



BIULETYN PODATKOWY GWW

ISSN 2080-4539

NR 10 / PAŹDZIERNIK 2010

Spis treści

Zmiany stawek VAT

- Nowe brzmienie projektu zmian ustawy o VAT
- Czy zmiana przepisów spowoduje nieważność posiadanych interpretacji?

Zmiany w prawie

- Odliczenia VAT od samochodów – nowa wersja założeń zmian
- Nowe rozporządzenia dotyczące faktur

Nowości w orzecznictwie

- Trybunał Sprawiedliwości orzeka w sprawie programów lojalnościowych
- NSA – uchwała w sprawie dokumentowania wewnątrzspółnotowej dostawy towarów

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 sądownoadministracyjnym.



Daniel Zarzycki

prawnik, wspólnik

Posiada wieloletnie doświadczenie w obsłudze podmiotów z branży TMT i farmaceutycznej. Ekspert w zakresie podatkowych aspektów obrotu usługami niematerialnymi, a także obrotu międzynarodowego, obrotu nieruchomościami oraz restrukturyzacji podmiotów gospodarczych.



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.

Warszawa
00-549 ul. Piękna 18
tel. +48 22 212 00 00
fax. +48 22 212 00 01
e-mail: warszawa@gww.pl

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

Oddział we Wrocławiu
50-079 ul. Ruska 20/21
tel. +48 71 796 77 55
fax. +48 71 796 77 56
e-mail: wroclaw@gww.pl



Zmiany stawek VAT

Nowe brzmienie projektu zmian ustawy o VAT

Aktualnie zmiany przepisów ustawy o VAT związane ze zmianą stawek zostały przeniesione do *Projektu ustawy o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej*. Zmian w VAT dotyczy art. 19 tego Projektu. Link do aktualnej treści Projektu:

[http://orka.sejm.gov.pl/Druki6ka.nsf/0/28432CE853F-75968C12577AE00554486/\\$file/3430.pdf](http://orka.sejm.gov.pl/Druki6ka.nsf/0/28432CE853F-75968C12577AE00554486/$file/3430.pdf)

Aktualnie trwają intensywne prace legislacyjne nad Projektem, zwłaszcza w zakresie opodatkowania VAT.

Z brzmienia Projektu wynika, że w relacji do poprzedniego, proponowanego przez MF, przepisy przejściowe uległy znacznemu rozszerzeniu.

W artykule 41 ustawy o VAT dodane zostaną między innymi ustępy 14a – 14c:

14a. W przypadku czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem, która została wykonana przed dniem zmiany stawki podatku, dla której obowiązek podatkowy powstaje w dniu zmiany stawki podatku lub po tym dniu, czynność ta podlega opodatkowaniu według stawek podatku obowiązujących dla tej czynności w momencie jej wykonania.

14b. Czynności, dla których w związku z ich wykonywaniem, ustalone są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się, dla potrzeb ust. 14a, za wykonane z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te rozliczenia lub płatności.

14c. Zmiana stawki podatku w odniesieniu do czynności, która zostanie wykonana w dniu zmiany stawki podatku lub po tym dniu, w związku z którą otrzymano całość lub część należności, w szczególności: przedpłatą, zaliczką, zadatek, ratę, nie powoduje zmiany wysokości opodatkowania całości lub części należności, otrzymanej przed dniem zmiany stawki podatku.

14d. Przepisów ust. 14a – 14c nie stosuje się w przypadku importu towarów lub wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, dla których to czynności wysokość opodatkowania podatkiem określa się według stawek podatku obowiązujących w dniu powstania obowiązku podatkowego.

14e. W przypadku:

1) opodatkowania podatkiem czynności uprzednio zwolnionych od podatku,

2) zwolnienia od podatku czynności uprzednio opodatkowanych podatkiem – przepis art.14a-14d stosuje się odpowiednio.

Projektowane przepisy przejściowe wciąż nie regulują szeregu sytuacji, których regulacja ustawowa wydaje się konieczna.

Warto przeanalizować dokonywane w Państwie przedsiębiorstwie transakcje pod kątem proponowanych przepisów przejściowych. Na obecnym etapie procesu legislacyjnego możliwa jest jeszcze ich modyfikacja. Jeżeli mają Państwo jakieś uwagi odnośnie Projektu, prosimy o kontakt z Arturem Cmochem:

e-mail: artur.cmoch@gww.pl

Czy zmiana przepisów spowoduje nieważność posiadanych interpretacji?

Aktualnie zmiana przepisów nie powoduje wygaśnięcia interpretacji indywidualnych, ani obowiązku zmiany interpretacji z urzędu (obowiązek taki istniał w starym stanie prawnym, przed 1 lipca 2007 r.).

W każdej interpretacji jest jednak zastrzeżenie, że interpretacja dotyczy stanu prawnego obowiązującego w dniu jej wydania.

Oczywiście zgodnie z logiką, nie każda zmiana przepisów powinna powodować wygasanie interpretacji wydanych na ich podstawie. Interpretacje powinny wygasać wtedy, gdy zmiana przepisów wpłynie na zmianę oceny prawnej stanowiska wnioskodawcy zawartego w wydanej interpretacji.

Sama zmiana stawek opodatkowania taka, jaka wynika z art. 19 pkt 5) Projektu, nie powinna wpłynąć na obowiązywanie interpretacji indywidualnych wydanych na podstawie przepisów regulujących wysokość stawek (art. 41 ustawy o VAT). Zmianie nie ulegną bowiem te przepisy, lecz dodany zostanie nowy artykuł 146a, zgodnie z którym stawki zostaną czasowo podwyższone.

Braku ryzyka wygaśnięcia interpretacji, w świetle braku jednoznacznych przepisów, oraz różnorodności indywidualnych interpretacji, nie można jednak zagwarantować.

Należy też pamiętać, że projekt zmian niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej oraz inne projekty zmian ustawy o VAT, jeżeli wejdą w życie, spowodują liczne zmiany przepisów, poza wskazaną zmianą stawek. W związku z tym warto przeanalizować wszystkie posiadane interpretacje indywidualne pod kątem ich potencjalnego wygaśnięcia wskutek zmiany przepisów. Link do aktualnej treści Projektu podaliśmy powyżej.

Jesteśmy gotowi pomóc Państwu w razie jakichkolwiek problemów związanych z tym zagadnieniem.

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



Zmiany w prawie

Odliczenia VAT od samochodów – nowa wersja założeń zmian

Ministerstwo Finansów ciągle dopracowuje zmiany ustawy o VAT dotyczące odliczenia VAT od zakupu samochodów. Nie przedstawiono jeszcze projektu zmian ustawy w tym zakresie – przedmiotem prac MF są wyłącznie *Założenia do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o transporcie drogowym* (dalej: Założenia).

Zgodnie z Założeniami z 27 września 2010, prawo do odliczenia VAT zostanie ograniczone do 60 % kwoty podatku naliczonego - nie więcej jednak niż 6000 zł, z tytułu:

- nabycia, nabycia wewnątrzwspólnotowego oraz importu pojazdów samochodowych innych niż osobowe, o dopuszczalnej ładowności powyżej 500 kg i dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony,
- nabycia usług zgodnie z umową leasingu, której przedmiotem są pojazdy samochodowe inne niż osobowe, o dopuszczalnej ładowności powyżej 500 kg i dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony.

Twórcy Założeń zaznaczają, iż ograniczenia te nie dotkną tych pojazdów, które co do zasady przeznaczone są do działalności gospodarczej.

Zgodnie z Założeniami, ograniczenia będą obowiązywały nie dłużej niż do końca roku 2013.

Projektowane przepisy planuje się wprowadzić z poszanowaniem zasady ochrony praw nabytych podatnika. Ograniczenia nie miałyby zastosowania do samochodów będących przedmiotem umowy leasingu w stosunku do których przysługiwało podatnikowi, zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy, prawo do odliczenia od czynszu (raty) lub innych płatności wynikających z takiej umowy.

Wiele wskazuje na to, że MF nie zdąży wprowadzić opisanych zmian od stycznia 2010 r.

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

Nowe rozporządzenia dotyczące faktur

Minister Finansów 7 października 2010 opublikował dwa ważne projekty rozporządzeń:

- w sprawie przesyłania faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej oraz

- zmieniające rozporządzenie w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług.

Zgodnie z pierwszym ze wskazanych rozporządzeń, faktury będą mogły być przesyłane, w tym udostępniane, w formie elektronicznej w dowolnym formacie, pod warunkiem uprzedniej akceptacji tego sposobu przesyłania faktur przez odbiorcę faktury.

Dla zaistnienia możliwości przesyłania drogą elektroniczną, konieczne będzie oczywiście zachowanie autentyczności (pewność co do tożsamości wystawcy faktury) i integralności treści (niemożność zmian danych ujętych na fakturze) faktur.

Cechy te będą uznane za zachowane w szczególności, gdy podatnik wykorzysta bezpieczny podpis elektroniczny lub system elektronicznej wymiany danych (EDI). Z treści projektu rozporządzenia wynika, że wyliczenie to jest przykładowe, i że dopuszczalne będzie wykorzystanie innych sposobów zapewniających zachowanie integralności i autentyczności faktur.

Z projektu rozporządzenia nie wynika też, iż konieczne będzie przechowywanie faktur w tej samej formie, w której je przesłano.

Co więcej, faktury przesłane w formie elektronicznej będą mogły być przechowywane w którymkolwiek z krajów UE pod warunkiem zapewnienia organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej, za pomocą środków elektronicznych, dostępu online do tych faktur.

Rozporządzenie w projektowanym kształcie jest zatem zasadniczo korzystne dla podatników, chociaż wiele zależy od tego, jaka będzie wykładnia jego przepisów stosowana przez organy podatkowe.

Treść projektów dostępna jest na stronie:

<http://www.mf.gov.pl/index.php?const=6&dzial=636&wy-sw=14&sub=sub16>

e-mail: daniel.zarzycki@gww.pl

Nowości w orzecznictwie

Trybunał Sprawiedliwości orzeka w sprawie programów lojalnościowych

Dnia 7 października Trybunał Sprawiedliwości wydał orzeczenie niekorzystne dla podatników (sprawy nr C-53/09 i C-55/09). Wyrok dotyczy programów lojalnościowych organizowanych przez specjalne, wynajęte w tym celu podmioty.



Zgodnie ze stanem faktycznym jednej z rozpatrywanych spraw, spółka Loyalty Management prowadzi program lojalnościowy w ramach którego klienci otrzymują punkty, które mogą wymieniać na prezenty. W ramach programu działają cztery rodzaje podmiotów:

- detaliści, którzy pragną zachęcić klientów do nabywania od nich większej ilości towarów i usług (sponsorzy);
- dostawcy, czyli spółki dostarczające prezenty lojalnościowe klientom w zamian za punkty;
- klienci;
- podmiot zarządzający programem, czyli spółka Loyalty Management.

Sponsorzy płacą spółce Loyalty Management określoną kwotę za każdy wydany punkt. Loyalty Management płaci natomiast dostawcom określoną, stałą kwotę w zamian za każdy wymieniony punkt.

Upraszczając można powiedzieć, że zdaniem TS płatności dokonywane przez Loyalty Management na rzecz dostawców, którzy dostarczają prezenty lojalnościowe klientom należy uznać za wynagrodzenie płacone przez osobę trzecią za dostawę towarów klientom. Jeżeli zatem w związku z tego rodzaju opłatą wystawiana jest faktura, nie rodzi ona po stronie Loyalty Management prawa do odliczenia.

Wyrok jest złożony i może dotknąć szeregu sytuacji obejmujących wydawanie prezentów w ramach programów lojalnościowych. Każdy program lojalnościowy wymaga analizy pod kątem wejścia w zakres tego orzeczenia.

e-mail: daniel.zarzycki@gww.pl

NSA – uchwała w sprawie dokumentowania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów

Dnia 11 października 2010 NSA podjął uchwałę (I FPS 1/10) w sprawie wykładni artykułu 42 ust. 1, 3 i 11 ustawy o VAT. Przedmiotem rozważań Sądu była odpowiedź na pytanie, czy w świetle art. 42 ust. 1, 3 i 11 ustawy z o VAT warunkiem zastosowania stawki 0 % przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów jest konieczność posiadania przez podatnika wszystkich dowodów, o których mowa w art. 42 ust. 3 tej ustawy, uzupełnionych ewentualnie dowodami, o których mowa w art. 42 ust. 11 ustawy. Sąd zastanawiał się, czy posiadanie jedynie niektórych dowodów, o których mowa w art. 42 ust. 3 ustawy, uzupełnionych dokumentami, o których mowa w art. 42 ust. 11 ustawy lub nawet dowodami, o których mowa w art. 180 § 1 Ordynacji podatkowej, możnaby uznać za wystarczające dla zastosowania stawki 0 %.

Z treści uchwały wynika, iż Naczelny Sąd Administracyjny opowiedział się za otwartym katalogiem dowodów, którymi można udowodniać przesłankę z art. 42 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT. To, jakimi dowodami w formie dokumentów – oprócz wymienionych enumeratywnie w art. 42 ust. 3, 4 i 11 ustawy

– podatnik może wykazywać tę przesłankę, każdorazowo zależy od konkretnych okoliczności sprawy.

Wydając uchwałę, NSA stwierdził, że w świetle art. 42 ust. 1, 3 i 11 ustawy o VAT dla zastosowania stawki 0 % przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów wystarczającym jest, aby podatnik posiadał jedynie niektóre dowody, o jakich mowa w art. 42 ust. 3 ustawy, uzupełnione dokumentami, wskazanymi w art. 42 ust. 11 ustawy lub innymi dowodami w formie dokumentów, o których mowa w art. 180 § 1 Ordynacji podatkowej, o ile łącznie potwierdzają fakt wywiezienia i dostarczenia towarów będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy do nabywcy znajdującego się na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju.

e-mail: tomasz.nowak@gww.pl

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@gww.pl

© 2010 Grynhoff Woźny i Wspólnicy
Publikacja wydawana przez Departament Prawa Podatkowego
Grynhoff Woźny i Wspólnicy