

Wrocław, 26.07.2016 r.

NEWSLETTER Nr 17/2016/Tax¹

**ODPADY UZYSKANE Z ROZBIÓRKI BUDYNKU
MOGĄ BYĆ TOWAREM W ROZUMIENIU USTAWY O VAT
I PODLEGAĆ OPODATKOWANIU**

W dniu 14 marca 2016 r., w wyroku o sygnaturze I FSK 1542/14, Naczelny Sąd Administracyjny pochylił się nad kwestią z zakresu podstawy opodatkowania w podatku od towarów i usług (dalej jako: VAT). W szczególności problem dotyczył możliwości zakwalifikowania jako towaru, w rozumieniu art. 2 pkt 6, odpadu powstałego podczas rozbiórki budynku.

Ustawa o VAT definiuje towary jako „rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii”. W zaistniałym w sprawie stanie faktycznym Dyrektor Izby Skarbowej uznał, że przedsiębiorstwo budowlane, realizujące usługę rozbiórki budynku, zaniżyło wysokość podatku należnego o wartość uzyskanych odpadów (gruzu, stali, drewna, drzwi aluminiowych). Podatnik zaskarżył decyzję organu podatkowego do sądu administracyjnego, twierdząc, że na podstawie ustawy z 27 kwietnia 2001 r. o odpadach (dalej jako: ustawa o odpadach), należy uznać, iż odpady, przed poddaniem ich procesowi odzysku lub recyklingu, nie mają żadnej wartości konsumpcyjnej, a zatem nie mogą stanowić przedmiotu obrotu.

Ani Wojewódzki, ani Naczelny Sąd Administracyjny nie podzieliły interpretacji skarżącego. W pierwszej kolejności obie instancje podniosły, że **poprzez obniżenie wyrażonej w pieniądzu ceny usługi nie zmniejszyła się jej wartość**. Obniżeniu uległa jedynie ta część wartości robót, która została wyrażona w pieniądzu. Dochód, który uzyskał podatnik w wyniku zagospodarowania odpadów uzyskanych po rozbiórce budowlanej, stanowił ekonomiczne następstwo usługi i jako jej wartość powinien być uprzednio opodatkowany za pomocą VAT.

Sądy podkreśliły także, że podatnik nigdy nie traktował przedmiotów uzyskanych w wyniku świadczenia usługi jako „odpadów” w rozumieniu art. 3 ustawy o odpadach, dlatego że skarżący nigdy się ich nie pozbywał, nie zamierzał się ich pozbyć ani nie był do tego obowiązany. Podatnik traktował uzyskane przedmioty jako towary, uwzględniając ich wartość w wycenie robót. Tym samym w stanie faktycznym sprawy należy zakwalifikować działanie przedsiębiorstwa budowlanego jako odpłatną zamianę usług budowlanych na towary i jako takie poddać opodatkowaniu VAT.

W uzasadnieniu wyroku z 14 marca 2016 r. Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że w przypadku VAT o zaktualizowaniu się obowiązku podatkowego w znacznej mierze decydują realne, a nie konwencjonalne skutki czynności. Także ze względu na harmonizację ustawodawstw krajowych w prawie unijnym w odniesieniu do VAT, „*przy interpretacji pojęć użytych w ustawie o podatku od towarów i usług decydujące znaczenie ma walor i skutki*

¹ Niniejszy Newsletter nie stanowi porady prawnej ani podatkowej.

ekonomiczne danej czynności opodatkowanej a nie jego definicja w krajowym prawie cywilnym, które przecież w każdym państwie członkowskim jest inne”.

W razie dalszych pytań pozostajemy do Państwa dyspozycji.