



Mamy przyjemność przedstawić Państwu KSP Tax News, w którym opisujemy wybrane orzeczenia i interpretacje, które zostały wydane lub opublikowane w maju 2014 r. Mamy nadzieję, że nasza publikacja spotka się z Państwa zainteresowaniem.

Dyrektor Izby Skarbowej wskazał moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku dostawy towarów

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji indywidualnej z dnia 22 kwietnia 2014 r. (sygn. ILPP5/443-11/14-5/KG) wypowiedział się w przedmiocie momentu powstania obowiązku podatkowego przy dostawie towarów.

Dyrektor we wskazanej interpretacji stwierdził, że moment dokonania dostawy towarów w rozumieniu art. 7 ust. 1 ustawy o VAT odpowiada momentowi wydania towarów, o którym mowa w art. 544 k.c. W myśl natomiast przepisów kodeksu cywilnego, jeżeli rzecz sprzedana ma być przesłana przez sprzedawcę do miejsca, które nie jest miejscem spełnienia świadczenia, poczytuje się w razie wątpliwości, że wydanie zostało dokonane w chwili, gdy w celu dostarczenia rzeczy na miejsce przeznaczenia sprzedawca powierzył ją przewoźnikowi trudniącemu się przewozem rzeczy tego rodzaju. W rezultacie Dyrektor uznał, że gdy towar jest wysyłany przez dostawcę do nabywcy za pośrednictwem przewoźnika (spedytora, kuriera) dokonanie dostawy towaru następuje z chwilą wydania towaru podmiotowi, który zobowiązany jest do jego dostarczenia.

Komentarz eksperta

”Obowiązujące od 1 stycznia 2014 r. zmiany ustawy o VAT dotyczą m.in. momentu powstania obowiązku podatkowego. Zgodnie z art. 19a ust. 1 ustawy, momentem tym przy dostawie towarów jest chwila dokonania tej dostawy, czyli przeniesienia prawa do rozporządzania towarami jak właściciel. Powyższe rodzi w praktyce bardzo istotne wątpliwości, bowiem podatnicy w praktyce mają trudności z dokładnym określeniem tego momentu, w szczególności gdy towar nie jest odbierany przez klienta z magazynu lecz wysyłany. Powyższe może mieć znaczenie w przypadku dostaw dokonywanych na przełomie miesiąca. Obowiązek podatkowy może bowiem być rozliczony w bieżącym lub kolejnym okresie rozliczeniowym. W rozstrzyganym przez Dyrektora stanie faktycznym podatnik wskazał, że sprzedany towar jest wysyłany własnym transportem lub za pośrednictwem firmy spedycyjnej, przy czym nie posiada on żadnych umów regulujących przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, ani regulaminu sprzedaży, a polecenie dostarczenia towaru firmie kurierskiej wydaje sprzedawca lub nabywca. Dyrektor zgodził się, że w takim przypadku datą dokonania dostawy towaru będzie data wydania towaru kurierowi. Powyższe zwałania podatnika z konieczności monitorowania daty faktycznego otrzymania towaru przez odbiorcę, co mogłoby w praktyce okazać się wręcz niemożliwe. Warto zatem przywrzeć się warunkom dokonywanych dostaw i rozważyć wprowadzenie odpowiednich postanowień umownych, które umożliwiłyby rozpoznawanie momentu powstania obowiązku podatkowego w chwili wydania towaru z magazynu. Dodatkowo, można również powyższe potwierdzić w regulaminach sprzedaży lub poprzez zawieranie stosowanych klauzul na fakturach.”



Michał Wilk

Doradca Podatkowy w KSP

E: michal.wilk@ksplegal.pl
T: +48 32 731 6869

PODATEK VAT

Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy w Interpretacji Indywidualnej z dnia 28.04.2014 r. (sygn. ITPP2/443-154/14/EK) uznał, że podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego z „faktury VAT szacunkowej” za zużycie energii elektrycznej.

Jeżeli „faktura VAT szacunkowa” tj. dokumentująca należność brutto za prognozowane zużycie przez podatnika energii elektrycznej w danym okresie rozliczeniowym, spełnia warunki wymagane dla uznania jej za fakturę, w świetle przepisów ustawy o VAT, to podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia na jej podstawie podatku naliczonego w rozliczeniu za okres w którym faktura została otrzymana, ponieważ zgodnie z art. 86 ust. 10 ustawy o VAT prawo do odliczenia powstaje w rozliczeniu za okres w którym podatnik otrzymał fakturę.

PODATEK CIT

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 27.05.2014 r. (sygn. akt II FSK 1478/12), przyznał rację podatnikowi, że z tytułu wniesienia aportu z agio w postaci prawa do znaków towarowych, powinien on rozpoznać przychód w wysokości wartości nominalnej udziałów objętych za aport.

Sąd uznał za błędne stanowisko organu podatkowego, zgodnie z którym, wartość nominalna udziału powinna zasadniczo odpowiadać jego wartości rynkowej, co wyklucza dowolność w tej kwestii. Jak zauważył Sąd, przepisy Kodeksu Spółek Handlowych, umożliwiają ustalenie wartości nominalnej udziałów lub akcji wydanych w zamian za aport, w wartości innej niż wartość rynkowa. Ustawodawca nie upoważnił organów podatkowych do weryfikacji wartości nominalne udziałów lub akcji. Możliwość odpowiedniego stosowania art. 14 ust. 1-3 w zw. z art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT, dotyczy wyłącznie ustalania wartości rynkowej przedmiotu zbycia, a tym samym określenia wartości rynkowej aportu, a nie wartości obejmowanych udziałów/akcji.

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w Interpretacji Indywidualnej z 15.04.2014 r. (sygn. ILPB4/423-11/14-5/ŁM) zgodził się z podatnikiem, że w przypadku przenoszenia sald między rachunkiem bankowym spółki prowadzonym w euro, a rachunkiem spółki powiązanej w ramach struktury cash pooling, nie powstaną różnice kursowe.

Spółka w wyniku takich operacji nie traci władztwa nad środkami pieniężnymi, w szczególności nie dochodzi do ich definitywnego przekazania innemu uczestnikowi struktury cash pooling. Transfer kwot sald, stanowi tylko czynność techniczną, niezbędną do funkcjonowania struktury. Tym samym nie można uznać, że w wyniku takich operacji dochodzi do przepływu środków pieniężnych powodującego powstanie różnic kursowych.

PODATEK PIT

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 21.05.2014 r. (sygn. akt II FSK 835/12) stwierdził, że przekazanie nieruchomości wspólnikom spółki jawnej tytułem wypłaty udziału w zysku nie może zostać uznane za odpłatne zbycie środków trwałych ujętych w ewidencji, wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą.

Wypłata udziału w zysku w formie rzeczowej nie jest odpłatnym zbyciem środka trwałego, mamy w takim przypadku do czynienia ze świadczeniem w miejsce wykonania zobowiązania, nie mającym cechy ekwiwalentności. Zatem po stronie wspólników spółki osobowej, nie powstanie przychód z działalności gospodarczej,

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

z tytułu odpłatnego zbycia środków trwałych wykorzystywanych na potrzeby z tą działalnością związane.

ORDYNACJA PODATKOWA

W wyroku z dnia 12.05.2014 r. (sygn. akt III SA/Wa 3204/13) Wojewódzki Sąd Administracyjny, orzekł, że następca prawny, może przejąć uprawnienia wynikające z interpretacji prawa podatkowego, pod warunkiem, że nabył je jego poprzednik.

W związku z powyższym, w przypadku gdy Spółka zamierza dokonać połączenia z inną spółką przez przejęcie, może jako następca prawny spółki przejmowanej, skorzystać z ochrony, którą zapewnia interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego tylko wówczas, gdy spółka przejmowana zastosowała się do udzielonej interpretacji.

INNE

Naczelny Sąd Administracyjny w dniu 28.04.2014 r. podjął uchwałę 7 sędziów (sygn. akt I FPS 8/13), w sprawie skutków uchylenia postanowienia o nadaniu decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności i umorzenia postępowania.

Zgodnie z uchwałą, uchylenie postanowienia o nadaniu decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności i w konsekwencji umorzenie postępowania egzekucyjnego, prowadzi do upadku powstałych na jego podstawie konsekwencji o charakterze materialnoprawnym w postaci przerwania biegu terminu przedawnienia. Tym samym, za nieprawidłowe zostało uznane stanowisko, zgodnie z którym uchylenie decyzji zaopatrzonej w rygor natychmiastowej wykonalności nie wpływa negatywnie na przerwanie biegu terminu przedawnienia.

* * *

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

Michał Wilk

Counsel

T: +48 32 731 68 69

E: michal.wilk@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