

ORZECZNICTWO W SPRAWACH PODATKOWYCH

Komentarze do wybranych orzeczeń

redakcja naukowa
Bogumił Brzeziński, Wojciech Morawski

KOMENTARZE ORZECZNICZE

AUTORZY

Paweł Banasik
Radosław Baraniewicz
Stanisław Bogucki
Tomasz Brzezicki
Tomasz Burczyński
Dagmara Dominik-Ogińska
Jacek Drzazga
Michał Goj
Dariusz Grudziński
Sławomir Krempa
Marcin Kukuła
Andrzej Ladziński
Krzysztof Lasiński-Sulecki
Michał Leconte
Paweł Majka
Mariusz Marecki
Wojciech Morawski
Michał Nielepkowicz
Adam Nita
Jarosław Ostrowski
Ewa Prejs
Jowita Pustuł
Izabela Rymanowska
Kamil Szczęsny
Adam Waławczyk
Krzysztof Winiarski
Paulina Wojszko
Joanna Zawiejska-Rataj
Adam Zdunek

ORZECZNICTWO W SPRAWACH PODATKOWYCH

Komentarze do wybranych orzeczeń

Edycja 2015

redakcja naukowa
Bogumił Brzeziński, Wojciech Morawski

KOMENTARZE ORZECZNICZE

Zamów książkę w księgarni internetowej

profinfo.pl
księgarnia internetowa

Recenzent

Dr hab. Jacek Wantoch-Rekowski, prof. UMK

Wydawca

Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący

Kinga Zajęc

Opracowanie redakcyjne i łamanie

Violet Design Wioletta Kowalska

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

The logo for 'prawolubni' features the word in a lowercase, serif font. A small red heart is positioned above the letter 'i'. Below the text is a decorative horizontal line with a wavy, scalloped pattern.

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ
Więcej na www.legalnakultura.pl
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by

Wolters Kluwer SA, 2017

ISBN: 978-83-8092-835-0

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 19

e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

Spis treści

Wykaz skrótów	9
Od redakcji	13
Rozdział I	
Zagadnienia ogólne prawa podatkowego	15
<i>Andrzej Ladziński, Tomasz Burczyński</i> Zarzut nieważności uchwały wspólników spółki z ograniczoną odpowiedzialnością przed sądem administracyjnym (wyrok NSA z dnia 27 października 2015 r., I FSK 831/14)	15
<i>Stanisław Bogucki</i> Nadanie klauzuli natychmiastowej wykonalności nieostatecznej decyzji na podstawie przesłanki krótszego niż 3 miesiące okresu do upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego (wyrok NSA z dnia 15 grudnia 2015 r., II FSK 2903/13) ...	21
<i>Michał Goj</i> Pozorność na gruncie art. 199a o.p. a klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania (wyrok NSA z dnia 15 stycznia 2016 r., II FSK 3162/13)	35
<i>Andrzej Ladziński, Kamil Szczęsny</i> Zawieszenie postępowania w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości wskutek wszczęcia postępowania na podstawie art. 189 ¹ k.p.c. przez inny organ (wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 21 października 2015 r., I SA/Wr 1244/15)	45
<i>Joanna Zawiejska-Rataj</i> Postępowanie karne skarbowe a przedawnienie zobowiązania podatkowego (wyrok NSA z dnia 13 stycznia 2016 r., II FSK 1532/15)	53
<i>Wojciech Morawski</i> Wariantywność stanu faktycznego przedstawionego we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego (wyrok NSA z dnia 27 listopada 2015 r., II FSK 2614/13)	63

<i>Mariusz Marecki, Jacek Drzazga</i> Zakres autonomii Ministra Finansów przy zmianach interpretacji indywidualnych (wyrok NSA z dnia 25 września 2015 r., I FSK 563/14)	71
<i>Adam Nita</i> Granice czasowe dla orzekania o odpowiedzialności spadkobiercy (wyrok NSA z dnia 11 marca 2015 r., I FSK 230/14)	80
<i>Tomasz Brzezicki</i> Właściwość organu egzekucyjnego a stanowisko wierzyciela w postępowaniu egzekucyjnym w administracji (uchwała NSA z dnia 8 grudnia 2014 r., II FPS 5/14)	90
<i>Adam Zdunek</i> Właściwość miejscowa organu kontroli skarbowej (wyrok NSA z dnia 22 października 2015 r., II FSK 1362/15)	98
Rozdział II	
Podatki dochodowe	109
<i>Paweł Majka</i> Niepubliczny zakład opieki zdrowotnej nie jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (wyrok NSA z dnia 1 grudnia 2015 r., II FSK 2344/13)	109
<i>Michał Leconte, Adam Waclawczyk</i> Ustalenie miejsca uzyskania przychodu w przypadku podatników o ograniczonym obowiązku podatkowym (wyrok NSA z dnia 4 marca 2015 r., II FSK 346/13)	121
<i>Krzysztof Winiarski</i> Działalność gospodarcza czy sprzedaż niekomercyjna – próba rozstrzygnięcia problemu (wyroki NSA z dnia 9 kwietnia 2015 r., II FSK 773/13, i z dnia 4 marca 2015 r., II FSK 855/14)	132
<i>Adam Waclawczyk, Michał Leconte</i> Powstanie przychodu podatkowego po stronie likwidowanej spółki kapitałowej w związku z przeniesieniem majątku na wspólników (wyrok NSA z dnia 15 lipca 2015 r., II FSK 1211/13)	150
<i>Jarosław Ostrowski</i> Programy opcyjne a napiwki w kontekście przychodów ze stosunku pracy (wyroki NSA z dnia 9 kwietnia 2015 r., II FSK 730/13, i z dnia 9 marca 2016 r., II FSK 216/15)	161

<i>Ewa Prejs</i> Umorzenie przez bank długu z tytułu zawartych umów opcji walutowych jako przychód podatkowy (wyrok NSA z dnia 21 stycznia 2016 r., II FSK 2805/13) ...	175
<i>Joanna Zawiejska-Rataj</i> Nagroda z zysku dla pracowników a koszty uzyskania przychodów (uchwały NSA z dnia 22 czerwca 2015 r., II FPS 3/15, i z dnia 1 lutego 2016 r., II FPS 5/15)	186
<i>Michał Goj</i> Gdy zagraniczny fundusz chce skorzystać ze zwolnienia podatkowego (wyroki NSA z dnia 29 września 2015 r.: II FSK 3106/14 oraz II FSK 85/15)	195
<i>Radosław Baraniewicz, Sławomir Krempa</i> Przychody z tytułu objęcia udziałów (akcji) w zamian za aport (wyrok siedmiu sędziów NSA z dnia 20 lipca 2015 r., II FSK 1772/13)	206
<i>Izabela Rymanowska, Michał Goj</i> Zapłata przez pracodawcę/zleceniodawcę zaległych składek na ubezpieczenie społeczne a przychód podlegający opodatkowaniu po stronie pracownika/zleceniobiorcy (wyrok NSA z dnia 27 października 2015 r., II FSK 1891/13)	215
<i>Radosław Baraniewicz, Sławomir Krempa</i> Konwersja długu na kapitał przez potrącenie jako wkład niepieniężny (wyrok NSA z dnia 2 grudnia 2015 r., II FSK 2494/13)	222
<i>Jowita Pustul</i> Nowelizacja przepisów dotyczących opodatkowania operacji przekształcenia spółki kapitałowej w spółkę z o.o. (wyrok WSA w Gdańsku z dnia 7 lipca 2015 r., I SA/Gd 755/15)	230
Rozdział III	
Podatki obrotowe	239
<i>Krzysztof Lasiński-Sulecki</i> Neutralność VAT w imporcie (wyrok TSUE z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie C-187/14 <i>Skatteministeriet przeciwko DSV Road A/S</i>)	239
<i>Dagmara Dominik-Ogińska</i> Dopuszczalność zaskarżenia postanowienia w przedmiocie przedłużenia terminu zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do czasu zakończenia weryfikacji w ramach kontroli podatkowej (postanowienie WSA w Kielcach z dnia 14 stycznia 2016 r., I SA/Ke 9/16)	248

<i>Mariusz Marecki, Paulina Wojszko</i> Nadpłata powstała wskutek orzeczenia TSUE eliminującego wykładnię prawa krajowego niezgodną z prawem unijnym (wyrok NSA z dnia 18 grudnia 2014 r., I FSK 1204/14)	260
<i>Paulina Wojszko, Jacek Drzazga</i> Kryteria decydujące o możliwości zastosowania obniżonej stawki VAT w świetle zasady neutralności VAT (wyrok NSA z dnia 16 listopada 2015 r., I FSK 759/14)	270
Rozdział IV	
Podatki majątkowe	279
<i>Paweł Banasik, Marcin Kukula</i> Pojęcie względów technicznych a postępek techniczny (wyrok NSA z dnia 10 września 2015 r., II FSK 1972/13)	279
<i>Michał Nielepkowicz</i> Pojęcie budynku w podatku od nieruchomości na przykładzie silosów (wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 16 grudnia 2015 r., I SA/Bd 941/15, nieprawomocny)	289
<i>Paweł Majka</i> Znaczenie ewidencji gruntów i budynków w podatku od nieruchomości (wyrok NSA z dnia 19 listopada 2015 r., II FSK 2365/13)	299
<i>Michał Nielepkowicz</i> Tymczasowe obiekty budowlane w podatku od nieruchomości (wyrok WSA w Olsztynie z dnia 14 stycznia 2015 r., I SA/Ol 911/14)	309
<i>Paweł Banasik, Dariusz Grudziński</i> Podstawa opodatkowania budowli stanowiących element środka trwałego (wyrok NSA z dnia 12 stycznia 2016 r., II FSK 2243/15)	317
Bibliografia	327
Autorzy	333

Wykaz skrótów

Akty prawne

- dyrektywa VAT** dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, s. 1)
- k.c.** ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 380 z późn. zm.)
- Konstytucja RP** Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.)
- k.p.** ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.)
- k.p.c.** ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 101 z późn. zm.)
- k.s.h.** ustawa z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1578 z późn. zm.)
- o.p.** ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.)
- p.g.k.** ustawa z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1629 z późn. zm.)
- p.p.s.a.** ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 718 z późn. zm.)
- pr. bud.** ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 290 z późn. zm.)
- p.u.s.a.** ustawa z dnia 25 lipca 2002 r. – Prawo o ustroju sądów administracyjnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1066)
- rozporządzenie nr 2454/93** rozporządzenie Komisji (EWG) nr 2454/93 z dnia 2 lipca 1993 r. ustanawiające przepisy w celu wykonania rozporządzenia Rady (EWG)

- nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. WE L 253 z 11.10.1993, s. 1)
- TFUE** Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz. Urz. UE C 202 z 7.06.2016, s. 47)
- TWE** Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską (Dz. Urz. UE C 321E z 29.12.2006, s. 37)
- u.d.l.** ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1638)
- u.f.i.** ustawa z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 157 z późn. zm.)
- u.k.s.** ustawa z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 720 z późn. zm.)
- u.k.w.h.** ustawa z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 790 z późn. zm.)
- u.p.a.** ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 752 z późn. zm.)
- u.p.d.o.f.** ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.)
- u.p.d.o.p.** ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.)
- u.p.e.a.** ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 599 z późn. zm.)
- u.p.o.l.** ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.)
- u.p.t.u.** ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.)
- ustawa nowelizująca z dnia 6 listopada 2008 r.** ustawa z dnia 6 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 209, poz. 1316 z późn. zm.)
- ustawa nowelizująca z dnia 29 sierpnia 2014 r.** ustawa z dnia 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1328 z późn. zm.)
- u.s.u.s.** ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.)

- u.z.e.i.p.** ustawa z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 476 z późn. zm.)
- u.z.o.z.** ustawa z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jedn.: Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.)
- w.k.c.** rozporządzenie Rady (EWG) nr 2913/92 z dnia 12 października 1992 r. ustanawiające Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. WE L 302 z 19.10.1992, s. 1)

Czasopisma

- M. Pod.** Monitor Podatkowy
- M. Praw.** Monitor Prawniczy
- PiP** Państwo i Prawo
- POP** Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
- PPH** Przegląd Prawa Handlowego
- Prz. Pod.** Przegląd Podatkowy
- Sam. Teryt.** Samorząd Terytorialny

Inne skróty

- CBOSA** Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych
- GIKS** Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej
- IS** izba skarbowa
- NFZ** Narodowy Fundusz Zdrowia
- NSA** Naczelny Sąd Administracyjny
- NZOZ** niepubliczny zakład opieki zdrowotnej
- PKOB** Polska Klasyfikacja Obiektów Budowlanych
- PKWiU** Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług
- SN** Sąd Najwyższy
- TSUE** Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
- UKS** urząd kontroli skarbowej
- US** urząd skarbowy
- WSA** wojewódzki sąd administracyjny

Od redakcji

Powiedzenie, że orzecznictwo podatkowe sądów administracyjnych odgrywa istotną rolę w funkcjonowaniu systemu podatkowego, jest współcześnie zwykłym truizmem. Nie będzie nim już jednak postulat wnikliwego analizowania tego orzecznictwa, nie tylko w celu ustalenia, jak ma być, ale przede wszystkim dlaczego zdaniem sądów ma być tak, jak one twierdzą. Pojawia się tu potrzeba pogłębionej analizy rozumowania spotykanego w uzasadnieniach wyroków sądów administracyjnych w sprawach podatkowych, przede wszystkim w celu znalezienia możliwie stałych punktów odniesienia w formułowaniu sądowych hipotez interpretacyjnych oraz rozpoznania kryteriów wyboru stosowanych przez sądy, gdy takich hipotez w konkretnej sytuacji jest więcej.

Te dwie przesłanki – poznanie stanowiska sądów w konkretnych sprawach oraz rekonstrukcja sposobu rozumowania sądów w sprawach podatkowych – uzasadniają potrzebę refleksji nad orzecznictwem podatkowym, w szczególności tym najnowszym. Książka, którą oddajemy do rąk Czytelników, ma temu służyć. Kilkadziesiąt znaczących wyroków sądów administracyjnych w sprawach podatkowych, wydanych zasadniczo w 2015 r., zostało poddanych analizie przez wybitnych znawców polskiego prawa podatkowego. Dobór analizowanych orzeczeń ma w pewnej mierze charakter subiektywny. Mamy nadzieję, że spotka się on z akceptacją Odbiorców.

Opracowania zawarte w książce są w części efektem żywej dyskusji podczas obrad konferencji *Wiosenny przegląd orzecznictwa podatkowego*, zorganizowanej przez Ośrodek Studiów Fiskalnych Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu w dniach 14–15 kwietnia 2016 r. Mają one w pełni autorski charakter i nie można ich wiązać ze społecznymi rolami pełnionymi przez ich twórców – doradców podatkowych, pracowników naukowych czy sędziów sądów administracyjnych.

Redaktorzy i Wydawnictwo składają w tym miejscu podziękowania autorom poszczególnych fragmentów za to, że zechcieli podzielić się swoją wiedzą z szerszym audytorium.

Książka o takim profilu ukazuje się w Polsce chyba po raz pierwszy, jest to więc rodzaj eksperymentu wydawniczego. Jego ewentualna kontynuacja zależeć będzie przede wszystkim od tego, jak książka zostanie odebrana przez Czytelników.

ROZDZIAŁ I

ZAGADNIENIA OGÓLNE

PRAWA PODATKOWEGO

Andrzej Ladziński, Tomasz Burczyński

**Zarzut nieważności uchwały wspólników
spółki z ograniczoną odpowiedzialnością
przed sądem administracyjnym (wyrok NSA
z dnia 27 października 2015 r., I FSK 831/14)**

Sąd administracyjny ma na podstawie art. 1 § 1 p.u.s.a. oraz art. 3 § 1 p.p.s.a. obowiązek oceny i odniesienia się do zarzutu nieważności uchwały wspólników spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, podniesionego w trybie art. 252 § 4 k.s.h., w toku postępowania sądowoadministracyjnego.

1. Kluczowe przepisy

Art. 252 k.s.h.

§ 1. Osobom lub organom spółki, wymienionym w art. 250, przysługuje prawo do wytoczenia przeciwko spółce powództwa o stwierdzenie nieważności uchwały wspólników sprzecznej z ustawą. Przepisu art. 189 Kodeksu postępowania cywilnego nie stosuje się.

[...]

§ 3. Prawo do wniesienia powództwa wygasa z upływem sześciu miesięcy od dnia otrzymania wiadomości o uchwale, jednakże nie później niż z upływem trzech lat od dnia powzięcia uchwały.

§ 4. Upływ terminów określonych w § 3 nie wyłącza możliwości podniesienia zarzutu nieważności uchwały.

Art. 1 § 1 p.u.s.a.

Sądy administracyjne sprawują wymiar sprawiedliwości przez kontrolę działalności administracji publicznej oraz rozstrzyganie sporów kompetencyjnych i o właściwość między organami jednostek samorządu terytorialnego, samorządowymi kolegiami odwoławczymi i między tymi organami a organami administracji rządowej.

Art. 3 § 1 p.p.s.a.

Sądy administracyjne sprawują kontrolę działalności administracji publicznej i stosują środki określone w ustawie.

2. Stan faktyczny sprawy

Spółka otrzymała decyzję wymiarową wydaną przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w przedmiocie podatku od towarów i usług. Wniosła od tej decyzji odwołanie. Po wniesieniu przez spółkę odwołania osobą uprawnioną do reprezentacji spółki została – powołana stosowną uchwałą – osoba skazana prawomocnym wyrokiem sądu karnego za przestępstwo uniemożliwiające jej pełnienie funkcji w organach zarządzających spółek prawa handlowego. Powyższe ustalili i ujawnili po kilku miesiącach sąd rejestrowy, który odmówił dokonania wpisu tej osoby do Krajowego Rejestru Sądowego. W okresie pomiędzy podjęciem uchwały a wydaniem postanowienia przez sąd rejestrowy wspomniana osoba cofnęła odwołanie spółki, wskutek czego dyrektor izby skarbowej jako organ odwoławczy wydał decyzję o umorzeniu postępowania odwoławczego.

Na tę decyzję spółka złożyła skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego, powołując się m.in. na okoliczności wynikające z postanowienia sądu rejestrowego. Na rozprawie przed wojewódzkim sądem administracyjnym pełnomocnik spółki postawił zarzut nieważności uchwały współników w trybie art. 252 § 4 k.s.h. Sąd pierwszej instancji oddalił skargę, nie uwzględniając powyższego zarzutu. Powołał się m.in. na konieczność wniesienia w odpowiednim terminie powództwa do sądu powszechnego oraz uchwałę Sądu Najwyższego.

3. Stanowiska stron

W skardze kasacyjnej spółki do Naczelnego Sądu Administracyjnego został m.in. (w powiązaniu z przepisami postępowania) podniesiony zarzut naruszenia art. 252 § 4 k.s.h., przez błędne przyjęcie, że przepis ten nie mógł stanowić podstawy zarzutu nieważności uchwały w toku postępowania sądowniczo-administracyjnego. W konsekwencji tego – zdaniem spółki – sąd pierwszej instancji nie uchylił decyzji uwzględniającej wniosek o cofnięcie odwołania złożony przez osobę nieuprawnioną do reprezentowania spółki. Spółka akcentowała także, że nie była podmiotem legitymowanym do wniesienia stosownego powództwa, zatem zarzut był jej jedynym środkiem obrony.

Organ podatkowy nie podzielił powyższego stanowiska, wnosząc na rozprawie przed Naczelnym Sądem Administracyjnym o oddalenie skargi kasacyjnej.

4. Rozstrzygnięcie sądu

Naczelny Sąd Administracyjny uchylił zażalenie od wyroku sądu pierwszej instancji oraz decyzję dyrektora izby skarbowej.

W ocenie Naczelnego Sądu Administracyjnego istotą sporu w sprawie było ustalenie, czy wobec nieważności uchwały wspólników komplementariusza spółki dokonane przez niego cofnięcie odwołania złożonego od decyzji organu pierwszej instancji było skuteczne i w konsekwencji czy dyrektor izby skarbowej był uprawniony do umorzenia postępowania odwoławczego. Zdaniem NSA rozstrzygnięcie tego zagadnienia nie jest możliwe bez dokonania analizy charakteru sankcji uchwał organów spółek handlowych sprzecznych z prawem (art. 252 i art. 425 k.s.h.). Kontrowersja dotyczy bowiem określenia, czy uchwała sprzeczna z prawem jest bezwzględnie nieważna, czy też mamy do czynienia z sankcją nieważności względnej, na którą możemy się powoływać dopiero wtedy, gdy sąd stwierdzi taką nieważność w toku procesu wytoczonego na podstawie art. 252 k.s.h. (art. 425 k.s.h.), a więc skutek nieważności następuje *ex tunc*. Naczelny Sąd Administracyjny uznał wszakże, że z punktu widzenia kwestii związanych z rozstrzygnięciem rozpoznawanej sprawy wywody natury cywilistycznej można ograniczyć do jednego z aspektów, które zostały poruszone w uchwale Sądu Najwyższego z dnia 18 września 2013 r., III CZP 13/13, a dotyczącej art. 252 § 4 k.s.h. (analogicznie art. 425 § 4 k.s.h.). Zgodnie z art. 252 § 4 k.s.h. wpływ terminów do wytoczenia

powództwa o stwierdzenie nieważności uchwały nie wyłącza podniesienia zarzutu nieważności uchwały. Sąd Najwyższy, uzasadniając swoje stanowisko, wskazuje na nieograniczoną czasowo i podmiotowo możliwość podniesienia zarzutu nieważności uchwały. Co – zdaniem NSA – doniosłe, dopuszczalność zgłoszenia takiego zarzutu jest możliwa nawet pomimo braku wyroku stwierdzającego nieważność takiej uchwały. Abstrahując od tego, czy Sąd Najwyższy tym samym pośrednio (wbrew kategoriście sformułowanej tezie) nie utrzymał tradycyjnie rozumianej cechy sankcji nieważności bezwzględnej, należy się zastanowić, czy taki zarzut może zostać skutecznie podniesiony w toku postępowania sądownoadministracyjnego.

Naczelny Sąd Administracyjny doszedł do wniosku, że skoro Sąd Najwyższy przewidział możliwość powoływania się na nieważność w dowolnym czasie w celu obrony, to wojewódzki sąd administracyjny bezpodstawnie wywiódł, że zarzut ten można powołać tylko po upływie terminów przewidzianych w § 3 art. 252 k.s.h. Tymczasem ustawodawca posługuje się sformułowaniem „upływ terminów określonych w § 3 nie wyłącza możliwości podniesienia zarzutu nieważności uchwały”. Innymi słowy, rozumowanie wojewódzkiego sądu administracyjnego było nieprawidłowe, ponieważ stanowiło niedopuszczalną *interpretatio restrictiva*, powodując zawężenie sytuacji, w których można podnosić omawiany zarzut, co jest niezgodne z brzmieniem cytowanego przepisu. Błędne rozumienie zarzutu z art. 252

Bogumił Brzeziński – profesor doktor habilitowany nauk prawnych, kierownik Katedry Prawa Finansów Publicznych Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu, profesor w Zakładzie Prawa Finansowego Uniwersytetu Jagiellońskiego; członek International Fiscal Association, European Association of Tax Law Professors oraz Towarzystwa Naukowego w Toruniu, doktor honoris causa Uniwersytetu Łódzkiego; autor ponad 600 publikacji z zakresu prawa podatkowego.

Wojciech Morawski – doktor habilitowany nauk prawnych, profesor Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu, pracownik Katedry Prawa Finansów Publicznych UMK i okresowo Wydziału Prawa Uniwersytetu Masaryka w Brnie; radca prawny; członek kolegiów redakcyjnych „Przeglądu Podatkowego” i „Przeglądu Orzecznictwa Podatkowego”; członek Państwowej Komisji Egzaminacyjnej ds. Doradztwa Podatkowego; autor ponad 300 publikacji.

Komentarz zawiera analizę 31 ważnych i kontrowersyjnych wyroków w sprawach podatkowych wydanych przez sądy polskie i Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Celem książki jest zaprezentowanie stanowiska sądów w konkretnych sprawach wraz z rekonstrukcją sposobu ich rozumowania. Ma to na celu znalezienie możliwie stałych punktów odniesienia w budowie sądowych hipotez interpretacyjnych oraz kryteriów wyboru, jakie stosują sądy w wypadku, gdy takich hipotez w konkretnej sytuacji jest więcej.

Autorami opracowania są zarówno renomowani praktycy, sędziowie, jak i pracownicy naukowci.

„Recenzowana publikacja jest wyjątkowa. Kilkadziesiąt komentarzy do istotnych orzeczeń sądowych, przygotowanych przez najwybitniejszych specjalistów z zakresu prawa podatkowego i zebranych w jednym opracowaniu – to rzadkość na rynku wydawniczym. Niezwykle wysoki poziom merytoryczny komentarzy powoduje, że czytelnik ma możliwość poznania sposobów rozumowania sądów w sprawach podatkowych. Trudno sobie wyobrazić biblioteczkę osób zajmujących się podatkami bez tej pozycji wydawniczej”.

Dr hab. Jacek Wantoch-Rekowski, prof. UMK



ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUPER.PL

WWW.PROFINFO.PL

ISBN 978-83-8092-835-0



PRZEGLĄD
PODATKOWY **25**
lat

CENA 149 ZŁ (W TYM 5% VAT)