

Tax Press Review

Mamy przyjemność przedstawić Państwu kolejne wydanie Tax Press Review, w którym opisujemy wybrane orzeczenia i interpretacje podatkowe, które ukazały się lub zostały opublikowane w grudniu 2011 r. Mamy nadzieję, że nasza publikacja będzie pomocna w Państwa codziennej pracy.

12/2011

Podatek CIT

- **Trybunał Sprawiedliwości UE w wyroku z 29 listopada 2011 r. (C-371/10) orzekł, że państwo może opodatkować wartość gospodarczą niezrealizowaną, ale wypracowaną na jego terytorium.**

Spółka holenderska przeniosła siedzibę do Wielkiej Brytanii. Trybunał orzekł, że przeniesienie siedziby faktycznego zarządu do innego państwa członkowskiego nie powoduje utraty prawa państwa pochodzenia do opodatkowania zysków powstałych w jego kompetencji podatkowej. Ta zasada ma zastosowanie do zysków osiągniętych na terenie państwa, a niezrealizowanych do czasu przeniesienia zarządu. Opodatkowanie niezrealizowanych zysków spółki, która przenosi swoją siedzibę jest zatem zgodne z prawem unijnym, a państwa członkowskie mogą swobodnie kształtować swoją politykę w tym zakresie. Obecnie w Polsce nie ma podatku od niezrealizowanych zysków kapitałowych (tzw. *exit tax*) dla podmiotów przenoszących swoją siedzibę do innego państwa. Wyrok Trybunału potwierdza, że nałożenie takiego podatku leży w kompetencji państw członkowskich. Omawiane orzeczenie otwiera więc państwom członkowskim, w tym Polsce, możliwość wprowadzenia takiego opodatkowania.

- **Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 15 grudnia 2011 r. (II FSK 1190/10) orzekł, że kwoty wypłacane przez spółkę w związku z zawartą ugodą pozasądową nie stanowią dla spółki kosztów uzyskania przychodów.**

Spółka zawarła pozasądową ugodę z kontrahentem, który wystąpił do sądu o odszkodowanie z tytułu rozwiązania przez spółkę umowy



SALANS

www.salans.com

 **KSP**
legal & tax advice

najmu. W ramach ugody spółka zobowiązała się zapłacić kontrahentowi za wycofanie pozwu i zrzeczenie się roszczeń. NSA uznał, że wydatki poniesione przez spółkę na wypłatę kwoty wynikającej z ugody nie mogą zostać uznane za koszty uzyskania przychodu. Zdaniem sądu koszty te zostały poniesione przez spółkę dobrowolnie, bez racjonalnej przesłanki. Taką przesłanką nie jest ryzyko przegrania sporu sądowego. Możliwość zaliczenia wydatków na ugody pozasądowe do kosztów uzyskania przychodów dawałaby – zdaniem NSA – zbyt dużą dowolność podatnikom. W praktyce komentowany wyrok oznacza, że kwalifikacja wydatków związanych z ugodami pozasądowymi jako kosztów uzyskania przychodów może być ryzykowna podatkowo.

- **Naczelny Sąd Administracyjny w uchwale z 12 grudnia 2011 r. (II FPS 2/11) orzekł, że odsetki od pożyczek zaciągniętych przez spółkę na wypłatę dywidendy dla wspólników nie stanowią dla spółki kosztu uzyskania przychodu.**

NSA stwierdził, że wydatki na kredyt zaciągnięty w celu wypłacenia dywidendy nie mają związku z przychodem spółki. Dywidenda nie umożliwia powstania przychodu, nie jest także związana z zachowaniem lub zabezpieczeniem źródła przychodu. Dywidenda jest zasadniczo kategorią odrębną od przychodu spółki, ponieważ to wspólnicy są uprawnieni do jej otrzymania. Uchwała NSA jest niekorzystna dla podatników, jednoznacznie eliminując odsetki od pożyczek na dywidendy z kosztów uzyskania przychodów na gruncie CIT.

Podatek VAT

- **Naczelny Sąd Administracyjny w dwóch wyrokach z 16 grudnia 2011 r. (I FSK 220/11, I FSK 221/11) orzekł, że usługi magazynowania są opodatkowane w miejscu położenia magazynu.**

Spółka świadczy kompleksowe usługi magazynowania, które obejmują m. in. przyjęcie towarów do magazynu, przechowywanie, zarządzanie towarami, formowanie palet, inwentaryzację oraz kontrolę jakości towarów. Według Spółki świadczone przez nią usługi związane z magazynowaniem powinny być opodatkowane w miejscu siedziby lub stałego zamieszkania usługobiorcy. Zgodnie z tą zasadą, jeśli Spółka świadczy usługi na rzecz firm zagranicznych, nie nalicza polskiego VATu. NSA nie podzielił stanowiska Spółki. Usługi magazynowania towarów są bowiem funkcjonalnie związane z nieruchomością, która służy jako ich skład. Miejszem świadczenia



SALANS

www.salans.com

 **KSP**
legal & tax advice

tych usług jest więc miejsce położenia nieruchomości. Wyrok NSA jest niekorzystny dla polskich podatników świadczących usługi magazynowania na rzecz podmiotów zagranicznych, ponieważ oznacza, że zawsze będą one podlegały opodatkowaniu VAT w Polsce.

■ **Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 24 listopada 2011 r. (I FSK 157/11) orzekł, że świadczenie usług lub dostawa towarów mają charakter ciągły, jeśli nie jest możliwe wyodrębnienie z nich samodzielnych świadczeń.**

Podatnicy dokonujący wielu dostaw na rzecz kontrahentów, z którymi pozostają w stałych relacjach gospodarczych nie mogą traktować ich jako dostawy "ciągłej". W omawianej sprawie podatnik dokonywał powtarzających się dostaw towaru w określonych przedziałach czasowych. NSA uznał, że jeśli poszczególne dostawy będą możliwe do wyodrębnienia, to wówczas każda z nich będzie skutkowałą powstaniem obowiązku podatkowego. Oznacza to w praktyce, że podatnicy będą musieli zrewidować sposób rozliczania VAT dla transakcji, które do tej pory uznawali za ciągłe. Dostawy będą musieli wykazywać odrębnie lub w maksymalnie tygodniowych okresach rozliczeniowych (co wynika z obowiązku wystawienia faktury w terminie 7 dni od daty dostawy). Omawiany wyrok może mieć znaczenie dla firm dokonujących dostaw np. surowców lub komponentów dla różnego rodzaju firm produkcyjnych.

■ **Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku w wyroku z 23 listopada 2011 r. (I SA/Bk 333/11) orzekł, że sprzedaż udziału w prawie użytkowania wieczystego gruntu oraz udziału we współwłasności budynku to dostawa towaru, do której zastosowanie może znaleźć zwolnienie z VAT dotyczące dostawy towarów używanych (art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT).**

Spór sprowadzał się do rozstrzygnięcia, czy spółka może zastosować zwolnienie z podatku VAT przy sprzedaży nieruchomości. WSA oparł się na uzasadnieniu uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego (I FPS 2/11) i wyjaśnił, że w pierwszej kolejności należy badać gospodarczy charakter czynności, a więc czy w danym wypadku dochodzi do odpłatnego przeniesienia prawa do rozporządzania towarami jak właściciel. Zgodnie ze stanowiskiem NSA wyrażonym we wskazanej uchwale, sprzedaż udziału w prawie użytkowania wieczystego gruntu oraz udziału we współwłasności budynków stanowi dostawę towarów. W konsekwencji także sprzedaż prawa użytkowania wieczystego działki będzie stanowiła dostawę towarów na gruncie VAT. Do sprzedaży prawa użytkowania



www.salans.com



wieczystego może więc znaleźć zastosowanie zwolnienie z VAT dotyczące dostawy towarów używanych. Wyrok WSA potwierdza aktualną linię orzeczniczą korzystną dla podatników.

Akcyza

- **Minister Finansów w odpowiedzi na interpelację poselską numer 79 (SPS-023-79/11) poinformował, że wydobycie, produkcja oraz posiadanie wyrobów węglowych, takich jak węgiel kamienny, brunatny i koks, nie będzie od 2 stycznia 2012 r. opodatkowane akcyzą.**

Zgodnie ze stanowiskiem Ministra Finansów, obrót wyrobami węglowymi jest opodatkowany dopiero w momencie sprzedaży podmiotom, które będą go zużywały (jeśli nie będą podlegały żadnemu zwolnieniu). Posiadanie po 1 stycznia 2012 r. zapasów wyrobów węglowych nie będzie skutkowało powstaniem obowiązku podatkowego. Ministerialna odpowiedź nie jest źródłem prawa, ale będzie stanowić wytyczne dla podległych Ministrowi Finansów organów podatkowych w stosowaniu ustawy akcyzowej.

Aby uzyskać więcej informacji, prosimy o kontakt:

Karina Furga-Dąbrowska

E: kfurga-dabrowska@salans.com

T: +48 22 24 25 252

Salans

Rondo ONZ 1
00-124 Warszawa

E: warsaw@salans.com

T: +48 22 2425 252

F: +48 22 2425 242

Magdalena Patryas

T: +48 32 731 68 50

E: magdalena.patryas@ksplegal.pl

KSP T. Srokosz i Wspólnicy sp. k.

Chorzowska 50
40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50

F: +48 32 731 68 51

kancelaria@ksplegal.pl

Powyższy newsletter zawiera informacje natury ogólnej, opartej na wiedzy oraz doświadczeniu ekspertów z kancelarii KSP i Salans. W ramach tej publikacji kancelarie KSP i Salans nie udzielają żadnej porady ani usługi prawnej, doradczej, finansowej, czy inwestycyjnej. Newsletter nie jest odpowiednikiem takiej porady ani usługi profesjonalnej i nie powinien stanowić podstawy do żadnej decyzji ani działań, które mogą mieć wpływ na Państwa działalność gospodarczą. Przed podjęciem jakiegokolwiek decyzji lub powzięciem działań, które mogą wpłynąć na Państwa działalność gospodarczą, powinni Państwo skonsultować się z profesjonalnym doradcą. Kancelaria KSP i Salans nie bierą żadnej odpowiedzialności za straty poniesione przez jakąkolwiek osobę, która opierała się na powyższej prezentacji. Materiał nie może być w całości ani częściowo kopiowany, przedrukowywany lub w inny sposób rozpowszechniany bez uprzedniej zgody KSP i Salans.

© 2012 Wszystkie prawa zastrzeżone



www.salans.com