



Mamy przyjemność przedstawić Państwu KSP Tax News, w którym opisujemy wybrane orzeczenia wydane w maju 2012 r. Mamy nadzieję, że nasza publikacja będzie pomocna w Państwa codziennej pracy.

Opodatkowanie dodatkowych świadczeń pracowniczych podatkiem PIT – wyrok WSA w Krakowie

W wyroku z 8 maja 2012 r. (sygn. I SA/Kr 299/12) Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie orzekł, że w sytuacji, w której zgodnie z umową o pracę miejscem wykonywania pracy jest całe województwo, zwrot poniesionych przez pracownika kosztów zakwaterowania oraz opłat za parkingi należy traktować po stronie pracownika jako przysporzenie podlegające opodatkowaniu podatkiem PIT. Zdaniem sądu, żadne przepisy prawa nie nakładają na pracodawcę obowiązku pokrycia kosztów noclegów oraz wydatków na eksploatację samochodów prywatnych używanych przez pracowników. W katalogu zwolnień podatkowych również brak jest tego rodzaju świadczeń.

Komentarz eksperta

„Jest to kolejny z serii negatywnych wyroków wydawanych przez sądy administracyjne odnośnie do tzw. pozapłacowych świadczeń pracowniczych. Inny wyrok w sprawie tego rodzaju świadczeń wydał NSA 1 czerwca br. (sygn. II FSK 2351/10) w sprawie składek na ubezpieczenie kierowców w zagranicznej podróży służbowej opłaconych przez pracodawcę. Kierunek wydawanych orzeczeń pokazuje, że pozapłacowe świadczenia pracownicze, co do zasady, stanowią przychód tych pracowników, który powinien podlegać opodatkowaniu. Pomimo, że uchwała NSA podjęta w dniu 24 października 2011 r. w sprawie pakietów medycznych (sygn. II FPS 1/10) nie ma automatycznego zastosowania w odniesieniu do innego rodzaju świadczeń fundowanych pracownikom przez pracodawców, sądy często się na nią powołują. W tym kontekście podatnicy powinni zweryfikować, jakie świadczenia są udostępniane ich pracownikom i czy w prawidłowy sposób są one traktowane na gruncie przepisów o PIT. Należy jednak pamiętać, że aby można było opodatkować dane świadczenie, powinno



Magdalena Patryas
Partner

E: magdalena.patryas@ksplegal.pl
T: +48 32 731 6853

być ono faktycznie otrzymane przez pracownika oraz powinna istnieć możliwość skalkulowania jego wartości. W sytuacji, gdy określenie tej wartości w sposób jednoznaczny nie jest możliwe, istnieją argumenty uzasadniające brak opodatkowania tego rodzaju świadczeń. W świetle wyroków wydawanych przez niektóre sądy administracyjne przychód nie może być ustalony w sposób statystyczny, ale konkretny i realny (tak np. WSA w Poznaniu w wyroku z 23 września 2011 r., I SA/Po 407/11).”

PODATEK VAT

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 15 maja 2012 r. (sygn. I FSK 1223/11) orzekł, że pojęcia „przedsiębiorstwo” i „zorganizowana część przedsiębiorstwa” powinny być interpretowane zgodnie z wykładnią prowsólnotową (w oparciu o art. 19 Dyrektywy 112).

Zdaniem NSA pojęcie „przedsiębiorstwo” obejmuje każdy zespół składników materialnych i niematerialnych, które służą do realizacji określonych zadań gospodarczych. Na kwalifikację zespołu składników nie ma wpływu to, czy obejmuje on całość, czy jedynie część majątku określonego podmiotu. Sąd wskazał, że istotne jest to, czy zespół składników majątkowych można wyodrębnić poprzez funkcjonalne powiązanie polegające na przydatności do realizacji określonego działania gospodarczego. W ramach konkretnej czynności prawnej można zatem wyłączyć określone składniki wchodzące w skład przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (np. zobowiązania lub udziały w podmiotach trzecich), bez naruszania statusu przedsiębiorstwa (ZCP). Wyrok NSA jest ważny dla podatników dokonujących transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w kontekście podlegania opodatkowaniu VAT.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z 23 maja 2012 r. (sygn. III SA/Wa 2465/11) dokonał oceny przesłanek uznania pożyczek udzielanych podmiotom powiązanim za czynności sporadyczne w rozumieniu art. 90 ust. 6 ustawy o VAT.

WSA uznał, że dokonując oceny, czy pożyczki udzielane przez spółkę podmiotom z grupy stanowią czynności sporadyczne, o których mowa w art. 90 ust. 6 ustawy o VAT, należy brać pod uwagę, czy udzielanie tych pożyczek ma charakter wyjątkowy, czy nie zastępują one głównego rodzaju działalności spółki oraz czy wartość zysku uzyskiwanego z pożyczek nie jest wysoka w stosunku do zysków z działalności podstawowej spółki. W przypadku zaistnienia powyższych przesłanek pożyczki te powinny zostać uznane za czynności sporadyczne na gruncie VAT. Komentowany wyrok potwierdza, że przy spełnieniu określonych warunków czynności takie mogą zostać pominięte przy obliczaniu obrotu podatnika dla proporcji rozliczania podatku naliczonego.

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

PODATEK CIT

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku w wyroku z 22 maja 2012 r. (sygn. I SA/Gd 1276/11) orzekł, że sprzedaż nieruchomości gruntowej jest zbyciem prawa majątkowego, a zatem przychód z tego tytułu powstaje w momencie przeniesienia prawa własności na nabywcę.

Zgodnie z wyrokiem WSA, nieruchomości gruntowej nie można zaliczyć do kategorii towarów ani usług. Jest to prawo majątkowe, a w związku z tym zgodnie z art. 12 ust. 3a ustawy o CIT za datę powstania przychodu uważa się dzień zbycia tego prawa majątkowego, nie później jednak niż dzień wystawienia faktury albo uregulowania należności. Przychód ze sprzedaży nieruchomości gruntowej powstanie w tym roku, w którym strony zawarły umowę przenoszącą własność nieruchomości w formie aktu notarialnego. Wydanie nabywcy nieruchomości nie jest warunkiem przeniesienia własności, a w konsekwencji powstania przychodu. Wyrok WSA potwierdza, że przychód ze sprzedaży nieruchomości powinien być rozliczony podatkowo w roku zawarcia umowy jej sprzedaży. Okoliczność, że faktyczne wydanie nieruchomości nabywcy nastąpiło w roku następnym nie ma znaczenia dla powstania przychodu z tytułu sprzedaży nieruchomości.

Kontakt w KSP:**Magdalena Patryas**

Partner

T: +48 32 731 68 53

E: magdalena.patryas@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
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 w treści wpisując słowo NIE.

© 2012 Wszystkie prawa zastrzeżone