

KOMORNIK A PODATEK VAT



Adam Bartosiewicz

VADEMECUM
KSIĘGOWEGO

KOMORNIK A PODATEK VAT

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Stan prawny na 10 października 2015 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Kinga Zajęc

Opracowanie redakcyjne
Anna Łubińska-Bujak

Łamanie
JustLuk Łukasz Drzewiecki, Justyna Szumięł, Krystyna Szych

Projekt okładki i stron tytułowych
Studio Kozak

Ilustracja na okładce
© *iStockphoto.com/artvea*

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przystępujących 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.

prawoLubni

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

© Copyright by
Wolters Kluwer SA, 2015

ISBN: 978-83-264-9875-6

Wydane przez:
Wolters Kluwer SA

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	11
Wstęp	13
Rozdział I. Podatnicy	17
Definicja podatnika VAT w ustawie o VAT	17
Działalność gospodarcza w rozumieniu ustawy o VAT	18
Podatnikiem VAT się bywa	18
Status podatnika jest niezależny od rejestracji	19
Mały podatnik	20
Płatnicy podatku VAT	21
Organy władzy publicznej jako podatnicy VAT	22
Komornicy jako podatnicy – rys historyczny	23
Status komornika na gruncie VAT	
– zmiana podejścia Ministra Finansów	26
Skąd data 1 października 2015 r.?	26
Sprzedaż składników majątku osobistego	27
Dostawa gruntów przez osobę prywatną	
– konieczna indywidualna ocena każdego przypadku	28
Towary zakupione na potrzeby własne	28
Rozdział II. Komornik jako płatnik VAT a komornik jako podatnik VAT ...	30
Obowiązki komornika jako płatnika a jego status jako podatnika	30
Komornik płatnikiem, o ile dłużnik jest podatnikiem	32
Płatnik, podatnik, czynny podatnik VAT – kilka słów o pojęciach	33
Dokumentowanie czynności komornika jako płatnika	34
Rozdział III. Sytuacje przejściowe	35
Opłaty pobrane przed dniem 1 października 2015 r.	35
Postanowienie o kosztach przed dniem 1 października 2015 r.	36
Postanowienie wydane dnia 1 października 2015 r. uprawomocnione po tej dacie	36

Rozdział IV. Zakres przedmiotowy opodatkowania	38
Czynności opodatkowane	38
Dostawa towarów	39
Nieodpłatne przekazanie towarów	40
Nieodpłatne przekazanie towarów (narzędzi pracy)	41
Wydanie towaru w ramach umowy leasingu, najmu, dzierżawy oraz umów podobnych	42
Sprzedaż majątku przekazanego na cele osobiste	42
Przewłaszczenie na zabezpieczenie	43
Odszkodowania	45
Kary umowne	45
Składki członkowskie	46
Świadczenie usług	47
Świadczenie komornika jako usługa	48
Na czym rzecz komornik świadczy usługi	50
Rozdział V. Obowiązek podatkowy	51
Istota obowiązku podatkowego	51
Wykonanie dostawy	52
Świadczenie usług	53
Moment wykonania usługi przez komornika	53
Szczególny obowiązek podatkowy	54
Otrzymanie płatności (części podstawy opodatkowania) przed wykonaniem usługi	54
Otrzymanie należności po wykonaniu usługi	55
Brak otrzymania należności po wykonaniu usługi	56
Obowiązek podatkowy dla innych czynności komorników	56
Rozdział VI. Podstawa opodatkowania	58
Płatności pobierane przez komorników	58
Opłaty egzekucyjne jako podstawa opodatkowania	60
Zaliczki na poczet wydatków gotówkowych	61
Czy podatek jest należny od opłaty, czy też zawarty w opłacie?	62
Uchwała Krajowej Rady Komorniczej zaskarżona do Sądu Najwyższego	65
Faktury korygujące	65
Zbiorecza faktura korygująca	66
Faktura korygująca – zmiana nabywcy usługi	67
Zasady pomniejszania obrotu wynikające z wystawienia faktur korygujących	68

Terminy pomniejszania obrotu wynikające z wystawienia faktur korygujących	69
Rozdział VII. Stawki podatku i zwolnienia podatkowe	71
Stawki podatkowe	71
Stawka 23% jako stawka podstawowa	71
Stawka VAT na czynności komorników	72
Status dłużnika bądź wierzyciela a stawka VAT na czynności komornika	72
Usługi wykonywane na rzecz podatników zagranicznych	73
Sprzedaż towarów i środków trwałych kupionych bez VAT	74
Rozdział VIII. Odliczenia	76
Obniżenie podatku należnego o podatek naliczony – istota uprawnienia	76
Zakres odliczeń	77
Komu przysługuje prawo do odliczenia?	78
Terminy dokonywania odliczeń	78
Odliczanie VAT z faktur za media	79
Korekta deklaracji VAT	80
Zawieszenie prawa oraz utrata prawa do złożenia korekty	81
Możliwość odliczenia VAT od wydatków poniesionych przed dniem 1 października 2015 r. – budynki i lokale	82
Możliwość odliczenia VAT od wydatków poniesionych przed dniem 1 października 2015 r. – wydatki na adaptację budynków i lokali	83
Możliwość odliczenia VAT od wydatków poniesionych przed dniem 1 października 2015 r. – samochody osobowe	84
Odliczenie VAT od leasingu samochodu osobowego	85
Możliwość odliczenia VAT od wydatków poniesionych przed dniem 1 października 2015 r. – inne środki trwałe	85
Możliwość odliczenia VAT od wydatków poniesionych przed dniem 1 października 2015 r. – inne zakupy	87
Zasady dokonywania odliczeń VAT od samochodów	87
Samochody nieobjęte żadnymi ograniczeniami w odliczaniu podatku	88
Samochody związane wyłącznie z działalnością gospodarczą podatnika – 100% odliczenie podatku	88
Samochody z określonymi cechami konstrukcyjnymi	89
Samochody objęte VAT-26	90
Samochód używany w kancelarii – objęty VAT-26?	92
Samochody z kratką – zakres odliczeń	93

Leasing samochodu	94
Szczegółowość ewidencji przebiegu pojazdu	94
Samochód z kratką mający dwa rzędy siedzeń	95
Skuter w kancelarii	96
Ograniczenia dotyczące wydatków eksploatacyjnych dotyczących samochodów	96
Auto z homologacją ciężarową	97
Zakres odliczeń VAT od paliwa	99
Paliwo do skutera	100
Rozdział IX. Rejestracja podatników	101
Rejestracja jako obowiązek podatnika VAT	101
Termin dokonania rejestracji	102
Urząd, do którego należy kierować VAT-R	102
Rejestr VAT a rejestr NIP	103
Komornik zarejestrowany do VAT w 2004 r.	104
Obowiązek aktualizacji danych objętych zgłoszeniem	104
Skutki niedopełnienia obowiązku rejestracji	104
Prawo do odliczenia z faktury VAT otrzymanej przed momentem rejestracji	105
Wykreślenie podatnika z rejestru	109
Przerwa w wykonywaniu czynności opodatkowanych	110
Rejestracja VAT-UE	111
Rozdział X. Deklaracje	112
Obowiązek składania deklaracji	112
Organ właściwy do przyjęcia deklaracji	112
Zmiana miejsca wykonywania czynności (miejsca zamieszkania, adresu siedziby) w trakcie okresu rozliczeniowego	113
Termin złożenia deklaracji	114
Deklaracje VAT-7K	115
Skutki złożenia deklaracji VAT	116
Wiążący charakter deklaracji	116
Pomyłki w deklaracji VAT	117
Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego	118
Terminy płatności podatku	119
Dzień zapłaty podatku	120

Rozdział XI. Faktury	121
Charakter faktury	121
Komu należy wystawić fakturę	121
Faktura dla osoby fizycznej – dłużnika	122
Faktura dla osoby fizycznej – dłużnika prowadzącego działalność	123
Dostarczenie faktury wystawionej nieobowiązkowo	123
Dane na fakturze	124
Faktura komornika – dopisek „metoda kasowa”	125
Dwa zakresy działań podatnika – oznaczenie na fakturze	126
Brak obowiązku podpisywania faktur	128
Faktury dokumentujące nabycie towarów i usług związanych z samochodami	128
Terminy wystawiania faktur	129
Faktury zbiorcze	129
Faktury wystawiane przez organy egzekucyjne	130
Rozdział XII. Ewidencje i kasy rejestrujące	131
Podatnicy zobowiązani do prowadzenia pełnej ewidencji	131
Dane, które musi zawierać ewidencja	131
Ewidencja a księga pieniężna	133
Podmioty obowiązane do stosowania kas rejestrujących	133
Zwolnienie od kasy rejestrującej	135
Rozdział XIII. Zwolnienie z VAT	136
Komornicy a zwolnienie z VAT (podmiotowe)	136
Limit zwolnienia w 2015 r.	137
Literatura	139

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

- VI dyrektywa VAT – dyrektywa Rady 77/388/EWG z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednoliconą podstawą wymiaru podatku (Dz. Urz. WE L 145 z 13.06.1977, s. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 23, z późn. zm.)
- dyrektywa 112 – 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, z późn. zm.)
- k.c. – ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm.)
- Konstytucja RP – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 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.)
- u.k.s.e. – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o komornikach sądowych i egzekucji (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 790 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.)
- ustawa o VAT – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)

Czasopisma i oficjalne publikatory

- Dor. Pod. – Doradztwo Podatkowe
- Dz. U. – Dziennik Ustaw
- Dz. Urz. – Dziennik Urzędowy
- Dz. Urz. MF – Dziennik Urzędowy Ministra Finansów
- M. Pod. – Monitor Podatkowy
- ONSA – Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego

ONSAiWSA	– Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego i wojewódzkich sądów administracyjnych
OSNP	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Pracy, Ubezpieczeń Społecznych i Spraw Publicznych
POP	– Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
Prz. Pod.	– Przegląd Podatkowy
Rec.	– zbiór orzeczeń sądów wspólnotowych (przed dniem 1 maja 2004 r.)
Zb. Orz.	– zbiór orzeczeń sądów wspólnotowych (po dniu 1 maja 2004 r.)

Inne

ETS	– Europejski Trybunał Sprawiedliwości (obecnie: Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej)
NSA	– Naczelny Sąd Administracyjny
SN	– Sąd Najwyższy
VAT	– podatek od towarów i usług
WSA	– wojewódzki sąd administracyjny

WSTĘP

Przez wiele lat komornicy sądowi w zakresie swojej podstawowej działalności byli uważani za podmioty wyłączone z zakresu podmiotowego VAT, a to z uwagi na brzmienie art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.). Powołany przepis stanowi, że nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Komornicy byli zatem traktowani w zakresie wykonywania swoich czynności (zadań ustawowych) jako „organy władzy publicznej”. Powodowało to, że w tym zakresie nie byli uważani za podatników VAT, a zatem ich czynności (wyrażane opłatami oraz zaliczkami na wydatki) nie podlegały opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Nie mieli więc obowiązku rejestracji dla celów podatku VAT.

Taki pogląd wyrażono w piśmie Ministerstwo Finansów z dnia 30 lipca 2004 r., nr PP10-812/04MR/1556PP (Dz. Urz. MF Nr 10, poz. 93), w którym stwierdzono m.in.: „A zatem komornicy sądowi w zakresie, w jakim stosując środki przymusu zastrzeżone dla władzy publicznej, wykonują władztwo publiczne wynikające z funkcji organu egzekucyjnego, są uznawani za organ władzy publicznej i tym samym są objęci regulacją art. 15 ust. 6 ustawy z 11 marca 2004 r. Natomiast czynności wykonywane przez komorników sądowych w pozostałym zakresie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług według zasad ogólnych”.

Takie podejście budziło pewne wątpliwości w kontekście orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej. W wyroku z dnia 26 marca 1987 r. w sprawie 235/85 *Komisja v. Holandia* Trybunał przyznał rację Komisji i stwierdził, że przez wyłączenie z systemu VAT usług urzędowych wykonywanych przez komorników (a także przez notariuszy) Holandia nie dopełniła swoich zobowiązań w zakresie wprowadzenia jednolitego systemu podatku od wartości dodanej, zgodnego z unijnymi dyrektywami.

Z kolei w sprawie C-456/07 *Karol Mihal v. Danovy Urad Kosice V Trybunał Sprawiedliwości* w postanowieniu z dnia 21 maja 2008 r., stwierdził, że: „Działalność wykonywana przez jednostkę, taka jak działalność komornika sądowego, nie jest zwolniona z podatku od wartości dodanej z tego tylko powodu, że polega ona na dokonywaniu aktów należących do prerogatyw władzy publicznej. Gdyby nawet w ramach wykonywania jego funkcji, komornik sądowy dokonywał takich aktów, to w rozumieniu przepisów, takich jak te w sprawie przed sądem krajowym, wykonuje on działalność nie w formie podmiotu prawa publicznego, jako że nie jest włączony w strukturę administracji publicznej, lecz w formie samodzielnej działalności gospodarczej, wykonywanej w ramach wolnego zawodu, a w związku z tym nie przysługuje mu wyłączenie z VAT”.

Oczywiście orzeczeń tych nie można przekładać wprost na przypadek Polski, bez uwzględnienia odmienności stanu prawnego dotyczącego czynności wykonywanych przez komorników sądowych, ich statusu, zakresu odpowiedzialności itd.

Niemniej jednak można przypuszczać, że to właśnie orzecznictwo TSUE stało się powodem wydania przez Ministra Finansów nowej interpretacji ogólnej dotyczącej sytuacji komorników jako podatników podatku od towarów i usług.

W interpretacji z dnia 9 czerwca 2015 r., nr PT1.050.1.2015.LJU.19, Minister Finansów uznał, że „wykonywane przez komorników czynności należy uznać za podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług świadczenie usług, za wynagrodzeniem. Jednocześnie do tych czynności nie ma zastosowania wyłączenie, o którym mowa w art. 15 ust. 6 ustawy o VAT, a zatem podlegają one opodatkowaniu na zasadach ogólnych. Mając na uwadze powyższe, należy stwierdzić, że wyjaśnienia zawarte w interpretacji ogólnej Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2004 r., nr PP10-812-802/04/MR/1556PP (Dz. Urz. Ministra Finansów z 10 sierpnia 2004 r., Nr 10, poz. 93), są nieaktualne”.

Organy podatkowe będą uważać zatem, że komornicy są – w zakresie czynności, za które pobierają opłaty egzekucyjne oraz w związku z którymi pobierają zaliczki na poczet zwrotu wydatków – podatnikami podatku od towarów i usług i powinni spełniać obowiązki przewidziane u.p.t.u. od dnia 1 października 2014 r. Wyznaczenie tej właśnie daty ma związek z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 613), dotyczącymi interpretacji podat-

kowych i ich mocy ochronnej skutkującej zwolnieniem od podatku (ponieważ nowa interpretacja ogólna została opublikowana w publikatorze urzędowym w trakcie III kwartału, to dotychczasowa interpretacja chroni podatników, tj. komorników nierozliczających dotychczas podatku – właśnie do końca III kwartału).

Od dnia 1 października 2015 r. komornicy sądowi stanęli zatem przed zupełnie nowym wyzwaniem – próbą wkomponowania VAT w swoją działalność. Z uwagi na specyfikę ich czynności problemów powstaje tutaj co niemiara, by wymienić choćby najważniejsze:

- czy komornik może skorzystać ze zwolnienia z VAT;
- kiedy wystawiać faktury, a kiedy odprowadzać podatek;
- komu wystawiać faktury i czy zawsze jest to obowiązkowe;
- w jaki sposób liczyć podatek – w kwocie opłaty czy od kwoty opłaty;
- czy otrzymywane zaliczki na poczet wydatków też podlegają VAT;
- czy można odliczyć VAT od wydatków poniesionych przed 1 października 2015 r., a jeśli tak to od jakich.

Na te problemy oraz inne zagadnienia związane z rozliczaniem VAT stara się udzielić odpowiedzi autor niniejszej publikacji, który wyraża nadzieję, że będzie ona pomocą dla komorników, zwłaszcza na początku ich zmagania z VAT.

Rozdział I

PODATNICY

Definicja podatnika VAT w ustawie o VAT

Termin „podatnik” ustawodawca definiuje w art. 15 ust. 1 ustawy o VAT. W myśl tego przepisu podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Należy podkreślić, że działalność gospodarcza w rozumieniu ustawy o VAT nie jest tożsama z działalnością gospodarczą w rozumieniu innych ustaw (w szczególności ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 584 z późn. zm.), w tym innych ustaw podatkowych. Zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o VAT działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody, również wówczas, gdy czynność została wykonana jednorazowo w okolicznościach wskazujących na zamiar wykonywania czynności w sposób częstotliwy. Działalność gospodarcza obejmuje również czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Należy przy tym zauważyć, że status danego podmiotu jako podatnika VAT jest kategorią obiektywną. Oznacza to, że osoba fizyczna, osoba prawna czy jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej staje się podatnikiem z mocy prawa, nie zaś na skutek rejestracji jako podatnik VAT. Tym niemniej na podatnikach wskazanych w art. 15 ustawy o VAT ciąży obowiązek rejestracji jako podatnicy VAT czynni. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia podmiotowego od podatku lub wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku rejestracja jest nie tyle ich obowiązkiem, co prawem – są oni rejestrowani jako podatnicy VAT zwolnieni (por. art. 96 ust. 4 ustawy o VAT).

Działalność gospodarcza w rozumieniu ustawy o VAT

Definicja działalności gospodarczej zawarta w art. 15 ust. 2 ustawy o VAT ma fundamentalne znaczenie dla uznania, czy dany podmiot (osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna) jest podatnikiem VAT, a tym samym, czy wykonywane przez niego czynności będą opodatkowane tym podatkiem.

Warto zwrócić uwagę, że polskie prawo zna wiele definicji działalności gospodarczej. Najszersze zastosowanie ma definicja zawarta w art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Definicja ta na gruncie ogólnego prawa podatkowego ma zastosowanie przez nakaz odpowiedniego jej stosowania sformułowany w art. 3 pkt 9 o.p. Bardzo często jednak ustawy podatkowe zawierają własne definicje działalności gospodarczej (por. art. 5a pkt 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.), które jako przepisy szczególne w stosunku do przepisów ordynacji podatkowej wyłączają na ich gruncie stosowanie definicji przewidzianej przepisami ordynacji.

Z taką właśnie sytuacją mamy do czynienia w przypadku ustawy o VAT. Zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o VAT działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność:

- 1) producentów,
- 2) handlowców lub
- 3) usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także
- 4) osób wykonujących wolne zawody.

Definicję tę uzupełnia zapis, że działalność gospodarcza obejmuje również czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Podatnikiem VAT się bywa

Z wyroku WSA w Warszawie z dnia 5 lutego 2007 r., III SA/Wa 2869/06, LEX nr 229577; zob. też *Podatek od towarów i usług. Orzecznictwo sądów administracyjnych w sprawach podatkowych*, red. A. Bącał, Warszawa 2008:

„Status bycia podatnikiem VAT nie powoduje automatycznie rozciągnięcia skutków podatkowych na całą sferę aktywności danego podmiotu. Tylko tę działalność, którą można zidentyfikować i zaliczyć do zawodowej płaszczyzny jednostki, należy uznać za rodzącą obowiązki w podatku VAT”.

Z uzasadnienia:

„Nie ulega wątpliwości, iż status bycia podatnikiem podatku VAT nie powoduje automatycznie rozciągnięcia skutków podatkowych na całą sferę aktywności danego podmiotu. Zatem tylko tę działalność, którą można zidentyfikować i zaliczyć do zawodowej płaszczyzny jednostki, należy uznać za rodzącą obowiązki w podatku VAT. Z przedstawionego przez Spółkę stanu faktycznego wynika, iż podatnik nie trudni się profesjonalnym obrotem wierzytelnościami. Świadczy usługi doradztwa finansowego. Tym samym, w ocenie Sądu, sprzedaż wierzytelności własnej podatnika nie stanowi czynności wykonywanych w ramach prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, nie stanowi także bezpośredniego, stałego i koniecznego rozszerzenia działalności gospodarczej Spółki.

Wniosku tego nie zmienia powołane przez Spółkę orzeczenie Trybunału w sprawie C-306/94 *Regie Dauphinoise Cabinet A. Forest SARL przeciwko Ministre Du Budget*. W wyroku tym ETS stwierdził, iż otrzymywanie przez firmę zarządzającą nieruchomościami, odsetek od lokat bankowych utworzonych z funduszy otrzymanych od klientów stanowi stałe, bezpośrednie i konieczne rozszerzenie działalności gospodarczej, zatem, dokonując takich inwestycji, firma działa jak podatnik.

Zdaniem Sądu, o ile w rozpoznawanej sprawie można zgodzić się z twierdzeniem, iż sprzedaż wierzytelności własnej pozostaje w związku z działalnością podstawową Skarżącej – wierzytelność jest bowiem efektem wykonania usługi – to z całą pewnością nie stanowi koniecznego ani stałego rozszerzenia tej działalności”.

Status podatnika jest niezależny od rejestracji

Z wyroku NSA z dnia 25 lutego 2009 r., I FSK 1770/07, LEX nr 530432:

„(...) pewnik przyjąć należy, że podmiot niezarejestrowany nie mieści się ani w kategorii podmiotów nieistniejących ani też podmiotów nieuprawnionych do wystawiania faktur i faktur korygujących. Stanowisko przeciwne

Adam Bartosiewicz – doradca podatkowy, radca prawny, doktor nauk prawnych specjalizujący się w prawie podatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem problematyki jego relacji do prawa unijnego, oraz w prawie karnym skarbowym; autor i współautor kilkuset publikacji z zakresu prawa podatkowego, m.in. książek: *VAT. Komentarz* (wyd. 9, Warszawa 2015), *VAT. 1556 wyjaśnień i interpretacji* (Warszawa 2011), *PIT. Komentarz* (wyd. 4, Warszawa 2015).

W publikacji omówiono zagadnienia związane z opodatkowaniem komorników podatkiem od towarów i usług. Od 1 października 2015 r. komornicy sądowi stanęli przed nowym wyzwaniem – próbą wkomponowania VAT w swoją działalność. Z uwagi na specyfikę wykonywanych przez nich czynności powstaje szereg związanych z tym problemów i wątpliwości.

Autor stara się udzielić odpowiedzi m.in. na pytania:

- czy komornik może skorzystać ze zwolnienia z VAT,
- kiedy wystawiać faktury, a kiedy odprowadzać podatek,
- komu wystawiać faktury i czy zawsze jest to obowiązkowe,
- w jaki sposób liczyć podatek – w kwocie opłaty czy od kwoty opłaty,
- czy otrzymywane zaliczki na poczet wydatków podlegają VAT,
- czy można odliczyć VAT od wydatków poniesionych przed 1 października 2015 r., a jeśli tak, to od jakich.

Książka przeznaczona jest przede wszystkim dla komorników. Zainteresuje również pracowników biur rachunkowych oraz doradców podatkowych.



9788326498756 W01P01

Zamówienia:

infolinia 801 04 45 45, fax 22 535 80 01
zamowienia@wolterskluwer.pl
www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl

cena 69 zł (w tym 5% VAT)

ISBN 978-83-264-9875-6



9 788326 498756