podwyższenia ceny. Zdaniem Izby Skarbowej, faktury korygujące powinny być rozliczane w okresie wystawienia faktury pierwotnej, gdyż zmiana wysokości wynagrodzenia nastąpi zawsze zgodnie z umową wiążącą strony, a zatem pośrednio będzie zależała od stron jako podmiotów ustalających warunki umowy. WSA uchylił zaskarżoną interpretację, podnosząc, że zaproponowana przez Izbę Skarbową wykładnia prowadziłaby do nieuzasadnionego obciążenia podatnika odsetkami za zwłokę.

- **WSA w Warszawie w wyroku z 13 stycznia 2010 r. (III SA/Wa 1454/09) orzekł, że nie można zaakceptować ogólnej reguły, iż listy przewozowe nie są wymagane do stosowania zerowej stawki VAT w razie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT).**

We wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji spółka dokonująca WDT argumentowała, że mimo braku dokumentów przewozowych będzie mogła zastosować do WDT dokonywanej w latach 2005- 2007

1/2010

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

 **K S P**
legal & tax advice

 **SALANS**
www.salans.com

stawkę 0% VAT na podstawie innych posiadanych dokumentów takich jak: kopie faktur, specyfikacje sztuk ładunku, bankowe dowody zapłaty oraz oświadczenia odbiorców o dostarczeniu towaru do miejsca przeznaczenia. Organ podatkowy zajął odmienne stanowisko stwierdzając, że ustawa o VAT wskazuje zamknięty katalog dokumentów, obejmujący listy (dokumenty) przewozowe, które potwierdzają dostarczenie towarów i dlatego nie można uznać, iż w razie ich braku mogą być zastąpione przez inne dokumenty. WSA poparł stanowisko organu, wskazując, że możliwe jest zastosowanie stawki zerowej przez sprzedawcę mimo braku listów przewozowych, jeśli z innych dowodów można w sposób jednoznaczny wywnioskować, iż towary będące przedmiotem transakcji dotarły do odbiorcy. Niemniej, zdaniem WSA, nie można uznać jako reguły braku konieczności posiadania listu przewozowego, gdyż każdy przypadek należy rozpatrywać indywidualnie.

- **NSA w wyroku z 17 grudnia 2009 r. (I FSK 1679/08) orzekł, że przedsiębiorca, który odliczył VAT naliczony przy nabyciu środków trwałych, a następnie wniósł je aportem, do którego miało zastosowanie obligatoryjne do dnia 30 listopada 2008 r. zwolnienie z VAT, powinien skorygować odliczony podatek.**

Fiskus podczas kontroli podatkowej stwierdził, że podatnik, który wcześniej skorzystał z prawa do odliczenia VAT w związku z nabyciem nieruchomości, powinien był dokonać korekty odliczonego podatku, w momencie gdy nieruchomość (środek trwały) wykorzystywana do wykonywania czynności opodatkowanych została wniesiona aportem do spółki w ramach dostawy zwolnionej od podatku. W skardze do WSA podatnik argumentował, że nieruchomość będzie nadal wykorzystywana do działalności opodatkowanej i wniesienie jej aportem do spółki nie powinno być uznane za sprzedaż, jednak WSA przychylił się do stanowiska organów podatkowych. NSA potwierdził stanowisko WSA, że wniesienie do dnia 30 listopada 2008 r. aportem do spółki środków trwałych wykorzystywanych do działalności opodatkowanej, przy nabyciu których obniżono VAT należny o kwotę podatku naliczonego, powodowało obowiązek skorygowania VAT w rozliczeniu za okres, w którym nastąpiło wniesienie aportu.



Podatek CIT

- **NSA w wyroku z 8 grudnia 2009 r. (II FSK 1156/08) orzekł, że nieodpłatne poręczenie kredytu bankowego stanowi przychód podatnika.**

Organ podatkowy podczas kontroli spółki uznał, iż zaniżyła ona przychody o wartość nieodpłatnie otrzymanego poręczenia kredytu bankowego. Zdaniem organu, tego typu usługa jest usługą finansową, która posiada na rynku wymierną wartość, a zatem spółka otrzymała nieodpłatnie świadczenie. Spółka wniosła skargę do WSA podnosząc, że organ źle zinterpretował przepisy. WSA przyznał rację spółce, stwierdzając, że poręczenie było jedynie zabezpieczeniem kredytu i nie spowodowało powstania korzyści majątkowej po stronie spółki (ta powstałaby dopiero w momencie spłaty kredytu przez poręczyciela). NSA uchylił wyrok WSA wskazując, że poręczenie kredytu bankowego stanowi przysporzenie dla podmiotu, który takie poręczenie otrzymuje i w związku tym podlega opodatkowaniu jako nieodpłatne świadczenie.

- **WSA w Warszawie w wyroku z 15 stycznia 2010 r. (III SA/Wa 1265/09) orzekł, że jeśli odstąpienie od kontraktu jest uzasadnione ekonomicznie, to zapłacona z tego tytułu kara staje się kosztem podatkowym.**

Spółka zawarła umowę z innym podmiotem należącym do tej samej grupy kapitałowej, na mocy której zobowiązała się do wniesienia aportem nieruchomości do spółki celowej, a następnie do sprzedaży za określoną cenę udziałów objętych w zamian za aport. W wyniku przekształceń kapitałowych, strony umowy przestały należeć do tej samej grupy kapitałowej. Jednocześnie ceny nieruchomości wzrosły do tego stopnia, że dla spółki korzystniejsze okazało się odstąpienie od powyższej umowy i zapłacenie kary umownej. We wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji spółka argumentowała, że będzie mogła zaliczyć kwotę kary umownej do kosztów uzyskania przychodów. Organ podatkowy zajął przeciwne stanowisko stwierdzając, że zapłata przedmiotowej kary pieniężnej nie jest ponoszona w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodu. WSA uchylił interpretację i podkreślił, że nie ma przepisu, który wykluczałby możliwość zaliczenia kary umownej do kosztów uzyskania przychodów. Stwierdził także, że skoro zapłata kary w celu odstąpienia od umowy i korzystniejszego zadysponowania majątkiem jest ekonomicznie uzasadniona, to organ nie może kwestionować



zakwalifikowania kwoty zapłaconej kary jako kosztu uzyskania przychodów.

Podatek PCC

- **WSA w Warszawie w wyroku z 11 stycznia 2010 r. (III SA/Wa 1525/09) stwierdził, że pożyczka udzielona spółce mającej siedzibę za granicą nie podlega opodatkowaniu, ponieważ jej przedmiotem są prawa majątkowe wykonywane za granicą.**

Spółka mająca siedzibę w Holandii zamierzała zaciągnąć pożyczki od osób fizycznych i prawnych, mieszkających i mających siedzibę w Polsce. Podmioty te nie świadczyły usług finansowych, nie były podatnikami VAT, nie miały także udziałów w spółce biorącej pożyczkę. Umowy miały być zrealizowane przez przelew pieniędzy na konto spółki w Holandii, które w chwili ich zawarcia będą znajdować się na rachunkach bankowych w Polsce. We wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji spółka argumentowała, że omawiane umowy pożyczki nie będą podlegały opodatkowaniu, gdyż dotyczą one praw majątkowych wykonywanych za granicą. Izba Skarbowa w Warszawie zajęła odmienne stanowisko, argumentując, iż pożyczki podlegają podatkowi od czynności cywilnoprawnych, jeśli w chwili zawarcia umowy pożyczki pieniądze, czyli rzeczy, będące przedmiotem umowy znajdują się na terytorium Polski. WSA uchylił interpretację, stwierdzając, że przedmiotem pożyczki są prawa majątkowe. Skoro będą one wykonywane za granicą, tj. w miejscu siedziby pożyczkobiorcy, pożyczka nie będzie podlegała opodatkowaniu w Polsce.

Inne zagadnienia

- **SN w wyroku z 2 grudnia 2009 r. (I UK 201/09) orzekł, że jeśli pracodawca wypłaca zatrudnionym ekwiwalent pieniężny za dojazd do pracy, to nie wlicza go do podstawy wymiaru składek ubezpieczeniowych.**

Zgodnie z regulaminem obowiązującym u pracodawcy, firma wypłacała ekwiwalent pieniężny za dojazdy do pracy, który pracownicy otrzymywali wraz z comiesięczną pensją. Od ekwiwalentów pracodawca potrącał zaliczkę na podatek dochodowy, ale nie potrącał składek na ubezpieczenia społeczne, powołując się na § 2 ust. 1 pkt. 26 rozporządzenia ministra pracy i polityki socjalnej z 18 grudnia 1998 r.



w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. ZUS nie podzielił stanowiska pracodawcy i zażądał zapłaty zaległych odsetek traktując ekwiwalent jako część wynagrodzenia. Sąd pierwszej i drugiej instancji poparł stanowisko ZUS. Natomiast SN przyznał rację pracodawcy, stwierdzając, że nie musi on płacić składek na ubezpieczenia społeczne ani zdrowotne od ekwiwalentów pieniężnych wypłacanych za bilety na dojazdy do pracy. Powołując się na inny wyrok SN stwierdził, że ekwiwalenty pieniężne wypłacane pracownikom z tytułu kosztów przejazdów do pracy na podstawie układów zbiorowych pracy, regulaminów wynagradzania lub przepisów o wynagradzaniu podlegają wyłączeniu z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne.

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

Kontakt w SALANS:

Karina Furga-Dąbrowska

T: +48 22 2425 770

E: 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

Kontakt w KSP:

Magdalena Patryas

T: +48 32 731 68 50

E: 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



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.