

W pierwszej połowie 2020 roku Gmina N. rozbudowała dla swoich mieszkańców kompleks basenów, boisk do gry w piłkę, bieżni lekkoatletycznej z infrastrukturą towarzyszącą (przebieralnie, parkingi, etc.), w związku z czym poniosła szereg wydatków inwestycyjnych nie tylko na budowę, ale także na nabycie usług powiązanych w rodzaju sporządzenia opinii geotechnicznych, dokumentacji projektowej, wycinki drzew, czy nadzoru inwestycyjnego. Inwestycja została zrealizowana ze środków własnych Gminy i oddana do użytku 1 lipca 2020 r. Wydatki zostały udokumentowane fakturami VAT, na których jako nabywca widnieje Gmina.

Jednocześnie Gmina powołała spółkę z o.o. z przedmiotem działalności oznaczonym, jako Dział 93 PKD – Działalność sportowa, rozrywkowa i rekreacyjna, w której objęła 100% udziałów i z którą to spółką, po zrealizowaniu inwestycji, od dnia 1 lipca 2020 r. zawarła umowę dzierżawy kompleksu basenowo-rekreacyjnego, ustalając czynsz dzierżawny w wysokości 500 złotych netto. Po wystawieniu faktury z czynszem, w rozliczeniu za lipiec 2020 r. Gmina wykazała podatek VAT naliczony w wysokości 421.000 zł, sumując kwoty podatku zapłacone w fakturach wykonawcom i projektantom kompleksu.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w N. po przeprowadzeniu postępowania podatkowego wydał decyzję określającą Gminie wysokość kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w której zakwestionował prawo Gminy odliczenia podatku naliczonego od należnego w kwocie 421.500 złotych, a także ustalił dodatkowe zobowiązanie podatkowe, o którym mowa w art. 112b ust.1 pkt.1 ustawy o VAT za lipiec 2020 r.

Uzasadniając decyzję Naczelnik Urzędu Skarbowego wskazał na art. 5 ust.1 w związku z ust. 4 i 5 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, stwierdzając że Gmina dopuściła się nadużycia prawa poprzez dokonanie czynności mającej na celu wyłącznie osiągnięcie korzyści podatkowych, ponieważ Gminie nie przysługiwałoby prawo do odliczenia podatku naliczonego z tytułu tej inwestycji. Wdzierżawienie kompleksu, co znamienne: spółce w której wszystkie udziały objęła gmina, na podstawie umowy dzierżawy, gdy czynsz jest opodatkowany podatkiem VAT, sprawia że Gmina formalnie rzecz biorąc uzyskuje prawo do odliczenia VAT naliczonego w fakturach wystawionych z tytułu realizacji inwestycji. Naczelnik Urzędu Skarbowego zwrócił jednak uwagę na to, że czynsz (pokrywający koszty inwestycji dopiero po upływie 70 lat), którego cena została ustalona na minimalnym poziomie, świadczy o tym, że takie działanie nie ma uzasadnienia ekonomicznego, a celem zawarcia umowy dzierżawy było wyłącznie uzyskanie korzyści podatkowych, których przyznanie – na mocy art. 5 ust.1 w związku z art. 5 ust.5 ustawy o VAT – byłoby sprzeczne z celem, któremu służą te przepisy.

Po rozpatrzeniu odwołania Gminy Dyrektor Izby Administracji Skarbowej utrzymał decyzję pierwszoinstancyjną w mocy.

Zadaniem radcy prawnego jest sporządzenie skargi do sądu administracyjnego względnie opinii o jej bezprzedmiotowości

USTAWA z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług Dz.U.2021.685

Art. 5 ust. 1. Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem", podlegają:

1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;

.....

2. Czynności określone w ust. 1 podlegają opodatkowaniu niezależnie od tego, czy zostały wykonane z zachowaniem warunków oraz form określonych przepisami prawa.

3. Opodatkowaniu podatkiem podlegają również towary w przypadku, o którym mowa w art. 14. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio.

4. W przypadku wystąpienia nadużycia prawa dokonane czynności, o których mowa w ust. 1, wywołują jedynie takie skutki podatkowe, jakie miałyby miejsce w przypadku odtworzenia sytuacji, która istniałaby w braku czynności stanowiących nadużycie prawa.

5. Przez nadużycie prawa rozumie się dokonanie czynności, o których mowa w ust. 1, w ramach transakcji, która pomimo spełnienia warunków formalnych ustanowionych w przepisach ustawy, miała zasadniczo na celu osiągnięcie korzyści podatkowych, których przyznanie byłoby sprzeczne z celem, któremu służą te przepisy.

Art. 86 ust. 1. W zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego...

2. Kwotę podatku naliczonego stanowi:

1) suma kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych przez podatnika z tytułu:

a) nabycia towarów i usług,

b) dokonania całości lub części zapłaty przed nabyciem towaru lub wykonaniem usługi;