

TAX PRESS REVIEW



CLIENT ALERT

Podatek VAT

- **ETS w wyroku z 27 lipca 2010 r. (C-40/09) stwierdził, że wydanie bonów towarowych pracownikom w zamian za rezygnację przez nich z części wynagrodzenia jest odpłatnym świadczeniem usług podlegającym opodatkowaniu VAT.**

Orzeczenie ETS może w sposób diametralny zmienić ugruntowaną praktykę opodatkowywania czynności przekazywania bonów. Dotychczas organy podatkowe stały na stanowisku, że sprzedaż lub przekazanie bonów, jako znaków legitymacyjnych uprawniających do otrzymania towaru lub usług, nie podlega opodatkowaniu VAT. W świetle wyroku ETS należy jednak uznać, że zarówno emitent bonów, pośrednik w obrocie nimi, jak i pracodawca przekazujący bony będą świadczyć usługę, a zatem czynność podlegającą opodatkowaniu VAT. Orzeczenie ETS oznacza w praktyce, że każde wydanie bonu, również nieodpłatne, może być traktowane jako świadczenie usług opodatkowanych VAT.

- **ETS w wyroku z 7 października 2010 r. (C-222/09) stwierdził, że świadczenie usług polegających na wykonywaniu prac badawczo-rozwojowych w jednym z państw członkowskich na zlecenie i na rzecz usługobiorcy z siedzibą w innym państwie członkowskim powinno być kwalifikowane jako „usługi inżynierów”, dla których miejscem opodatkowania zgodnie z VI Dyrektywą VAT (jak również Dyrektywą 2006/112/WE) jest kraj siedziby usługobiorcy.**

Sprawa rozstrzygnięta przez ETS dotyczyła miejsca opodatkowania usług polegających na badaniach i pomiarach emisji, w tym sporządzaniu dokumentacji tych prac oraz analizie źródeł potencjalnych zanieczyszczeń. Celem prac było zdobycie nowych doświadczeń i wiedzy ukierunkowanej na wyprodukowanie nowych wyrobów i zastosowanie nowych procesów technologicznych w procesie produkcji. NSA zwrócił się do ETS z pytaniem, czy wyżej wymienione usługi powinny być kwalifikowane jako usługi naukowe opodatkowane w miejscu wykonywania usług, czy usługi inżynierów opodatkowane w kraju siedziby usługobiorcy. ETS uznał te usługi za usługi inżynierów. Przedmiotowy wyrok może mieć bardzo istotne znaczenie praktyczne, bowiem ETS dokonał wykładni przepisów wspólnotowych i wskazał,

10/2010

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

 SALANS

www.salans.com

 K S P
legal & tax advice

w jaki sposób można odróżnić usługi naukowe od usług inżynierów. ETS zaznaczył, że usługi naukowe charakteryzują się m.in. tym, że są przeznaczone dla wielu odbiorców, a usługi inżynierów dla jednego, konkretnego odbiorcy.

- **NSA w uchwale z 11 października 2010 r. (I FPS 1/10) orzekł, że dla zastosowania stawki 0% VAT przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów (dalej: WDT) dowodem potwierdzającym wywóz mogą być również inne dokumenty niż określone w ustawie z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa o VAT).**

Siedmioosobowy skład NSA uznał, że do zastosowania stawki 0% VAT przy WDT wystarczy, że podatnik ma jedynie niektóre dowody, o których mowa w art. 42 ust. 3 ustawy o VAT, uzupełnione dokumentami wskazanymi w art. 42 ust. 11 tej ustawy lub innymi dowodami w formie dokumentów, o których mowa w ustawie z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa. Przedmiotowa uchwała może znacznie ułatwić podatnikom dokumentowanie WDT celem zastosowania 0% VAT. Z uchwały NSA wprost wynika bowiem, że przepisy o VAT określają jedynie pewien podstawowy katalog dokumentów, który jednak nie jest obligatoryjny i zamknięty, a zatem może być uzupełniony innymi dowodami. Z posiadanych dokumentów powinno jednoznacznie wynikać, że wywiezienie i dostarczenie towarów do nabywcy znajdującego się na terytorium innego państwa członkowskiego UE miało rzeczywiście miejsce.

- **WSA w Poznaniu w wyroku z 8 października 2010 r. (I SA/Po 547/10) orzekł, że podatnik VAT może przechowywać kopie faktur w formie elektronicznej w swojej komputerowej bazie danych.**

To już kolejne orzeczenie, z którego wynika, że obowiązujące przepisy o podatku od towarów i usług nie stoją na przeszkodzie przechowywaniu kopii faktur w formie elektronicznej. WSA uznał, że wymogiem przechowywania kopii faktur jest zachowanie ich oryginalnej postaci. Ten warunek jest spełniony także w przypadku przechowywania faktur w formie elektronicznej. Ponadto zdaniem WSA, obowiązek przechowywania faktur w formie papierowej, w sytuacji gdy inne metody również zapewniają realizację celów Dyrektywy Rady 2006/112/WE, jest nadmiernie dolegliwy i narusza zasadę proporcjonalności. Należy jednak pamiętać, że przechowywanie faktur w formie elektronicznej może być kwestionowane przez organy podatkowe, które co do zasady nie akceptują takiego postępowania.

- **WSA w Krakowie w wyroku z 17 września 2010 r. (I SA/Kr 1041/10) orzekł, że wolno wysyłać faktury w formie elektronicznej bez posłużenia się podpisem elektronicznym lub systemem EDI,**

a wszelkie ograniczenia w tym zakresie powinny być wyeliminowane.

Wśród podatników wątpliwości budzi nie tylko prawo do przechowywania kopii faktur w formie elektronicznej, ale również możliwość uznania faktur otrzymanych drogą elektroniczną bez podpisu elektronicznego za dokumenty uprawniające do odliczenia VAT. WSA orzekł, że z przepisów wspólnotowych wynika, iż państwa członkowskie mogą dopuścić przesyłanie i udostępnianie faktur w formie elektronicznej bez wykorzystania wskazanych w Dyrektywie 2006/112/WE metod, tj. zaawansowanego podpisu elektronicznego lub elektronicznej wymiany danych (EDI). Z wyroku WSA wynika też, że państwa członkowskie nie mogą ograniczyć możliwości sporządzania i przesyłania faktur w formie elektronicznej wyłącznie do sytuacji, w których przechowywanie faktur następuje w formie elektronicznej.

- **Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji podatkowej z 12 października 2010 r. (ILPP1/443-134/08/10-S/BD) stwierdził, że podatek, który za określony poziom zakupów otrzymuje premię pieniężną, nie musi wystawiać faktury VAT.**

Spółka w celu zwiększenia obrotów ze sprzedaży zawierała umowy z odbiorcami swoich towarów, które uzależniały przyznanie oraz wysokość premii pieniężnej od zrealizowania określonego limitu obrotów netto przez kontrahentów. Z wydanej interpretacji wynika, że wypłacana nabywcy przez dostawcę premia pieniężna z tytułu osiągnięcia przez niego wielkości obrotów, która nie odnosi się do konkretnych transakcji, stanowi nagrodę za osiągnięcie wymaganego rezultatu, a nie wynagrodzenie za świadczenie usług. W konsekwencji, wypłacana premia nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. Powyższe stanowisko jest obecnie powszechnie prezentowane w orzeczeniach sądów administracyjnych. Z wydanej interpretacji wynika, że również organy podatkowe zaczynają przychylić się do opinii, iż premie pieniężne nie są opodatkowane VAT.

Podatek akcyzowy

- **NSA w wyroku z 13 października 2010 r. (I GSK 1171/09) orzekł, że zgodnie z dyrektywą energetyczną 2003/96/WE oleje smarowe przeznaczone na cele inne niż napędowe i opałowe są wyłączone z opodatkowania akcyzą.**

Organy podatkowe nieustannie stoją na stanowisku, że sprzedaż detaliczna i hurtowa olejów smarowych i smarów przeznaczonych na cele inne niż opałowe i napędowe podlega opodatkowaniu akcyzą. Akcyzę na te wyroby przewidują bowiem przepisy ustawy o podatku akcyzowym. NSA w wydanym orzeczeniu podkreślił jednak niezgodność

 **SALANS**
www.salans.com

 **K S P**
legal & tax advice

regulacji krajowych z przepisami wspólnotowymi. Zgodnie z dyrektywą energetyczną 2003/96/WE, oleje smarowe są wyłączone z opodatkowania akcyzą, a zatem aktualne brzmienie ustawy o podatku akcyzowym jest sprzeczne z dyrektywą energetyczną i ogranicza swobodę handlu między państwami członkowskimi UE. Wyrok ten stanowi dodatkowy argument dla podatników rozważających ubieganie się lub ubiegających się o zwrot nadpłaconego podatku akcyzowego od przedmiotowych wyrobów.

Podatek PIT

- **Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji podatkowej z 24 sierpnia 2010 r. (IPPB4/415-470/10-2/JK) stwierdził, że jeżeli podnoszenie kwalifikacji zawodowych odbywa się z inicjatywy pracodawcy, to przyznane świadczenia są zwolnione z opodatkowania.**

Dyrektor Izby Skarbowej stwierdził, że zgodnie z ustawą z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy zakres świadczeń przysługujących pracownikowi jest zróżnicowany w zależności od tego, czy pracownik podnosi kwalifikacje zawodowe z inicjatywy pracodawcy lub za jego zgodą, bądź zdobywa lub uzupełnia wiedzę i umiejętności z własnej inicjatywy. W przypadku, gdy pracownik z własnej inicjatywy zdobywa wiedzę i umiejętności, może być mu przyznane zwolnienie z dnia pracy bez zachowania prawa do wynagrodzenia i urlop bezpłatny, bez pokrycia kosztów kształcenia. W konsekwencji, Dyrektor Izby Skarbowej uznał, że w przypadku gdy inicjatywa kształcenia leży po stronie pracownika, zwrot ewentualnych kosztów będzie stanowił przychód podlegający opodatkowaniu. W sytuacji jednak, gdy to pracodawca skieruje pracownika na szkolenie możliwe będzie zastosowanie zwolnienia z opodatkowania. Stanowisko wyrażone przez Dyrektora Izby Skarbowej może budzić wątpliwości. W szczególności należy podkreślić, że art. 21 ust. 1 pkt 80 ustawy o PIT, którego dotyczy przedmiotowa interpretacja, w żadnym stopniu nie uzależnia możliwości zastosowania zwolnienia od tego, po której stronie leży inicjatywa skierowania na szkolenie. Naszym zdaniem o możliwości zastosowania zwolnienia powinien w szczególności decydować związek z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych.



www.salans.com



Inne

- **WSA w Warszawie w wyroku z 8 października 2010 r. (III SA/Wa 1336/10) orzekł, że część nieruchomości wspólnej nie jest opodatkowana.**

W galerii handlowej ustanowiono odrębne własności poszczególnych butików. Do momentu wyodrębnienia lokali właściciele butików podlegali opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości solidarnie od całości budynku, a rozliczeń między sobą dokonywali na podstawie liczby posiadanych udziałów w powierzchni tego budynku. W wydanym wyroku WSA zwrócił uwagę na art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, że jeżeli w budynku wyodrębni się własność lokali, podatek od gruntu i części budynku stanowiących współwłasność ciąży na właścicielach wyodrębnionych lokali w proporcji ich powierzchni użytkowych do powierzchni użytkowej całego budynku. Powyższe może prowadzić do istotnych oszczędności podatkowych bowiem jeżeli, przykładowo w budynku o łącznej powierzchni 100 tys. m² trzech właścicieli wyodrębni lokale o powierzchni 20 tys. m² każdy, to od pozostałych 40 tys. m² części wspólnej proporcją do opodatkowania będzie się liczyło, dzieląc 20 tys. przez 100 tys. Tym samym każdy z właścicieli zapłaci podatek za jedną piątą części wspólnej, a dwie piąte pozostaną nieopodatkowane.

- **WSA w Kielcach w wyroku z 16 września 2010 r. (I SA/Ke 458/10) orzekł, że członek zarządu nie ponosi odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe, które powstały w czasie pełnienia przez niego obowiązków, a termin ich płatności powstał w okresie, gdy został już skutecznie odwołany.**

Z wyroku WSA wynika, że, co do zasady, członkowie zarządu ponoszą solidarną odpowiedzialność całym swoim majątkiem za zaległości podatkowe spółki. Niemniej jednak, odpowiedzialność ponoszą wyłącznie w sytuacji, gdy termin płatności tych zobowiązań upływał w czasie pełnienia przez nich obowiązków członka zarządu. Tym samym, członek zarządu nie odpowie za zobowiązania podatkowe, które powstały w czasie pełnienia przez niego funkcji członka zarządu, jeżeli termin ich płatności powstał w czasie, kiedy stracił już legitymację członka zarządu przez m.in. skuteczne odwołanie.



SALANS

www.salans.com



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

 **SALANS**
www.salans.com

 **KSP**
legal & tax advice