

20-026 LUBLIN,  
ul. FRYDERYKA CHOPINA 8 lok.5  
**TEL.** 48 81 532 95 54  
48 81 470 50 49  
48 81 470 50 50  
**FAX** 48 81 532 96 54  
<http://www.sokolowski.com.pl>,  
e-mail: [info@sokolowski.com.pl](mailto:info@sokolowski.com.pl)

# BIULETYN INFORMACJI PRAWNEJ

nr 3/2008

## KRONIKA ORZECZNICTWA PODATKOWEGO

### Przychód z tytułu otrzymania kary umownej

Odpowiedzią na pytanie pytanie, czy przychód z kary umownej powinien być rozpoznany w dniu wystawienia noty księgowej, czy dopiero w dniu otrzymania kary umownej (na zasadzie kasowej zajmował się Naczelny Sąd Administracyjny. W wyroku z 30 maja 2006 r. (II FSK 699/05) orzekł, że odszkodowanie umowne jest świadczeniem szczególnego rodzaju i jako takie nie może być traktowane tak samo jak przychody związane bezpośrednio z działalnością gospodarczą. Zdaniem Sądu więc przychód z tytułu kary umownej, która jest surogatem odszkodowania, powinien być rozpoznawany na zasadzie kasowej.

### Czy kara umowna podlega VAT

Kara umowna nie podlega VAT, jeśli ma charakter sankcji odszkodowawczej. W wypadku odszkodowania brak jest ekwiwalentności świadczeń, nie ma świadczenia wzajemnego. Gdyby jednak kara umowna pełniła funkcję wynagrodzenia wówczas może podlegać opodatkowaniu VAT. Stanowisko to niekiedy znajduje potwierdzenie w interpretacjach podatkowych, np. Urząd Skarbowy w Płocku w interpretacji z 7 maja 2007 r. (1419/UPP-443-23/07/ DC) wyraził przekonanie, że kara umowna płacona z tytułu bezumownego korzystania z lokalu jest opodatkowana VAT, gdyż spełnia funkcje wynagrodzenia za korzystanie z lokalu.

---

Biuletyn został opracowany przez prawników Kancelarii w celu umożliwienia identyfikacji potencjalnych zagrożeń związanych z działalnością Państwa przedsiębiorstwa. Biuletyn sygnalizuje określone problemy, nie dokonuje oceny konkretnych stanów faktycznych, nie stanowi wyczerpującego omówienia danej problematyki, nie stanowi porady prawnej. Jeżeli są Państwo zainteresowani uzyskaniem szczegółowych informacji na temat poruszonych zagadnień prosimy o kontakt z pracownikami Kancelarii: [info@sokolowski.com.pl](mailto:info@sokolowski.com.pl)

### **Kiedy powoływać się na niekonstytucyjność przepisu**

W zależności od tego czy zarzut o niekonstytucyjności dotyczy przepisu rangi rozporządzenia czy ustawy sądy mogą odmówić zastosowania takiej normy prawnej. Sądy administracyjne mają prawo odmówić zastosowania rozporządzenia, jeśli uznają, że jego przepisy stoją w sprzeczności z ustawą i konstytucją. Nie dotyczy to już jednak przepisów ustaw. Ocena zgodności ustaw z konstytucją to wyłączna kompetencja Trybunału Konstytucyjnego. Stanowisko to znajduje potwierdzenie w wielu orzeczeniach Sądu Najwyższego a ostatnio przekonanie to przypomniał Naczelny Sąd Administracyjny (I FSK 442/07).

### **Sprzedaż działek budowlanych bez VAT**

Cały czas trwają spory czy sprzedaż wielu działek przez jednego podatnika, jest czynnością opodatkowaną VAT. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w sprawie sygn. akt III SA/GI 161/08, wypowiedział przekonanie, że sukcesywna sprzedaż działek budowlanych powstałych z podziału nieruchomości nabytej w drodze dziedziczenia przez osobę fizyczną niebędącą przedsiębiorcą nie jest opodatkowana VAT.

### **Zniesienie współwłasności czy darowizna**

Zniesienie współwłasności nie jest darowizną, umownie lub sędownie dokonanym podziałem rzeczy wspólnej. Jeżeli zatem następuje sprzedaży nabytej w ten sposób części nieruchomości przed upływem pięciu lat od dnia zniesienia współwłasności należy zapłacić podatek. Tak wynika z wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego oddalającego skargę kasacyjną (II FSK 170/07).

### **Wydatki na usługi niematerialne**

Jeżeli spółka wykonuje czynności opodatkowane i zwolnione wydatki na analizy prawne i ekonomiczne to nie można uznać, że są związane tylko z działalnością zwolnioną z VAT. Tak wynika z wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (III S.A./Wa 163/08)

### **Wydatek na obiad a koszty uzyskania przychodu**

Pracodawca może odliczyć koszty posiłku z pracownikiem podczas biznesowego spotkania, bez względu na to, czy obowiązek zapewnienia jedzenia pracownikom nakładają na niego przepisy, czy nie. Tak wynika z pisma Ministerstwa Finansów zamieszczonego w Biuletynie Skarbowym MF Nr 6/2007.

### **Niezarejestrowany kontrahent a odliczenie VAT**

Sam fakt niezarejestrowania wystawcy faktur jako czynnego podatnika VAT nie może być podstawą do pozbawienia jego kontrahentów prawa do odliczenia VAT. Jeżeli natomiast podatnik wiedział lub przy zachowaniu minimum należytej staranności mógł wiedzieć o nadużyciu podatkowym traci prawo do odliczenia podatku VAT (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, I SA/Gd 532/07)

### **Bezumowne korzystanie a VAT**

W przypadku bezprawnego korzystania z lokalu nie można mówić o świadczeniu usług, a w konsekwencji o istnieniu zobowiązaniu w VAT. Tylko zgodna wola stron kreująca stosunek najmu lub inny podobny może wskazywać na istnienie źródła opodatkowania. Tak wynika z wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku I SA/Gd 71/07.

### **Kiedy odsetki od kredytu są kosztem**

Tylko odsetki w wysokości faktycznie poniesionej stanowią koszt uzyskania przychodu. Proporcja tej wysokości do kwoty zakupionych akcji ze środków kredytu nie ma tutaj znaczenia. (interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu PF-II/41800015/07/KJ).

### **Odpowiedzialność członka zarządu za sankcje w VAT**

Członek Zrządu nie ponosi odpowiedzialności za niezapłacone w terminie sankcje z tytułu VAT, albowiem sankcja nie jest zaległością podatkową. Niezapłacone w terminie dodatkowe zobowiązanie nie staje się zaległością (tak Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku I SA/Gd 341/07).

### **Garaż z taką stawką jak mieszkanie**

Jeżeli deweloper nie może wybudować domu bez garaży, a lokatorzy nie mogą kupić miejsca parkingowego bez mieszkania to deweloper, który sprzedaje miejsce parkingowe, może je opodatkować 7-proc. VAT - uznał Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z 13 września br. (III SA/Wa 1052/07) . Chodzi zatem tutaj o miejsca parkingowe związane z mieszkaniem jako przynależności lub części wspólne, które są oddane do wyłącznego użytkownika przez danego lokatora.

### **Związek wydatku z przychodem**

Czynsz za użytkowanie wieczyste gruntu czy podatek od nieruchomości są dla inwestora kosztem uzyskania przychodu, jeżeli choćby pośrednio przyczyniają się do jego powstania. Tak orzekł Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie (III SA/Wa 1157/07)

