

spółka X będzie zobowiązana w deklaracji VAT-7 za maj 2008 r. zrobić korektę podatku naliczonego od środków trwałych w kwocie 11 000 zł, z uwagi na to, że w okresie korekty (pięć lat) nastąpiła zmiana ich przeznaczenia, tzn. posłużyły do czynności zwolnionej z VAT. Natomiast w przypadku towarów handlowych nie wystąpi obowiązek korekty podatku naliczonego, gdyż zmiana ich przeznaczenia, tzn. aport nie nastąpił w roku ich nabycia, ale w latach następnych.

Inaczej przy przedsiębiorstwie

Odmienne zasady rozliczeń dotyczą transakcji zbycia (w tym w formie aportu) przedsiębiorstwa lub zakładu (oddziału) samodzielnie sporządzającego bilans. Po pierwsze wynika to z tego, że transakcje te nie podlegają ustawie o VAT (art. 6 pkt 1), a więc nie jest to czynność traktowana jako zwolniona z VAT. Po drugie, w tym wypadku obowiązuje zasada, że ewentualne korekty wynikające z art. 90 i 91 przechodzą na nabywcę przedsiębiorstwa (art. 91 ust. 9).

Oznacza to, że w przypadku wniesienia aportem przedsiębiorstwa czynność ta nie powoduje obowiązku korekty podatku naliczonego u podatnika wnoszącego aport. Natomiast nabywca ma obowiązek rozliczenia podatku naliczonego według proporcji sprzedaży (o ile w nabytym przedsiębiorstwie występowała tzw. sprzedaż mieszana powodująca obowiązek korekty podatku naliczonego).

Autor jest doradcą podatkowym, właścicielem kancelarii we Wrocławiu

→ Urzędy i sądy: trzeba oddać VAT

Organy podatkowe przez długi czas nie mogły się zdecydować, czy firmy, które wnoszą swój majątek aportem, muszą korygować podatek naliczony. Ostatnio jednak ujednoliciły swoje stanowisko. Ministerstwo Finansów w interpretacji z 27 marca 2007 r.

(PT5-033-13/EK/2006/AP-7828/7789) stwierdziło bowiem, że w przypadku aportu trzeba skorygować odliczony VAT. Przy towarach bez względu na to, ile czasu upłynęło od zakupów do aportu, przy środkach trwałych z uwzględnieniem terminów przewidzianych w

art. 91 ustawy o VAT.

Obowiązek korekty potwierdzają też ostatnio sądy, np. WSA w Warszawie (wyrok z 21 listopada 2007 r., III SA/Wa 1478/07). Ekspertki podkreślają jednak, że wprowadzenie przez polskiego ustawodawcę zwolnienia dla aportów jest niezgodne z przepisami unijnymi. Nie może to powodować negatywnych konsekwencji dla podatników, czyli ograniczenia prawa do odliczenia podatku naliczonego. Szerzej na ten temat pisaliśmy w DF.z 26 listopada 2007 r.