



Warszawa, dnia 05 marca 2018 r.



03980200020763
RPW/7071/2018 P
2018-03-06

PT1.054.9.2018.QHK.148

Pan
Stanisław Karczewski
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

W odpowiedzi na pismo z dnia 7 lutego 2018 r. w sprawie oświadczenia złożonego przez Panią senator Marię Koc na 55 posiedzeniu Senatu w dniu 31 stycznia 2018 r., w sprawie opodatkowania podatkiem VAT transakcji zbycia nieruchomości wraz z przynależnymi ruchomościami, uprzejmie informuję.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług¹, opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju (art. 5 ust. 1 pkt 1). Stosowanie do art. 7 ust. 1 ww. ustawy przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel. Zgodnie natomiast do art. 8 ust. 1, świadczeniem usług jest każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7 ustawy.

Jednocześnie należy zauważyć, że w ustawie o podatku od towarów i usług przewidziano wyłączenia pewnych czynności spod zakresu stosowania jej przepisów. Stosownie bowiem do art. 6 ust 1, przepisów ustawy o VAT nie stosuje się do transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Przez zorganizowaną część przedsiębiorstwa należy rozumieć organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązania, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące te zadania (art. 2 pkt 27e).

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1221, z późn zm.

Odpowiednia kwalifikacja czynności na gruncie ustawy o VAT ma znaczenie na gruncie przepisów ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych². Zgodnie bowiem z art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. a ww. ustawy podatkowi temu podlegają umowy sprzedaży oraz zamiany rzeczy i praw majątkowych. Jednocześnie stosownie do art. 2 pkt 4 ww. ustawy nie podlegają temu podatkowi czynności cywilnoprawne, inne niż umowa spółki i jej zmiany:

- a) w zakresie, w jakim są opodatkowane podatkiem od towarów i usług,
- b) jeżeli przynajmniej jedna ze stron jest zwolniona od podatku od towarów i usług z tytułu dokonania tej czynności, z wyjątkiem:
 - umów sprzedaży i zamiany, których przedmiotem jest nieruchomości lub jej część, albo prawo użytkowania wieczystego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub prawo do miejsca postojowego w garażu wielostanowiskowym lub udział w tych prawach,

Odnosząc się do opisanej w oświadczeniu Pani senator, co zrozumiałe, stosunkowo ogólnie kwestii planowanej przez przedsiębiorcę transakcji zbycia nieruchomości wraz z przynależnymi ruchomościami (które to składniki majątkowe – w ocenie tego przedsiębiorcy – nie stanowią zorganizowanej części przedsiębiorstwa) należy wskazać, że ocena charakteru tej transakcji z punktu widzenia podatku VAT (co będzie miało znaczenie również na tle przepisów o podatku od czynności cywilnoprawnych), powinna być przedmiotem indywidualnej analizy, uwzględniającej całokształt okoliczności towarzyszących tej konkretnej sprawie.

W tym kontekście wskazać należy na instytucję indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, która jest wydawana w przypadku powstania wątpliwości co do zakresu stosowania przepisów prawa podatkowego w indywidualnych sprawach w trybie art. 14b – 14s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa³. Nadmienić również należy, że interpretacje indywidualne zapewniają stosowną ochronę, o ile stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe jest zgodne ze stanem rzeczywistym (art. 14k-14n tej ustawy).

W świetle ww. regulacji zainteresowany – a więc również strony transakcji, o której mowa w oświadczeniu – ma prawo zwrócić się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji dotyczącej jego konkretnego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego.

Składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego (art. 14b § 2 i § 3 Ordynacji podatkowej).

Wzór wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej został określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 lutego 2017 r. w sprawie wzoru wniosku o wydanie

² Dz. U. z 2017 r. poz. 1150

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.

interpretacji indywidualnej oraz sposobu uiszczenia opłaty za wniosek (Dz. U. poz. 343) i jest zamieszczony na stronie internetowej pod adresem <http://www.kis.gov.pl/pl/zalatwianie-spraw/wydawanie-interpretacji> .

Wniosek składa się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na adres ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała lub drogą elektroniczną przez e-PUAP na adres skrytki Krajowej Informacji Skarbowej.

Szczegółowe informacje w przedmiotowym zakresie są dostępne na stronie internetowej pod adresem www.kip.gov.pl .

Z poważaniem

Z upoważnienia Ministra Finansów
Podsekretarz Stanu

Paweł Gruza

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Paweł Gruza', written in a cursive style. The signature is positioned below the typed name and above the electronic signature note.