



Mamy przyjemność przedstawić Państwu KSP Tax News, w którym opisujemy wybrane orzeczenia i interpretacje, które zostały wydane lub opublikowane w listopadzie 2013 r. Mamy nadzieję, że nasza publikacja będzie pomocna w Państwa codziennej pracy.

## Kwalifikacja gruntu jako niezabudowanego dla celu VAT musi być poparta obiektywnymi okolicznościami towarzyszącymi transakcji – wyrok NSA.

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 7 listopada 2013 r. (sygn. I FSK 1436/13) orzekł, że nie można uzależniać kwalifikacji dostawy gruntów jako zabudowanych lub niezabudowanych wyłącznie od intencji gospodarczych nabywcy, jeśli kwalifikacja taka nie jest poparta okolicznościami obiektywnymi, widocznymi dla obu stron transakcji oraz dla osób trzecich. Dostawa gruntu, który faktycznie jest zabudowany, nie może być uznana za dostawę gruntu niezabudowanego, jeśli prace rozbiórkowe zostały rozpoczęte przez nabywcę dopiero po dokonaniu dostawy.

W rozpatrywanej sprawie spółka nabyła od pierwszego właściciela grunt w celach budowlanych. Takie też przeznaczenie tego gruntu określono w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego. Grunt był zabudowany starym kompleksem byłego stadionu, który nie miał żadnej wartości ekonomicznej dla spółki i po przeprowadzeniu transakcji sprzedaży spółka dokonała jego rozbiórki we własnym zakresie. W ocenie spółki transakcja ta podlegała opodatkowaniu VAT, bowiem jej sensem ekonomicznym było dokonanie dostawy gruntów niezabudowanych przeznaczonych pod zabudowę. Jednak w wydanej w tym stanie faktycznym interpretacji indywidualnej organ podatkowy zaprezentował przeciwne stanowisko, zgodnie z którym transakcja ta w rzeczywistości stanowiła dostawę gruntu zabudowanego, która spełnia przesłanki do objęcia jej zwolnieniem z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT. W wyniku wniesienia skargi do WSA w Warszawie w dniu 9 kwietnia 2013 r. został wydany wyrok (sygn. III SA/Wa 3297/12), w którym uznano za prawidłowy pogląd spółki o decydującym znaczeniu ekonomicznym transakcji. Jednak NSA uznał to stanowisko za nieprawidłowe, uchylił wyrok WSA i utrzymał w mocy wydaną interpretację indywidualną. W ocenie NSA w tej sprawie okoliczności faktyczne nie wskazują, aby ekonomicznym sensem transakcji była dostawa gruntu niezabudowanego. Sens taki istnieje wyłącznie w subiektywnych intencjach spółki, które nie mogą wyłącznie decydować o kwalifikacji transakcji dla celów VAT.



**Elżbieta Lis**  
Partner w KSP

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

### Komentarz eksperta

*”Powyższy wyrok NSA ma istotne znaczenie praktyczne, bowiem precyzuje zasady wpływu ekonomicznego sensu transakcji na kwalifikację dostawy gruntu dla celów VAT. W ocenie NSA nie jest możliwe oparcie klasyfikacji czynności dla celów podatkowych wyłącznie w oparciu o subiektywne intencje jednej ze stron transakcji. Oznacza to, że obie strony czynności powinny jej dokonywać w określonym, zgodnym celu gospodarczym, który powinien być możliwy do udowodnienia na podstawie okoliczności faktycznych. Analiza dotychczasowego orzecznictwa sądów administracyjnych w podobnych sprawach prowadzi do wniosku, że dostawa gruntu*

z zabudowaniami, jako niezabudowanego dla celów VAT może mieć miejsce, gdy prace rozbiórkowe zostały rozpoczęte przed dokonaniem dostawy. Powyższe potwierdza wniosek NSA, że sens gospodarczy czynności musi być znany obu stronom transakcji i znajdować odzwierciedlenie we wzajemnych uzgodnieniach oraz okolicznościach faktycznych. Konkluzja ta jest także zgodna z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 19 listopada 2009 r. (C-461/8), w którym kwalifikacja gruntu jako niezabudowanego zostało dokonane w oparciu o fakt, że zbywca rozpoczął rozbiórkę zabudowań przed dokonaniem dostawy, mimo że w chwili jej dokonywania rozbiórka jeszcze nie została zakończona, a grunt w rzeczywistości pozostawał częściowo zabudowany. Powyższe oznacza, że w przypadku dokonywania sprzedaży nieruchomości z naniesieniami, które nie mają wartości ekonomicznej dla nabywcy, dla uznania transakcji za dostawę gruntu niezabudowanego i uniknięcie zwolnienia z VAT konieczne jest uzyskanie prawomocnej decyzji o rozbiórce i rozpoczęcie prac wyburzeniowych jeszcze przed dokonaniem dostawy. Istotne znaczenie będą mieć też postanowienia umowy przedwstępnej sprzedaży nieruchomości, które mogą obligować zbywcę do uzyskania stosownego zezwolenia na rozbiórkę i rozpoczęcia prac jako warunku zawarcia ostatecznej umowy sprzedaży.”

#### PODATEK PIT I CIT

**Minister Finansów w interpretacji ogólnej z dnia 8 listopada 2013 roku ( sygn. DD2/033/55/MWJ/13/RD-111005), stanął na stanowisku, że wydatki z tytułu czynszu najmu samochodu osobowego, używanego dla potrzeb działalności gospodarczej nie są ograniczone limitem określonym w art. 23 ust. 1 pkt 46 ustawy o PIT i art. 16 ust. 1 pkt 51 ustawy o CIT.**

Zgodnie z powyższymi przepisami, poniesione wydatki zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, z tytułu używania niewprowadzonego do ewidencji środków trwałych samochodu osobowego, w części przekraczającej kwotę wynikającą z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu oraz stawki za 1 km przebiegu, nie stanowią kosztu uzyskania przychodu. Minister Finansów uznał, że koszty związane z użytkowaniem samochodu osobowego to koszty posługiwania się tym samochodem, wykorzystywania go. Natomiast wydatki z tytułu czynszu najmu samochodu osobowego służą tylko uzyskaniu możliwości używania takiego samochodu a przez to nie są związane z jego eksploatacją, co wyłącza konieczność zastosowania do nich limitów określonych w przywołanych przepisach.

#### PODATEK CIT

**Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z dnia 4 listopada 2013 r. (sygn. akt. I SA/GI 799/13) stwierdził, że zwolnieniu z opodatkowania na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT podlegają nie tylko przychody z działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej sensu stricto, ale również przychody z działalności pomocniczej, niezbędnej do prowadzenia działalności strefowej, pomimo faktycznego wykonywania jej poza terenem SSE.**

Uzasadniając swoje stanowisko sąd wskazał że, jeżeli spółka osiąga przychód z usług serwisowych (nie objętych gwarancją), polegających na naprawie u nabywcy (tj. poza terenem strefy) maszyn wyprodukowanych przez tę spółkę na terenie SSE, to korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego, jeżeli w wyniku naprawy wymienia elementy na nowe części wyprodukowane na terenie strefy.

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

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

E: kancelaria@ksplegal.pl  
[www.ksplegal.pl](http://www.ksplegal.pl)

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji indywidualnej z dnia 5 listopada 2013 r. (sygn. ILPB3/423-848/10/13-S/GC) przychylił się do stanowiska podatnika w sprawie zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kwoty będącej wielokrotnością kwoty czynszu najmu, wypłaconej na podstawie ugody sądowej, w przypadku rozwiązania przez spółkę umowy najmu lokalu, który przestał spełniać warunki wymagane do prowadzonej przez nią działalności gospodarczej.

Wynika z powyższego, że jeżeli racjonalne i gospodarczo uzasadnione wydatki nie zostały jednoznacznie wyłączone z kosztów podatkowych na mocy art. 16 ustawy o CIT, to mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodu, pod warunkiem wykazania ich związku przyczynowo - skutkowego z przychodem lub zachowaniem albo zabezpieczeniem źródła przychodu.

### PODATEK VAT

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 13 listopada 2013 roku (sygn. akt I FSK 1606/12) uznał że, wydatki poniesione na realizację konkursu plastycznego dla dzieci, będącego elementem działań związanych ze społeczną odpowiedzialnością biznesu (CSR), stanowią podstawę do obniżenia kwoty podatku należnego VAT.

W ocenie NSA opisane przez spółkę wydatki mają charakter wydatków zbliżonych do wydatków marketingowych, w szerokim znaczeniu tego słowa - są to ogólnoadministracyjne wydatki związane z działalnością gospodarczą spółki.

W związku z tym nie można tak prowadzonego konkursu i kształtowania przyszłej świadomości użytkowników usług odrywać od czynności opodatkowanych spółki. Wydatki marketingowe są pośrednio związane z działalnością opodatkowaną, a więc spółka ma prawo do odliczenia podatku VAT z dokumentujących je faktur.

\* \* \*

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

#### Kontakt w KSP:

**Magdalena Patryas**

Partner

T: +48 32 731 68 53

E: [magdalena.patryas@ksplegal.pl](mailto:magdalena.patryas@ksplegal.pl)

**Elżbieta Lis**

Partner

T: +48 32 731 68 58

E: [elzbieta.lis@ksplegal.pl](mailto: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@ksplegal.pl](mailto:kancelaria@ksplegal.pl)  
[www.ksplegal.pl](http://www.ksplegal.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. Jeżeli nie wyrażają Państwo zgody na przesyłanie dalszych newsletterów, prosimy o odesłanie tego maila na adres [kancelaria@ksplegal.pl](mailto:kancelaria@ksplegal.pl) w treści wpisując słowo NIE.*

© 2013 Wszystkie prawa zastrzeżone