



Z przyjemnością oddajemy w Państwa ręce kolejne wydanie newslettera, w którym znajdują Państwo najciekawsze orzeczenia oraz interpretacje indywidualne, a także informacje o najważniejszych zmianach legislacyjnych. Życzymy przyjemnej lektury!

Orzeczenie tygodnia

Moment rozpoczęcia amortyzacji nowo wybudowanego budynku

W przypadku wybudowania budynku wielokondygnacyjnego (biurowca) przeznaczonego na wynajem wielu podmiotom uzyskanie od właściwego organu budowlanego pozwolenia na użytkowanie części tego budynku i wynajęcie tej części klientom (najemcom) stanowi podstawę do uznania budynku za środek trwały i rozpoczęcia jego amortyzacji. Natomiast zakończenie prac wykończeniowych w pozostałej części budynku stanowić będzie podstawę do zwiększenia wartości początkowej tego budynku.

Sprawa dotyczyła spółki, która rozpoczęła budowę biurowca. W jego skład docelowo miały wchodzić elementy takie jak: kilka niezależnych budynków, parkingi, śmietniki, oraz stróżówka. Rozpoczęcie budowy niektórych z planowanych budynków nie zostało jeszcze określone. Spółka uzyskała decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, na mocy której uzyskała pozwolenie na użytkowanie części zespołu budynków biurowych. Na tle powyższego, spółka wystąpiła do organu podatkowego z wnioskiem o interpretację, zadając pytanie, w którym momencie należy uznać, iż budynek jest kompletny i zdalny do użytku, a tym samym możliwe jest rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych?

Przedstawiając własne stanowisko w sprawie, spółka wskazała, że po uzyskaniu decyzji o pozwoleniu na użytkowanie, budynek można uznać za środek trwały, od którego w następnym miesiącu można dokonywać odpisów amortyzacyjnych (po wprowadzeniu go do ewidencji środków trwałych). Kwalifikacja ta nie jest bowiem uzależniona od ilości wynajętych kondygnacji w budynku, a odnosi się do możliwości jego użytkowania. Natomiast, po uzyskaniu pozwolenia na użytkowanie pozostałej części budynku wydatki z tytułu wykonanych prac adaptacyjnych, zwiększą jego wartość początkową.

Dyrektor Izby Skarbowej uznał stanowisko spółki za nieprawidłowe. Argumentował, że części nieruchomości jako części składowe budynków nie będą wyodrębnione prawnie, jako oddzielne środki trwałe. Wobec powyższego budynek, którego tylko część została oddana do użytkowania, nie stanowi środka trwałego, gdyż nie spełnia warunku kompletności. Zdaniem organu, spółka może rozpocząć dokonywanie odpisów amortyzacyjnych w miesiącu następującym po miesiącu, w którym wprowadzi dany budynek do ewidencji środków trwałych, przy czym wprowadzenie budynku do ewidencji środków trwałych powinno nastąpić w miesiącu uzyskania pozwolenia na użytkowanie całego budynku.

Po wyczerpaniu toku instancyjnego, spółka wniosła skargę do WSA, który uchylił zaskarżoną interpretację. Organ podatkowy zdecydował się na wniesienie skargi kasacyjnej. NSA oddalił ją.

W ustnym uzasadnieniu sąd podkreślił, że analiza przepisów Prawa Budowlanego uzasadnia wniosek, że już stan surowy zamknięty stanowi budynek. W konsekwencji, przepisy ustawy o CIT należy rozumieć w ten sposób, że ustawodawca posługując się określeniem „budynek” - który w tej sprawie został częściowo dopuszczony do użytkowania, na mocy decyzji organu budowlanego - dopuścił możliwość uznania takiego budynku za środek trwały podlegający amortyzacji. Przemawia za tym wykładnia systemowa przepisów ustawy, oraz odwołanie się do zasady ogólnej wynikającej z art. 15 ust. 1. NSA podkreślił, że żaden inny przepis ustawy o CIT nie wyklucza stosowania tej ogólnej zasady również w przypadku kosztów podatkowych rozliczanych poprzez odpisy amortyzacyjne. Skoro zatem ustawodawca nie dopuszcza możliwości uznania za środek trwały części budynku, która nie została w sposób prawny wyodrębniona jako lokal stanowiący odrębny przedmiot własności, a budynek został dopuszczony do użytkowania przez organ budowlany i prowadzona jest w nim działalność gospodarcza - to w ocenie NSA nie ma przeszkód, aby wartość wytworzenia takiego budynku w całości uznać za wartość początkową stanowiącą podstawę do odpisów

amortyzacyjnych. NSA podzielił również stanowisko, że wartość początkowa budynku ulegnie zwiększeniu w sytuacji zakończenia prac wykończeniowych w pozostałej części budynku.

(Ustne uzasadnienie wyroku NSA z 6 września 2012 r.)

Interpretacja tygodnia

Gmina może odliczyć VAT od inwestycji budowy infrastruktury kanalizacyjnej

Gmina ma prawo do odliczenia podatku VAT w związku z budową infrastruktury kanalizacyjnej, ponieważ przedmiotowa inwestycja będzie służyła wykonywaniu czynności opodatkowanych.

Sprawa dotyczyła gminy, będącej zarejestrowanym podatnikiem VAT. Realizowała ona inwestycję budowy kanalizacji sanitarnej, finansowaną częściowo z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Po zakończeniu budowy spółka zamierzała świadczyć usługi na rzecz swojego zakładu budżetowego. W praktyce miało się to odbywać w ten sposób, że gmina zawierałaby z zakładem umowę na odpłatne świadczenie usług przesyłania ścieków na nowowybudowanym odcinku. Z drugiej strony zakład świadczyłby usługi ich odprowadzania na rzecz mieszkańców miejscowości na podstawie zawartej z nimi umowy.

Na tle powyższego, gmina zwróciła się do organu podatkowego z wnioskiem o interpretację, w którym zapytała, czy ma prawo do odliczenia VAT od wydatków związanych z realizacją inwestycji? Przedstawiając własne stanowisko w sprawie, gmina wskazała, że ponieważ prawo to przysługuje w zakresie, w jakim towary lub usługi są wykorzystywane do działalności opodatkowanej, w przedmiotowej sytuacji powinna z niego skorzystać. Świadczenie usługi przesyłu będzie bowiem podlegało opodatkowaniu VAT. Na poparcie swego stanowiska gmina przytoczyła szereg orzeczeń Trybunału Sprawiedliwości UE, a także interpretacje organów podatkowych. Dyrektor Izby Skarbowej uznał tę argumentację za prawidłową.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 6 sierpnia 2012 r.)

Legislacja

Opublikowano nowe wzory deklaracji VAT

VAT-7K(6) DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG
- Wzór dokumentu elektronicznego może być stosowany od dnia 1 października 2012 r.

VAT-7D(3) DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG - Wzór dokumentu elektronicznego może być stosowany od dnia 1 października 2012 r.

VAT-7(12) DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG
- Wzór dokumentu elektronicznego może być stosowany od dnia 1 października 2012 r.

Express sądowy

Koszty doradztwa związanego z podniesieniem kapitału jako koszty podatkowe

Wydatki spółki kapitałowej, poniesione na usługi doradztwa finansowego, związanego z pozyskaniem inwestorów i podniesieniem kapitału zakładowego – mogą być zaliczane do kosztów uzyskania przychodów.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Krakowie z 11 września 2012 r.)

Stawka VAT dla zakupu i montażu windy krzeselkowej

Błędne jest stanowisko organu podatkowego, że sprzedaż, dostarczenie i montaż windy krzeselkowej w obiektach budownictwa mieszkaniowego stanowi dostawę towarów, która powinna być opodatkowana podstawową stawką VAT. Powyższe świadczenie należy oceniać kompleksowo i przyjąć, że celem kontrahentów spółki jest zamontowanie windy w budynku, a nie samo nabycie wind, tym samym należy przyjąć, że mamy do czynienia z usługą budowlaną podlegającą opodatkowaniu stawką 8% VAT. Bez znaczenia jest okoliczność, że spółka montuje windy wyprodukowane przez siebie.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Warszawie z 6 września 2012 r.)

Dotacje na organizowanie bezpłatnych szkoleń nie zwiększają podstawy opodatkowania VAT

Fundacja, otrzymująca dotację na organizowanie bezpłatnych szkoleń, nie ma obowiązku zwiększania obrotu o wartość otrzymanych dotacji, ponieważ nie mają one bezpośredniego związku z ceną. Tym samym nie została spełniona przesłanka określona w art. 29 ust. 1 ustawy o VAT.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Warszawie z 10 września 2012 r.)

Obowiązek wykazania przez organy podatkowe działania podatnika w złej wierze

Tezy wynikające z wyroku TSUE w sprawie C-80/11 i C-142/11 uprawniają do stwierdzenia, że w przypadku kwestionowania przez organy podatkowe prawa do odliczenia VAT z faktur, które w ocenie organu są nierzetelne - to na organie ciąży obowiązek wykazania, że podatnik dokonywał transakcji w złej wierze, wiedział lub powinien był wiedzieć o przestępczym procederze swojego kontrahenta. Jeżeli organ podatkowy powyższych okoliczności nie wykaże, nie może pozbawić podatnika prawa do odliczenia VAT.

(Wyrok WSA w Łodzi z 6 września 2012 r.)

Niepubliczny zakład opieki zdrowotnej jest podatnikiem CIT

Do NZOZ, wyraźnie odrębnego od struktur spółki założycielskiej, mają zastosowanie przepisy ustawy o CIT. NZOZ jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, a zatem uprawniony jest również do korzystania ze zwolnienia na mocy art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy.

(Wyrok WSA w Łodzi z 5 września 2012 r.)

Express skarbowy

Miękkie szkolenia wolne od VAT

Świadczone przez Wnioskodawcę usługi kształcenia zawodowego oraz przekwalifikowania zawodowego w postaci tzw. szkoleń miękkich, prowadzonych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL), finansowane w całości ze środków publicznych, korzystają ze

zwolnienia od podatku od towarów i usług, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy.

(Interpretacja indywidualna Izby Skarbowej w Łodzi z 21 sierpnia 2012 r.)

Kwalifikacja różnic kursowych powstałych z tytułu spłat kolejnych rat kredytu inwestycyjnego

Różnice kursowe powstałe w momencie spłat kolejnych rat kredytu inwestycyjnego będą stanowiły koszt uzyskania przychodu lub przychody do opodatkowania w rozumieniu art. 15a ustawy o CIT, gdyż powstaną po oddaniu inwestycji do użytkowania i wypełniają ustawową definicję różnic kursowych podatkowych.

(Interpretacja indywidualna Izby Skarbowej w Łodzi z 27 sierpnia 2012 r.)

Bezpłatny transport dla pracowników bez przychodu w PIT

Zagwarantowanie przez spółkę możliwości skorzystania z bezpłatnego transportu nie stanowi dla pracowników przychodu podlegającego opodatkowaniu w myśl art. 12 ust. 1 ustawy o PIT.

(Interpretacja indywidualna Izby Skarbowej w Poznaniu z 24 sierpnia 2012 r.)

Ufundowanie wyjazdu na szkolenie dla najlepszych klientów nie stanowi usługi na gruncie VAT

Ufundowanie (nieodpłatne przekazanie) klientom spółki wyjazdu rekreacyjnego nie będzie podlegać opodatkowaniu VAT zgodnie z art. 8 ust. 2 pkt 2 ustawy. Nie zostaną bowiem spełnione warunki określone ww. przepisem, gdyż świadczenie tej czynności nie będzie służyć do celów innych niż działalność gospodarcza zainteresowanego. Spółka wskazała bowiem jednoznacznie, iż przedmiotowy wyjazd daje możliwość uzyskania oczekiwanych przez nią rezultatów, przekładających się na jej otoczenie gospodarcze (umocnienie relacji z obecnymi klientami, poszerzenie ich wiedzy na temat produktów oferowanych przez nią oraz zwiększenie poziomu jej sprzedaży).

(Interpretacja indywidualna Izby Skarbowej w Poznaniu z 10 sierpnia 2012 r.)

Konfuzja wierzytelności i zobowiązań z tytułu pożyczki nie powoduje obowiązku podatkowego w CIT

Konfuzja wierzytelności i zobowiązań z tytułu pożyczki oraz odsetek jest neutralna podatkowo, tzn. nie spowoduje powstania przychodu zarówno dla spółki przejmowanej, jak i jej następcy prawnego - spółki przejmującej. Zgodnie bowiem z zapisem art. 494 § 1 k.s.h. spółka przejmująca stanie się stroną wszystkich zobowiązań spółki przejmowanej, w tym z tytułu pożyczki oraz niezapłaconych jeszcze odsetek. W konsekwencji, ten sam podmiot będzie jednocześnie dłużnikiem i wierzycielem tego samego stosunku zobowiązaniowego. Nie nastąpi więc wzrost wartości majątku lub jakiegokolwiek przysporzenie dla którejkolwiek ze spółek. Identycznemu zmniejszeniu ulegną zarówno aktywa spółki przejmującej, jak i jej pasywa. Nie zostanie więc spełniona podstawowa przesłanka powstania przychodu na gruncie CIT w postaci zaistnienia przysporzenia majątkowego o charakterze definitywnym. Przedmiotowe zdarzenie nie stanowi również zapłaty odsetek z tytułu pożyczki (spełnienia świadczenia), a zatem żaden przychód po stronie spółki przejmującej z tego tytułu nie powstanie.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 27 sierpnia 2012 r.)

Przetestuj taxonline.pl

Zeskanuj kod:



www.taxonline.pl/testowy

Jeśli informacje zawarte w tej publikacji są dla Państwa interesujące, lub też jeśli mają Państwo pytania lub uwagi, prosimy o kontakt: podatki@pwc.com.pl

Więcej informacji o prezentowanych orzeczeniach i interpretacjach znajdą Państwo w serwisie www.taxonline.pl

Zastrzeżenie prawne:

TaxWeek – Przegląd Nowości Podatkowych ma jedynie charakter informacyjny i nie może stanowić jedynej podstawy do podejmowania działań.

© 2012 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.