



Współczesny rynek wymaga produktów wysoko wyspecjalizowanych, dobranych precyzyjnie do potrzeb klienta. Mamy nadzieję, że dzięki miesięcznikowi *Accreo Taxand Flash* będziemy mogli Państwu pomóc w podejmowaniu najkorzystniejszych decyzji biznesowych.

## PODATKI

- Zmiany w przepisach ustawy o podatku akcyzowym [\[WIĘCEJ\]](#)
- Założenia do projektu zmian w ustawie o VAT [\[WIĘCEJ\]](#)
- Samochód w częściach stanowi wyrób akcyzowy i może podlegać zwolnieniu od podatku akcyzowego – wyrok NSA [\[WIĘCEJ\]](#)
- Wartość początkowa aportów wnoszonych do spółki osobowej przez spółkę kapitałową – wyroki WSA [\[WIĘCEJ\]](#)
- Opłata wstępna uiszczana przez leasingobiorcę stanowi koszt w momencie poniesienia – wyrok WSA [\[WIĘCEJ\]](#)
- Wydatki na spotkania biznesowe z kontrahentami w restauracji nie stanowią kosztu – wyrok WSA [\[WIĘCEJ\]](#)
- Limity kwot warunkujące obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej dotyczą łącznej kwoty wynikającej z zawartej umowy lub umów – wyrok WSA [\[WIĘCEJ\]](#)
- Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają tylko części budowlane elektrowni wiatrowych – wyrok WSA [\[WIĘCEJ\]](#)
- Brak posiadania dokumentu wywozu nie wyklucza zastosowania 0% stawki VAT – wyrok WSA [\[WIĘCEJ\]](#)

## EAST

- Nowe możliwości wsparcia na odnawialne źródła energii [\[WIĘCEJ\]](#)
- Dodatkowe wsparcie dla dużych inwestycji [\[WIĘCEJ\]](#)

Accreo Taxand Flash – Sierpień 2010 r.



## NOWELIZACJE/PLANY LEGISLACYJNE

### ZMIANY W PRZEPISACH USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM

**Treść:** 11 sierpnia br. prezydent podpisał nowelizację ustawy o podatku akcyzowym. Nowe przepisy, które mają wejść w życie 1 września br., przewidują m.in. objęcie akcyzą energii elektrycznej nabytej przez podmioty posiadające koncesję wyłącznie na jej wytwarzanie i przez nie zużytą na własne potrzeby. Zmiana ta ma na celu usunięcie luki prawnej, w wyniku której tego typu wykorzystanie energii nie podlega opodatkowaniu. Ponadto ustawa wprowadza krajowy system teleinformatyczny służący do obsługi przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy oraz elektroniczne odpowiedniki dokumentów ADT, tzw. e-AD.

**Znaczenie dla przedsiębiorców:** Zasadniczym celem nowelizacji jest dostosowanie polskich przepisów w zakresie podatku akcyzowego do regulacji wspólnotowych, w tym przede wszystkim Dyrektywy Rady 2008/118/WE. Pozytywnie należy ocenić przede wszystkim wprowadzenie elektronicznych dokumentów ADT, ponieważ taka forma dokumentów pozwoli na ich szybszy obieg. Należy jednak zauważyć, iż nowelizacja nie usuwa wszystkich istniejących niezgodności przepisów krajowych z prawem wspólnotowym. Ponadto nowelizacja nie wprowadza wielu zmian oczekiwanych przez przedsiębiorców, które ułatwiłyby im prowadzenie działalności gospodarczej, jak np. możliwości składania deklaracji akcyzowych i informacji o wyrobach w odstępach kwartalnych oraz zniesienia albo ograniczenia obowiązku przesyłania kopii złożonej deklaracji podatkowej w terminie trzech dni od dnia jej złożenia.

### ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU ZMIAN W USTAWIE O VAT

**Treść:** Ministerstwo Finansów opublikowało założenia do projektu ustawy zmieniającej ustawę o VAT, które przewidują m.in. wprowadzenie ograniczenia prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego w związku z zakupem, nabyciem, przywozem, wynajmem lub leasingiem pojazdów samochodowych. Zgodnie z założeniami podatnicy będą uprawnieni do odliczenia 60% kwoty naliczonego VAT, maksymalnie 6000 PLN. Ograniczenie to będzie stosowane do pojazdów o dopuszczalnej ładowności powyżej 500 kg oraz o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony. Przewiduje się również wyłączenie prawa do odliczenia podatku VAT od zakupu paliwa wykorzystywanego do napędu powyższych pojazdów samochodowych. Stosownie do założeń przedmiotowe ograniczenia mają wejść w życie od 2011 r. i będą obowiązywały do końca 2012 r.

SPIS TREŚCI



Kolejną istotną zmianą, którą przewidują założenia, jest wprowadzenie nowych zasad odliczeń podatku VAT od wydatków na zakup nieruchomości, w tym na nabycie praw wieczystego użytkowania gruntów oraz wytworzenie nieruchomości stanowiącej majątek przedsiębiorstwa danego podatnika. Zmiany dotyczą sytuacji, gdy nieruchomości wykorzystywane są zarówno dla celów prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do innych celów, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników – których nie da się w całości przypisać działalności gospodarczej. W takiej sytuacji podatek VAT naliczony od powyższego nabycia (wytworzenia) będzie odliczany według udziału procentowego, w jakim dana nieruchomość wykorzystywana jest do celów działalności gospodarczej podatnika. Ponadto podatnik będzie obowiązany do dokonania korekty podatku naliczonego, jeżeli w ciągu 120 miesięcy, licząc od miesiąca, w którym nieruchomość została oddana do użytkowania, nastąpi zmiana w stopniu wykorzystania tej nieruchomości do celów działalności gospodarczej. Dodatkowo założenia wprowadzają również szczególne reguły dotyczące ustalania miejsca świadczenia w przypadku wewnątrzspółnotowej dostawy energii cieplnej i chłodniczej.

**Znaczenie dla przedsiębiorców:** Projektowane zmiany w zakresie ograniczenia prawa do odliczenia podatku VAT od samochodów osobowych są wynikiem zgody Komisji Europejskiej udzielonej Polsce na wprowadzenie przedmiotowego ograniczenia (o zgodzie tej informowaliśmy w czerwcowym numerze Accreo Taxand Flash). Skutkiem planowanych zmian będzie przede wszystkim ograniczenie prawa do odliczenia VAT związanego z samochodami z tzw. kratką oraz wyłączenie prawa do odliczenia podatku VAT od zakupu paliwa do tych samochodów.

Nowe zasady dotyczące odliczeń podatku VAT od zakupu (wytworzenia) nieruchomości, które będą wykorzystywane przez podatnika zarówno do celów prowadzonej działalności gospodarczej, jak również do celów prywatnych stanowią implementację nowelizacji Dyrektywy o VAT. Należy podkreślić, iż wprowadzane regulacje w praktyce mogą stanowić dla podatników pewne utrudnienie – zwłaszcza dla przedsiębiorców często zmieniających sposób wykorzystania nabytych (wytworzonych) nieruchomości, ponieważ mogą oni być zmuszeni do dokonywania licznych korekt podatku naliczonego.



## ORZECZNICTWO

### SAMOCHÓD W CZĘŚCIACH STANOWI WYRÓB AKCYZOWY I MOŻE PODLEGAĆ ZWOLNIENIU OD PODATKU AKCYZOWEGO

#### **Wyrok NSA z 4.08.2010 r. (I GSK 1013/09) – na podstawie doniesienia prasowego**

**Teza:** Aby skorzystać ze zwolnienia od podatku akcyzowego wystarczy, iż przedsiębiorca jest w stanie wykazać tożsamość wwożonych i wywożonych z kraju towarów. Przy ustalaniu prawa do zwolnienia nie można zatem kierować się wyłącznie zapisem zawartym w zgłoszeniu celnym wywozowym. Tym samym, w przypadku gdy samochody wwieziono na terytorium kraju w stanie kompletnym, a wywieziono w częściach, zwolnienie od podatku akcyzowego ma zastosowanie, jeżeli przedsiębiorca udowodni tożsamość towarów.

**Znaczenie dla przedsiębiorców:** Orzeczenie NSA należy ocenić pozytywnie, ponieważ Sąd nie uzależnia w nim możliwości skorzystania ze zwolnienia od aspektów formalnych, tj. treści zgłoszenia celnego wywozowego, lecz skupia się na faktycznej tożsamości wwożonych i wywożonych z kraju towarów. Nie dopuszcza również do opodatkowania samochodów (towarów) na terytorium Polski w przypadku, gdy nie zostały one zarejestrowane na terytorium kraju, a w konsekwencji Polska nie jest miejscem, w którym następuje konsumpcja.

### WARTOŚĆ POCZĄTKOWA APORTÓW WNOSZONYCH DO SPÓŁKI OSOBOWEJ PRZEZ SPÓŁKĘ KAPITAŁOWĄ

#### **Wyrok WSA we Wrocławiu z 18.06.2010 r. (I SA/Wr 495/10)**

#### **Wyroki WSA w Krakowie z 11.06.2010 r. (I SA/Kr 623/10; I SA/Kr 624/10; I SA/Kr 625/10)**

**Teza 1:** W opinii WSA we Wrocławiu wartość początkową nieruchomości wniesionych przez spółkę kapitałową do spółki osobowej stanowi ich koszt historyczny, tj. wydatki poniesione na ich nabycie lub wytworzenie przez spółkę kapitałową, a nie wartość określona przez wspólników spółki osobowej w akcie notarialnym na dzień wniesienia wkładu. Zdaniem Sądu konkluzja taka wynika z reguł ogólnych ustawy o PDOP, które mają zastosowanie w tym przypadku ze względu na brak odpowiednich regulacji szczegółowych w tym zakresie. Tym samym, w sytuacji zbycia przedmiotowych nieruchomości, spółka będzie uprawniona do uznania wydatków na ich nabycie lub wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, dokonane zarówno przed dniem wniesienia nieruchomości do spółki osobowej, jak i po objęciu aportu przez spółkę osobową za koszty uzyskania przychodów.

SPIS TREŚCI



**Teza 2:** Zdaniem WSA w Krakowie wartością początkową znaków towarowych wnoszonych przez spółkę kapitałową do spółki osobowej jest wartość określona przez wspólników spółki osobowej w akcie notarialnym na dzień wniesienia wkładu, nie wyższa jednak od ich wartości rynkowej. Wynika to z faktu, iż w przedmiotowej sytuacji występuje luka prawna, którą należy wypełnić w drodze zastosowania analogii na korzyść podatnika. W konsekwencji, w przypadku zbycia przedmiotowych znaków kosztem uzyskania przychodów będzie powyższa wartość znaków towarowych, pomniejszona o odpisy amortyzacyjne.

**Znaczenie dla przedsiębiorców:** Z uwagi na brak jednoznacznych przepisów w zakresie sposobu określania wartości początkowej aportów wnoszonych do spółki osobowej przez spółkę kapitałową, kwestia ta stanowi istotny problem dla podatników przeprowadzających tego typu operacje. Niestety orzecznictwo dotyczące tej kwestii nie jest jednolite, co wyraźnie ukazują przedstawione powyżej wyroki.

#### OPŁATA WSTĘPNA UISZCZANA PRZEZ LEASINGOBIORCĘ STANOWI KOSZT W MOMENCIE PONIESIENIA

##### **Wyrok WSA w Opolu z 29.06.2010 r. (I SA/Op 110/10)**

**Teza:** W przypadku gdy opłata uiszczana przez leasingobiorcę warunkuje przystąpienie do wykonania umowy leasingu, jest to opłata samoistna, bezzwrotna, niezależna od rat leasingowych uiszczanych w okresie trwania umowy. W konsekwencji nie należy jej wiązać z całą umową (rozumianą w wymiarze czasowym), lecz z momentem jej zawarcia. Opłata taka stanowi zatem koszt pośredni działalności, który podlega rozliczeniu w momencie poniesienia.

**Znaczenie dla przedsiębiorców:** Rozstrzygnięcie zasadniczo korzystne dla podatników, które potwierdza, iż opłaty wstępnej nie należy dzielić na części i odliczać przez cały okres trwania umowy, lecz należy ją rozpoznać jako koszt podatkowy w momencie poniesienia.

#### WYDATKI NA SPOTKANIA BIZNESOWE Z KONTRAHENTAMI W RESTAURACJI NIE STANOWIĄ KOSZTU

##### **Wyrok WSA w Warszawie z 15.07.2010 r. (III SA/Wa 589/10) – na podstawie doniesienia prasowego**

**Teza:** Wydatki na spotkania biznesowe z kontrahentami w restauracji stanowią koszty reprezentacji i jako takie nie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów. Zdaniem Sądu reprezentacja ma służyć wykreowaniu pozytywnego wizerunku i niekoniecznie musi wiązać się z wystawnością lub okazałością. Ponadto fakt, iż spotkania biznesowe nie mają charakteru nadzwyczajnego, lecz stanowią zwyczajowo przyjętą praktykę, nie odbiera im cech reprezentacji.

SPIS TREŚCI



**Znaczenie dla przedsiębiorców:** Kolejne negatywne dla podatników orzeczenie, które stwierdza, że wydatki na spotkania biznesowe z kontrahentami nie stanowią kosztu uzyskania przychodów (choć trzeba zauważyć, że zapadają również odmienne rozstrzygnięcia, np. wyrok WSA o sygn. I SA/Bd 17/10). Należy podkreślić, iż negatywne stanowisko w przedmiotowej sprawie zajął również Minister Finansów w odpowiedzi na interpelację poselską nr 16452, wskazując m.in. iż wydatki związane z organizowaniem tzw. business lunchy nie mają wymiernego wpływu na osiągnięte przychody.

#### LIMITY KWOT WARUNKUJĄCE OBOWIĄZEK SPORZĄDZANIA DOKUMENTACJI PODATKOWEJ DOTYCZĄ ŁĄCZNEJ KWOTY WYNIKAJĄCEJ Z ZAWARTEJ UMOWY LUB UMÓW

##### **Wyrok WSA w Warszawie z 17.05.2010 r. (III SA/Wa 2132/09)**

**Teza:** Limity kwot, powyżej których powstaje obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej odnoszą się do sumy wszystkich transakcji świadczenia usług przeprowadzanych z danym podmiotem powiązany w roku podatkowym, a nie do każdej usługi odrębnie ustalonej w umowie. Zdaniem Sądu umowy z podmiotami powiązany mogą bowiem przybierać różne konfiguracje, tj. przedmiotem transakcji może być jedna usługa w ramach jednej umowy, wiele usług na podstawie jednej umowy albo wiele usług w ramach wielu umów. Wybór jednej z tych opcji nie może natomiast determinować istnienia obowiązku dokumentacyjnego.

**Znaczenie dla przedsiębiorców:** Orzeczenie w którym Sąd dokonał niekorzystnej dla podatników interpretacji art. 9a ust. 2 pkt 2 ustawy o PDOP. Stanowisko wyrażone przez WSA oznacza w praktyce zwiększenie obowiązków w zakresie sporządzania dokumentacji podatkowych przez podmioty powiązane w związku z transakcjami, których przedmiotem jest świadczenie usług.

#### OPODATKOWANIU PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI PODLEGAJĄ TYLKO CZĘŚCI BUDOWLANE ELEKTROWNI WIATROWYCH

##### **Wyrok WSA w Rzeszowie z 8.07.2010 r. (I SA/Rz 324/10)**

**Teza:** Ze względu na fakt, iż ustawodawca jako budowlę wyraźnie zdefiniował m.in. części budowlane urządzeń technicznych i równocześnie wskazał, że chodzi tu o części budowlane urządzeń technicznych – elektrowni wiatrowych, zasadne jest przyjęcie stanowiska, że elektrownia wiatrowa jako całość jest urządzeniem technicznym, a budowlą są tylko jej części budowlane. W konsekwencji podatkowi od nieruchomości podlegają tylko części budowlane elektrowni, tj. fundamenty i maszt; podatkowi temu nie podlegają pozostałe elementy elektrowni, w tym turbina, gondola i inne urządzenia znajdujące się w gondoli.

SPIS TREŚCI



**Znaczenie dla przedsiębiorców:** Orzeczenie korzystne dla podatników, które potwierdza, iż podatkowi od nieruchomości podlegają tylko niektóre elementy elektrowni wiatrowej, a nie cała elektrownia.

#### BRAK POSIADANIA DOKUMENTU WYWOZU NIE WYKLUCZA ZASTOSOWANIA 0% STAWKI VAT

##### Wyrok WSA w Łodzi z 15.07.2010 r. (I SA/Łd 531/10)

**Teza:** Podatnik, który nie wystawił dokumentu wywozu, bowiem na podstawie okoliczności towarzyszących transakcji, a w szczególności informacji uzyskanych od nabywcy, nie wiedział, że nabywca nie jest podatnikiem zarejestrowanym i zidentyfikowanym na potrzeby transakcji wewnątrzspółnotowych w swoim kraju, nie traci definitywnie możliwości zastosowania stawki 0%. Jeżeli bowiem przemieszczenie towarów pomiędzy państwami członkowskimi faktycznie miało miejsce, odmowa prawa do zastosowania stawki 0% ze względu na brak spełnienia pozostałych wymogów, w tym posiadania dokumentu wywozu, byłaby sprzeczna z zasadą neutralności.

**Znaczenie dla przedsiębiorców:** Kolejne korzystne dla podatników rozstrzygnięcie w zakresie WDT, w którym Sąd potwierdził, iż brak spełnienia obowiązków formalnych nie może prowadzić do naruszenia zasady neutralności i nakładania na przedsiębiorców ciężaru podatku VAT.

## EAST

#### NOWE MOŻLIWOŚCI WSPRACIA NA ODNAWIALNE ŹRÓDŁA ENERGII

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej ogłosił dwa nowe konkursy, w ramach których można ubiegać się o dofinansowanie projektów z zakresu OZE. Podmioty planujące inwestycje polegające na budowie lub rozbudowie instalacji do produkcji energii elektrycznej lub ciepłej z biogazu rolniczego mogą składać wnioski o wsparcie we wrześniu (od 30 sierpnia do 28 września). Z kolei projekty dotyczące budowy lub rozbudowy instalacji do produkcji energii elektrycznej lub ciepłej z biomasy mogą składać wnioski o wsparcie w październiku (od 29 września do 28 października). Aby móc wystartować w konkursie, wartość projektu dotyczącego biogazowni rolniczej musi wynosić co najmniej 10 mln zł, zaś minimalny próg dla inwestycji w ciepłownię/elektrociepłownię na biomasę to 2 mln zł. Wsparcie jakie można uzyskać ma formę bezzwrotnej dotacji wynoszącej do 30% kosztów kwalifikowanych projektu. Dodatkowo, można uzyskać pożyczkę o preferencyjnym oprocentowaniu.

SPIS TREŚCI



## DODATKOWE WSPARCIE DLA DUŻYCH INWESTYCJI

Jeszcze w tym roku przedsiębiorcy będą mogli ponownie ubiegać się o dofinansowanie ze środków UE na realizację dużych inwestycji w sektorze produkcyjnym w ramach tzw. Poddziałania 4.5.1 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka. Konkurs, który został zamknięty w czerwcu z powodu wyczerpania budżetu na ten rok, zostanie najprawdopodobniej wznowiony na przełomie września i października br. Do podziału będzie dodatkowe 90 mln EUR a o możliwości uzyskania dotacji decydowała będzie przede wszystkim wielkość projektu (minimalnie 160 mln zł), liczba nowych miejsc pracy, jakie powstaną w wyniku projektu (minimalnie 150) oraz poziom innowacyjności.

---

## KONTAKT

**TAX:** Radosław Czarnecki – Partner, [radoslaw.czarnecki@taxand.pl](mailto:radoslaw.czarnecki@taxand.pl), tel.: +48 22 324 59 19

**EAST:** Michał Gwizda – Partner, [michal.gwizda@taxand.pl](mailto:michal.gwizda@taxand.pl), tel.: +48 22 324 59 58

**BUSINESS CONSULTING:** Jakub Vogtt – Partner, [jakub.vogtt@taxand.pl](mailto:jakub.vogtt@taxand.pl), tel.: +48 22 324 59 76

SPIS TREŚCI