

# Kiedy przenoszony majątek stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa

**C**o robić, gdy organy podatkowe odmawiają zwrotu VAT, twierdząc, iż nabyte składniki stanowią zorganizowaną część przedsiębiorstwa, a tym samym transakcja nie podlegała opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Warto, bazując na dotychczasowej linii interpretacyjnej, uzbroić się w argumenty, które potwierdzą zasadność prawa do zwrotu. Zorganizowana część przedsiębiorstwa (dalej: ZCP) to przede wszystkim zespół składników materialnych i niematerialnych (w tym zobowiązań), przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych (patrz: art. 2 pkt 27e ustawy o VAT). Zatem ZCP to nie suma poszczególnych składników, które w przyszłości mogą służyć do prowadzenia odrębnego zakładu, lecz zorganizowany, autonomiczny zespół tych składników, co stwierdził dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji z 10 października 2008 r. (nr ILPB3/423-446/08-2/HS). Elementami zespołu składników material-



**Artur Cmoch**

doradca podatkowy, wspólnik zarządzający **GWW Tax**

nych i niematerialnych, stanowiących ZCP, powinny być w szczególności aktywa trwałe, obrotowe, a także czynnik ludzki, czyli kadra pracownicza. Dodatkowo, zgodnie z dotychczas prezentowanym stanowiskiem, zespół składników majątkowych stanowiący ZCP powinien również obejmować zobowiązania, które w przypadku dokonania transakcji, której przedmiotem jest ZCP, muszą przejść w całości na nabywcę. Istotne jest, iż zespół składników materialnych i niematerialnych stanowią-

cych ZCP musi być organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie. Oznacza to, że składniki tworzące „część przedsiębiorstwa” powinny posiadać cechę zorganizowania. Cecha ta powinna występować w „istniejącym przedsiębiorstwie”, a więc w ramach działalności prowadzonej przez podatnika, i dotyczyć określonego zespołu składników tworzących część tego przedsiębiorstwa (interpretacja dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 11 lipca 2008 r., nr IP-PB3-423-816/08-2/MB). Wyodrębnienie finansowe wymaga posiadania takiego systemu ewidencji, który umożliwia przyporządkowanie przychodów i kosztów oraz należności i zobowiązań do ZCP. Chodzi o odrębne plany finansowe, odrębne budżety oraz prowadzenie zakładowych planów kont, na których księgowane są wyłącznie zdarzenia gospodarcze związane z działalnością ZCP, co wynika ze stanowisk organów wyrażonych w indywidualnych interpretacjach, przykładowo dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach

z 18 marca 2008 r. (nr IBPB3/423-100/08/MS/KAN-3205/12/07). Na dodatkową przesłankę odrębności finansowej zwrócił uwagę dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji z 11 lutego 2008 r. (nr IP-PB3-423-418/07-2/MB), w której wskazał, że odrębność finansowa wymaga posiadania rachunku bankowego, na który wpływać będą środki generowane przez dany rodzaj działalności gospodarczą oraz z którego regulowane będą zobowiązania związane z tą działalnością. Z powyższych wyjaśnień wynika, iż to, czy mamy do czynienia z ZCP, uzależnione jest od istnienia wielu czynników. Na gruncie polskiej ustawy o VAT wyłącznie spełnienie wszystkich kryteriów pozwala uznać, że dana transakcja nie podlega opodatkowaniu VAT. I choć przepisy dyrektywy VAT nie przewidują tak formalnych kryteriów dla istnienia bądź nie ZCP, to w relacji podatek - państwo organ podatkowy nie może powoływać się na jej przepisy, jeśli polskie prawo wprowadza inne regulacje.