



BIULETYN PODATKOWY GWM

NR 1 / MAJ 2009

Spis treści

Aktualności

- Opodatkowanie majątku podzielonego po likwidacji spółki osobowej
- Eksport poza granice Wspólnoty Europejskiej – warunki formalne zastosowania stawki 0% VAT
- VAT a ubezpieczenie przedmiotu leasingu
- Dalszy ciąg sporu o wagę terminu doręczenia interpretacji przepisów podatkowych
- Imprezy integracyjno-szkoleniowe jako koszt uzyskania przychodu
- Abonamenty medyczne
- Odliczanie VAT od samochodów i paliwa
- Komisja Europejska skarży Polskę do ETS

Zmiany w prawie

- Nowelizacja ustawy o VAT
- Nowelizacja ustawy o kontroli skarbowej

Nowości w orzecznictwie

- Interpretacje podatkowe – ponowne zapytanie dotyczące tego samego stanu faktycznego niemożliwe
- Uchwała NSA z 21 kwietnia 2009 r. – kiedy wniosek o przywrócenie terminu będzie nieskuteczny
- Odsetki od opóźnionego zwrotu VAT dla podmiotów zagranicznych
- ETS – odliczanie składek zdrowotnych od podatku dochodowego

Nasi eksperci



Artur Cmoch

doradca podatkowy, wspólnik

Specjalizuje się w doradztwie podatkowym na rzecz przedsiębiorców z sektora telekomunikacyjnego, nieruchomości oraz finansowego. Ekspert w zakresie restrukturyzacji oraz wdrażania efektywnych podatkowo struktur biznesowych.



Izabela Andrzejewska-Czernek

prawnik

Specjalizuje się w polskim i europejskim prawie podatkowym, a także w postępowaniu podatkowym i sądownictwie administracyjnym.



Paweł Fabianowski

doradca podatkowy

Ekspert w zakresie transakcji dokonywanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz w zakresie przeprowadzania audytów podatkowych i badań typu „due diligence”.



Sebastian Gumiela

doradca podatkowy, aplikant radcowski

Specjalizuje się w tematyce opodatkowania usług telekomunikacyjnych oraz w prawie celnym. Wykładowca w Wyższej Szkole Cła i Logistyki w Warszawie.



dr Tomasz Nowak

prawnik, doktor nauk prawnych

Specjalizuje się w prawie podatkowym. Zajmuje się oceną podatkowych skutków transakcji w obrocie gospodarczym. Doradza również podatnikom w postępowaniach podatkowych. Wykładowca na Uniwersytecie Łódzkim.

Andrzej Próchnicki

doradca podatkowy

Specjalizuje się w postępowaniach podatkowych i audycie podatkowym. Zdobywał doświadczenie w administracji skarbowej pełniąc m.in. funkcję zastępcy dyrektora Departamentu Administracji Podatkowej w MF.

Warszawa
00-203 ul. Bonifraterska 17
tel. +48 22 212 00 00
fax. +48 22 212 00 01
e-mail: warszawa@gwmlegal.pl

Oddział w Poznaniu
61-888 ul. Półwiejska 32
tel. +48 61 859 70 00
fax. +48 61 859 70 01
e-mail: poznan@gwmlegal.pl

Oddział we Wrocławiu
50-079 ul. Ruska 5
tel. +48 71 796 77 55
fax. +48 71 796 77 56
e-mail: wroclaw@gwmlegal.pl



Aktualności

Opodatkowanie majątku podzielonego po likwidacji spółki osobowej

W wyroku z 13 lutego 2009 r. (sygn. III SA/Wa 2248/08) WSA w Warszawie rozstrzygnął, czy wspólnik likwidowanej spółki osobowej powinien opodatkować otrzymaną w ramach podziału część majątku tej spółki. Należy nadmienić, że ze stanu faktycznego sprawy wynika, iż w majątku likwidowanej spółki znajdowały się nie wchodzące w skład remanentu polikwidacyjnego pieniądze i aktywa trwałe.

Zdaniem Sądu, tego rodzaju przysporzenie nie podlega opodatkowaniu, chyba, że przekroczyło posiadany przez wspólnika udział. Orzekając, Sąd oparł się na zasadzie jednokrotności opodatkowania oraz zasadzie traktowania dochodów spółek bezpośrednio jako dochodów wspólników.

W ocenie Sądu przychody z likwidacji majątku spółki osobowej nie stanowią przychodów z praw majątkowych, o których mowa w art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, czego dowodziły w postępowaniu organy podatkowe.

e-mail: andrzej.prochnicki@gwmlegal.pl

Eksport poza granice Wspólnoty Europejskiej – warunki formalne zastosowania stawki 0% VAT

W dniu 1 lipca 2009 r. wchodzi w życie przepisy wspólnotowego prawa celnego wprowadzające obowiązek składania zgłoszeń wywozowych w formie elektronicznej. W związku z tym, od 1 lipca 2009 r. zgłoszenia celne do urzędów wywozu w Polsce należy składać wyłącznie w formie elektronicznej za pośrednictwem systemu ECS.

Zgodnie natomiast z art. 41 ust. 11 ustawy o VAT, aby potwierdzić wywóz towaru poza granice Wspólnoty Europejskiej, należy przedstawić kopię dokumentu potwierdzającego taki wywóz, wystawionego przez urząd celny określony w przepisach celnych, z którego wynika tożsamość towaru będącego przedmiotem dostawy i wywozu.

Ministerstwo Finansów wydało dwa sprzeczne ze sobą komunikaty dla podatników w kwestii dokumentowania wywozu towarów w eksporcie pośrednim na potrzeby art. 41 ust. 11 ustawy o VAT. Według zamieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów „*Informacji dotyczącej potwierdzenia wywozu towarów poza terytorium Wspólnoty dla potrzeb podatku od towarów i usług*” (zakładka: Podatki/System podatkowy/Podatek od towarów i usług) kopią dokumentu, o której mowa w tym przepisie, nie może być dokument elektroniczny, lecz potwierdzony pieczęcią i podpisem właściwego pracownika organu podatkowego wydruk tego dokumentu. Według informacji pt. „*Księgowe ujęcie Systemu Kontroli Eksportu (ECS)*” zamieszczonej również na stronie Ministerstwa Finansów w zakładce: Służba Celna/Informatyzacja/ECS/AES, kopią dokumentu, o którym mowa w tym przepisie, powinien być przeciwnie - wyłącznie dokument w formie elektronicznej.

Z uwagi na sprzeczne informacje zamieszczone na stronie MF jeden z podatników zwrócił się o interpretację przepisów

prawa podatkowego w tym zakresie. Spór dotyczący możliwości postużenia się tylko dokumentami elektronicznymi jest w tej chwili na etapie skargi do NSA.

e-mail: sebastian.gumiela@gwmlegal.pl

VAT a ubezpieczenie przedmiotu leasingu

Dnia 4 maja 2009 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie wydał interpretację, w której stwierdził, że w przypadku świadczenia usługi leasingu wraz z ubezpieczeniem przedmiotu leasingu w ten sposób, że leasingodawca zawiera z leasingobiorcą umowy leasingu, na podstawie których leasingobiorca ubezpiecza przedmiot leasingu na rzecz leasingodawcy, mamy do czynienia z jedną kompleksową usługą, podlegającą w całości opodatkowaniu VAT.

Zdaniem organu podatkowego, ubezpieczenie jest ściśle związane z usługą leasingu i ma w stosunku do niej charakter dopełniający, należy zatem uznać je za świadczenie usług przez leasingodawcę na rzecz leasingobiorcy, podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

(interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 4 maja 2009 r., nr IPPP1-443-193/09-2/PR)

Należy zwrócić uwagę, iż interpretacja ta jest spójna z orzeczeniem WSA we Wrocławiu z 8 grudnia 2008 r. o sygnaturze I SA/Wr 881/08. Można zatem mówić o kształtowaniu się wspólnego stanowiska sądów i organów podatkowych we wskazanym zakresie.

Wydanie przez WSA we Wrocławiu przytoczonego wyroku było powodem interpelacji poselskiej nr 8364 w sprawie refakturowania ubezpieczenia przez firmy leasingowe. W odpowiedzi na interpelację stwierdzono, że koszty ubezpieczenia, którymi obciążany jest leasingobiorca, są elementem podstawy opodatkowania usługi leasingu i podlegają opodatkowaniu według stawki właściwej dla czynności głównej, czyli leasingu.

e-mail: artur.cmoch@gwmlegal.pl

Dalszy ciąg sporu o wagę terminu doręczenia interpretacji przepisów podatkowych

Pomimo podjęcia przez rozszerzony skład NSA uchwały w przedmiocie wykładni pojęcia „niewydanie postanowienia” użytego w art. 14b § 3 Ordynacji podatkowej, spór z organami podatkowymi ciągle trwa.

Uchwałą z dnia 4 listopada 2008 r., o sygnaturze I FPS 2/08, NSA odpowiedział na pytanie, czy w stanie prawnym obowiązującym w 2005 r. pojęcie - niewydanie postanowienia - użyte w art. 14b § 3 Ordynacji podatkowej oznacza brak jego doręczenia w terminie 3 miesięcy, od dnia otrzymania wniosku, o którym mowa w § 1 powołanego artykułu. Z treści uchwały wynika jednoznacznie, że organ podatkowy ma obowiązek doręczyć interpretację podatnikowi w tym właśnie terminie, a doręczenie jej po terminie skutkuje rozpoczęciem obowiązywania tzw. milczącej interpretacji, czyli interpretacji w pełni zbieżnej ze stanowiskiem podatnika przedstawionym we wniosku.

Należy pamiętać, że uchwała o sygnaturze FPS 2/08 jest tzw. uchwałą konkretną. Zgodnie z art. 187 § 2 ustawy o PPSA,



uchwała (konkretna) składu siedmiu sędziów NSA jest wiążąca w danej sprawie. Ma ona ponadto, tzw. ogólną moc wiążącą wynikająca z art. 269 § 1 tej ustawy, który nie pozwala żadnemu składowi sądu administracyjnego rozstrzygnąć innej sprawy w sposób sprzeczny ze stanowiskiem zawartym w uchwale powiększonego składu NSA.

Pomimo tego, organy podatkowe nie mogą pogodzić się z jej treścią i składają skargi kasacyjne od wyroków wojewódzkich sądów administracyjnych respektujących treść uchwały. Ponadto, uchwała została skrytykowana w doktrynie (zob. np. glosa krytyczna do uchwały B. Brzezińskiego, Prawo i Podatki, nr 5 z 2009 r., str. 23). Prawdopodobnym jest zatem, że spór w tej sprawie jeszcze nie został definitywnie zakończony.

e-mail: tomasz.nowak@gwmlegal.pl

Imprezy integracyjno-szkoleniowe jako koszt uzyskania przychodu

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach, dnia 9 marca 2009 r., wydał kontrowersyjną interpretację dotyczącą skutków organizacji imprezy integracyjno-szkoleniowej dla celów opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie ze stanem faktycznym przedstawionym we wniosku Spółka zamierzała zorganizować wyjazd integracyjno-szkoleniowy dla wyróżniających się pracowników kadry menedżerskiej. Na poczet zawartych umów poniesiono określone wydatki (zaliczki). W związku z kryzysem finansowym wyjazd ten został jednak odwołany. Powstało zatem pytanie, czy wydatki poniesione w związku z imprezą, która nie doszła do skutku, można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu.

Organ podatkowy uznał, że jeżeli impreza jest luksusowa i biorą w niej udział tylko wybrani pracownicy, nie ma ona charakteru integracyjnego, i tym samym wydatki na nią poniesione nie mogą stanowić kosztu uzyskania przychodu.

W piśmie stwierdzono następująco:

Wprawdzie Bank wskazuje jako przyczynę kryzys, ale z podtekstu wynika, iż charakter tego wyjazdu w aktualnej sytuacji był na tyle prestiżowy czyli komfortowy, że mógłby negatywnie odbić się na reputacji Banku. Oznacza to, iż jego zamierzony standard wykraczał poza zwyczajowo przyjęte ramy takich wyjazdów. A to w połączeniu z ograniczoną, wybraną liczbą uczestników wyklucza możliwość uznania, iż w tym przypadku została spełniona przesłanka o której mowa w art. 15 ust. 1 w/w ustawy.

(interpretacja indywidualna wydana w imieniu Ministra Finansów 9 marca 2009 r. przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, nr IBPBI/2/423-1173/08/PP)

e-mail: izabela.andrzejewska-czernek@gwmlegal.pl

Abonamenty medyczne

W dniu 27 kwietnia 2009 r. WSA w Warszawie wydał wyrok dotyczący opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych abonamentów medycznych dla pracowników spółki i ich rodzin (sygnatura III SA/Wa 11/09).

Zdaniem Sądu, warunkiem opodatkowania świadczeń nieodpłatnych jest ich faktyczne otrzymanie, a nie jedynie zagwarantowanie możliwości skorzystania. W ocenie Sądu nieuprawniony jest zatem pogląd, zgodnie z którym opodatkowaniu

podlega prawo do skorzystania ze świadczeń medycznych, bez względu na to czy pracownik z tego świadczenia skorzystał.

To już kolejny wyrok WSA w Warszawie odnoszący się pozytywnie do opisanego problemu (zob. np. wyrok WSA w Warszawie z dnia 2 kwietnia 2009 r., sygn. akt III SA/Wa 3521/08). Niestety, najnowsze interpretacje przepisów prawa podatkowego wydawane przez Ministra Finansów pozostają w sprzeczności ze wskazanymi orzeczeniami sądów. Na przykład, działający w imieniu Ministra Finansów Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji z 24 marca 2009 r. nr IBPBI/1/415-112/08/TK stwierdził, że wartość nieobowiązkowych świadczeń medycznych (świadczeń niewchodzących w zakres medycyny pracy) stanowi przychód pracownika ze stosunku pracy.

e-mail: pawel.fabianowski@gwmlegal.pl

Odliczanie VAT od samochodów i paliwa

W wyroku z 22 grudnia 2008 r. Magoora sp. z o.o. przeciwko Dyrektorowi Izby Skarbowej w Krakowie (sprawa nr C-414/07) ETS orzekł, że nie wolno zmienić przepisów w ten sposób, że ograniczają one możliwość odliczenia VAT naliczonego bardziej, niż przepisy obowiązujące przed transpozycją VI Dyrektywy do polskiego porządku prawnego. Państwa członkowskie UE mogą utrzymać istniejące ograniczenia odnoszące się do odliczania VAT, ale nie mogą wprowadzać nowych.

Wyrok ten wywołał wielkie zamieszanie w polskim orzecznictwie dotyczącym tego problemu. Część sądów opowiada się za stanowiskiem, zgodnie z którym w polskim prawie podatkowym od 1 maja 2004 r. nie obowiązywały żadne ograniczenia dotyczące odliczania podatku naliczonego, zawartego w cenie samochodów wykorzystywanych do działalności opodatkowanej VAT, a także w cenie paliwa do tych samochodów. Zgodnie z drugim – bardziej popularnym – trendem w orzecznictwie, sąd powinien w każdej sprawie stworzyć odrębną normę prawną, kierując się przy tym wskazówkami ETS. Oczywiście wyinterpretowana norma nie może być – w konkretnej sytuacji podatnika – bardziej restrykcyjna niż aktualnie obowiązujące przepisy.

Na ujednoczenie stanowiska sądów i organów podatkowych w tej kwestii przyjdzie podatnikom jeszcze długo poczekać – NSA rozpatrzy pierwszą kasację dopiero za kilka miesięcy.

e-mail: artur.cmoch@gwmlegal.pl

Komisja Europejska skarży Polskę do ETS

14 maja 2009 r. Komisja złożyła skargę do ETS. Komisja oskarża Polskę o pobieranie od zagranicznych przewoźników autokarowych podatku VAT niezgodnego z prawem unijnym.

Zgodnie z prawem wspólnotowym transgraniczne usługi przewozowe podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT w każdym państwie członkowskim za część trasy połączenia przebiegająca po jego terytorium.

Polska wprowadziła jednak szczególny system podatku VAT w odniesieniu do usług transgranicznego transportu pasażerskiego wykonywanych sporadycznie za pomocą autokarów zarejestrowanych w granicy. System ten prowadzi do nieprawidłowości w funkcjonowaniu rynku wewnętrznego.

e-mail: izabela.andrzejewska-czernek@gwmlegal.pl



Zmiany w prawie

Nowelizacja ustawy o VAT

Na początku przyszłego roku w życie wejdzie Dyrektywa Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r., zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług. Zmiany dotkną opodatkowania VAT w zakresie świadczenia usług na odległość.

Na mocy nowej Dyrektywy znacząco rozszerzony zostanie zakres usług podlegających opodatkowaniu VAT w kraju siedziby usługobiorcy. Zasada dotycząca opodatkowania usług, świadczonych elektronicznie na rzecz odbiorców spoza Wspólnoty w miejscu ich konsumpcji, będzie mogła zostać rozciągnięta na usługi telekomunikacyjne oraz usługi nadawania programów radiowych i telewizyjnych. Poważnym zmianom ulegną obowiązki sprawozdawcze podatników świadczących usługi na odległość oraz system zwrotów VAT.

Zmiany wprowadzone Dyrektywą 2008/8/WE dotkną wszystkich przedsiębiorców zaangażowanych w międzynarodowe transakcje usługowe. O rozmiarach wprowadzanych zmian świadczy zalecenie wspólnotowego prawodawcy, aby wprowadzanie ich rozłożyć w czasie, ponieważ mogą mieć istotny wpływ na budżety państw członkowskich.

Ministerstwo Finansów już przygotowało projekt ustawy dostosowujące polskie przepisy do rozwiązań unijnych.

W naszej ocenie warto wcześniej dokonać weryfikacji dokonywanych w Państwie przedsiębiorstwach transakcji pod kątem zmian i odpowiednio się do nich przygotować.

e-mail: artur.cmoch@gwmlegal.pl

Nowelizacja ustawy o kontroli skarbowej

Dnia 8 maja 2009 r. odbyło się 1. czytanie rządowego projektu nowelizacji ustawy o kontroli skarbowej. Projekt dotyczy zwiększenia skuteczności kontroli skarbowej oraz ograniczenia rozmiarów „szarej strefy”, zwłaszcza funkcjonującej za pośrednictwem Internetu; doprecyzowania uprawnień organów kontroli skarbowej, głównie w dostępie do informacji i zadań realizowanych przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej. Zmiany w uprawnieniach kontrolerów, które przewiduje projekt nowelizacji ustawy o kontroli skarbowej, pozwalają na dużą ingerencję w sferę wolności obywatelskich. Więcej w kolejnych numerach Biuletynu.

Nowości w orzecznictwie

Interpretacje podatkowe – ponowne zapytanie dotyczące tego samego stanu faktycznego niemożliwe

Z orzeczenia WSA w Warszawie z 11 maja 2009 r. (sygnatura III SA/Wa 3378/08) wynika, że podatnik, który uzyskał interpretację na podstawie przepisów obowiązujących przed

1 lipca 2007 r., nie może dziś zadać takiego samego pytania. W świetle tego wyroku niemożliwym jest ponowne przedłożenie pytania organowi podatkowemu w odniesieniu do przepisów, które od momentu złożenia pierwszego dotyczącego ich wniosku nie uległy zmianie.

Uchwała NSA z 21 kwietnia 2009 r. – kiedy wniosek o przywrócenie terminu będzie nieskuteczny

W Uchwale siedmiu sędziów NSA z 21 kwietnia 2009 r. o sygnaturze II FPS 9/08 Sąd ten odpowiedział na pytanie, czy niedopełnienie obowiązku złożenia odwołania jednocześnie z wnioskiem o przywrócenie terminu do jego wniesienia stanowi brak formalny podania, do którego uzupełnienia organ podatkowy właściwy do rozpatrzenia odwołania powinien wezwać stronę, czy też stanowi brak, który skutkuje odmową przywrócenia terminu, bez uprzedniego wzywania strony do jego usunięcia.

Według poszerzonego składu NSA stanowi to brak formalny, do którego usunięcia organ podatkowy powinien być stroną postępowania wezwać. Dopiero po bezskutecznym wezwaniu strony do usunięcia braku w terminie 7 dni z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia, podanie takie może zostać pozostawione bez rozpatrzenia.

Odsetki od opóźnionego zwrotu VAT dla podmiotów zagranicznych

NSA na rozprawie w dniu 21 kwietnia 2009 r. (sprawa o sygnaturze I FSK 96/08) stwierdził, że opóźniony zwrot VAT na rzecz podmiotu zagranicznego powinien skutkować wypłatą odsetek na rzecz tego podmiotu.

ETS – odliczanie składek zdrowotnych od podatku dochodowego

Zdaniem ETS brak możliwości odliczania od podatku dochodowego od osób fizycznych składek zdrowotnych zapłaconych w innym państwie Wspólnoty, które obowiązywało do 30 listopada 2008 r., naruszało prawo wspólnotowe (wyrok ETS z dn. 23 kwietnia 2009 r. w sprawie Uwe Rüffler przeciwko Dyrektorowi Izby Skarbowej we Wrocławiu Ośrodek Zamiejscowy w Wałbrzychu nr C-544/07).

Zastrzeżenie prawne:

Przegląd orzecznictwa oraz praktyki podatkowej ma jedynie charakter informacyjny i nie może stanowić podstawy do podejmowania działań.

Redakcja: Izabela Andrzejewska-Czernek
izabela.andrzejewska-czernek@gwmlegal.pl

© 2009 Grynhoff Woźny Maliński
Publikacja wydawana przez Departament Prawa Podatkowego
Grynhoff Woźny Maliński