

1. Numer Identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy 2. Nr

ORD-IN

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

Podstawa prawna: Art.14b § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.)

A. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSEK ¹⁾

(zaznaczyć właściwy kwadrat):

Organ upoważniony przez Ministra Finansów do wydania interpretacji indywidualnej

4. Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: kujawsko-pomorskim, podlaskim, pomorskim, warmińsko-mazurskim, zachodniopomorskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, ul. Św. Jakuba 20, 87-100 Toruń.
5. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: małopolskim, opolskim, podkarpackim, śląskim, świętokrzyskim – adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej, ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała.
6. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: dolnośląskim, lubuskim, wielkopolskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Lesznie, ul. Dekana 6, 64-100 Leszno.
7. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: lubelskim, łódzkim, mazowieckim oraz wnioskodawcy, który ma miejsce zamieszkania lub siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku, ul. 1 Maja 10, 09-402 Płock.

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. osoba prawna 2. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej 3. osoba fizyczna 4. inny

9. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

(dzień - miesiąc - rok)

10. Numer identyfikacyjny REGON * / PESEL **

B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

11. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik 2. płatnik 3. inkasent 4. osoba trzecia w rozumieniu art.110 - 117a Ordynacji podatkowej 5. inny

B.3. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

12. Kraj

13. Województwo

14. Powiat

18. Nr lokalu

B.4. ADRES DO KORESPONDENCJI

Pozycje od 22 do 31 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

22. Kraj

23. Województwo

24. Powiat

25. Gmina

26. Ulica

27. Nr domu

28. Nr lokalu

29. Miejscowość

30. Kod pocztowy

31. Poczta

C. ORGANY PODATKOWE WŁAŚCIWE DLA WNIOSKODAWCY ZE WZGLĘDU NA SPRAWĘ BĘDĄCĄ PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

32. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celnego)

¹⁾ Wzór wniosku nie ma zastosowania do interpretacji indywidualnych wydawanych stosownie do swojej właściwości przez wójtów, burmistrzów, (prezydentów miast), starostów lub marszałków województw, zgodnie z art. 14i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa

D. ZAKRES WNIOSKU

D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

33. zaistniały stan faktyczny

34. zdarzenie przyszłe

35. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

1

36. Liczba zdarzeń przyszłych

D.2. RODZAJ SPRAWY

Dotyczy (zaznaczyć właściwe kwadraty):

37. Podatek dochodowy od osób prawnych

38. Podatek dochodowy od osób fizycznych

39. Podatek od towarów i usług

40. Podatek akcyzowy

41. Podatek od czynności cywilnoprawnych

42. Podatek od spadków i darowizn

43. Ordynacja podatkowa

44. Inne

D.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

45. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego bez przytaczania treści przepisów)

ART 15 UST 1 USTAWY PDOP
ART 86 UST 1 USTAWY O VAT

E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH ²⁾

46. Kwota opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz.35 i 36)

150,00

47. Sposób uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. gotówka

2. na rachunek

48. Kserokopia dowodu uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. dołączona do wniosku

2. zostanie przesłana w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku

49. Numer konta bankowego na który wnoszona jest opłata (zaznaczyć właściwy kwadrat w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2 w poz.47):

Izba Skarbowa w Bydgoszczy,

nr konta bankowego 52 1010 1078 0040 6622 3100 0000

Izba Skarbowa w Katowicach,

nr konta bankowego 68 1010 1212 0010 3622 3100 0000

Izba Skarbowa w Poznaniu,

nr konta bankowego 29 1010 1469 0032 6122 3100 0000

Izba Skarbowa w Warszawie,

nr konta bankowego 31 1010 1010 0166 4922 3100 0000

F. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Jeżeli obszerność stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) lub pytania (pytań) nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-IN, należy je opisać w załączniku do niniejszego wniosku.

50. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Firma S.A. prowadzi działalność w zakresie sprzedaży leków i kosmetyków poprzez aptekę internetową. Prowadzenie działalności w postaci sprzedaży medykamentów w sieci wymaga ogromnych nakładów na działalność marketingową i promocyjną. Utrzymanie dominującej pozycji na rynku e-sprzedaży polega na budowaniu wśród potencjalnych i obecnych klientów wiedzy o Spółce, jej marce, profilu działalności.

W związku z koniecznością zabezpieczenia źródła przychodów jak również pozyskania nowych źródeł finansowania dalszego rozwoju swojej działalności Spółka zadebiutowała w alternatywnym systemie obrotu (ASO) NewConnect organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie. W związku z dopuszczeniem do obrotu na rynku NewConnect nastąpiło podwyższenie kapitału poprzez emisję nowych akcji.

²⁾ W razie nieuiszczenia opłaty w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku, wniosek pozostawia się bez rozpatrzenia, bez uprzedniego wezwania do

W związku z wejściem na giełdę NewConnect spółka poniosła znaczne koszty, a w szczególności:

- obsługi prawnej*
- wynagrodzenia prowizyjnego za przeprowadzenie niepublicznej emisji akcji oraz za wprowadzenie akcji na NewConnect*
- koszty składu i druku prezentacji inwestorskiej*
- koszty emisji ogłoszeń reklamowych w gazecie giełdowej " "*
- koszty projektu graficznego reklamy korporacyjnej*
- koszty prospektu emisyjnego*
- opłaty za wprowadzenie akcji na giełdę*
- opłaty należnych Komisji Nadzoru Finansowego*
- wynagrodzenia animatora rynku*
- opłaty za wprowadzenie akcji na giełdę*
- opłaty należnych Komisji Nadzoru Finansowego*
- wynagrodzenia animatora rynku*

51. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz.50

1. Czy poniesione wydatki związane z przygotowaniem i debiutem w alternatywnym systemie obrotu (ASO) NewConnect z jednoczesnym podwyższeniem kapitału zakładowego są kosztami uzyskania przychodów w świetle przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych?

2. Czy spółka posiada prawo do odliczenia podatku naliczonego w tytule powyższych wydatków na podstawie art.86 ust.1 ustawy o podatku od towarów u usług?

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Jeżeli obszerność stanowiska wnioskodawcy nie pozwala na jego przedstawienie na formularzu ORD-IN, należy dalszą część tego stanowiska opisać w załączniku do niniejszego wniosku.

52. Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51

1. Spółka stoi na stanowisku, że przysługuje jej prawo do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków związanych z przygotowaniem do debiutu na Gieldzie Papierów Wartościowych (ASO). Powyższe wydatki mieszczą się w definicji kosztów uzyskania przychodów zawartej w art. 15 ust1 ustawy PDOP. Sporządzenie dokumentu informacyjnego oraz jego upublicznienie ma na zadanie propagować wiedzę o Spółce, zakresie jej działalności, świadczonych usługach ;ma utrzymywać postrzeżenie firmy jako prężnej i dynamicznej-wykorzystującej internet jako nowoczesne medium w dotarciu do klienta, co w konsekwencji przyczyni się do pozyskania nowych kontrahentów . Debiut na NewConnect podyktowany został przede wszystkim aspektami marketingowymi -popularyzacja marki firmy. Podobne stanowisko w tym względzie zostało wyrażone przez Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w postanowieniu z dnia 10 maja 2007 (sygn. 1472/ROP1/423-75/07/AJ), który stwierdził, iż " wejście spółki akcyjnej na giełdę i związane z tym podwyższenie kapitału zakładowego poprzez emisję nowych akcji ma generalnie pozytywny wpływ na funkcjonowanie spółki i prowadzenie przez nią działalności gospodarczej , a w konsekwencji na zwiększenie osiąganych przez nią przychodów. Tak więc wydatki, do których poniesienia spółka jest obowiązana w związku z wejściem na giełdę na podstawie obowiązujących przepisów prawa, jak również inne wydatki z tym związane, uzasadnione w sposób racjonalny pozostają w związku pośrednim z przyszłymi przychodami spółki." Również orzecznictwo Naczelnego sądu Administracyjnego jest podobne- np. wyrok NSA z dnia 7.03.2006 (sygn.I FSK 121/05)-podnoszący ,iż: " z uwagi na potrzebna w tej kwestii wiedzę fachową i wiedzę prawniczą" poniesione koszty obsługi prawnej spółki związane z podwyższeniem kapitału zakładowego zalicza się do kosztów uzyskania przychodów. Podobne stanowisko prezentuje Dyrektor Izby skarbowej w Warszawie w piśmie nr PD-005u-365/04/BB z dnia 21 maja 2004, który stwierdził:"(...) koszty poniesione w związku z emisją akcji będą stanowiły koszt uzyskania przychodów pod warunkiem ,że są one racjonalnie i właściwie udokumentowane." Jednocześnie co do możliwości zakwalifikowania do kosztów uzyskania przychodów wydatków m in. Z tytułu emisji akcji i wejścia na giełdę wypowiedział się Naczelnik Małopolskiego Urzędu Skarbowego ,który w postanowieniu z dnia 22 maja 2007 (PO2/423-47/07/42525) na pytanie podatnika odnośnie możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków związanych z emisją akcji i wejściem na giełdę stwierdził ,iż :"(...)

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

53. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A)

I. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ

Zgodnie z art.233 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz.553, z późn. zm.), kto, składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3. Oświadczam, że zapoznałem się z treścią art. 233 §1 Kodeksu karnego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie.

Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

54. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

15.12.2008 r

55. Imię i nazwisko upoważnionego

J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO ORGANU

57. Uwagi właściwego organu

³⁾ W przypadku, gdy z wnioskiem występuje osoba upoważniona należy dołączyć pełnomocnictwo lub inny dokument, z którego wynika prawo do

1. Numer identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy

ORD-IN/A

ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU
O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

2. Nr załącznika 1)

1

Załącznik do wniosku ORD-IN.

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

3. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

(dzień - miesiąc - rok)

4. Numer identyfikacyjny REGON * / PESEL **

B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

5. Kraj

6. Województwo

7. Powiat

11. Nr lokalu

B.3. ADRES DO KORESPONDENCJI

Poz. od 15 do 24 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

15. Kraj

16. Województwo

17. Powiat

18. Gmina

19. Ulica

20. Nr domu

21. Nr lokalu

22. Miejscowość

23. Kod pocztowy

24. Poczta

F. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

25. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.50 wniosku ORD-IN

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51 wniosku ORD-IN

“(...) kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia, z wyjątkiem kosztów wymienionych a r. 16 ust.1. W ocenie Naczelnika Małopolskiego Urzędu Skarbowego wydatki, o których mowa we wniosku, mieszczą się w zakresie wydatków, o których mowa w w/w art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy; zdaniem tut. Organu wydatki te winny być traktowane jako koszty pośrednio związane z przychodami podatnika osiąganymi w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, podobnie traktowane być winny wydatki dotyczące emisji akcji, a nie łączone tylko z samym faktem podwyższenia kapitału zakładowego, tytułem którego Spółka uzyska przychody, do których zastosowanie znajdować będzie art. 12 ust. 4 w/w ustawy”

WSA w Warszawie w wyroku z dnia 6 października 2008 (sygn. III SA/Wa 1419/08 i III SA/Wa 1420/08) stwierdził m.in., że definicję kosztów uzyskania przychodów należy rozumieć szeroko. Przy czym zdaniem sądu podwyższenie kapitału nie jest celem samym w sobie. Celem jest tak naprawdę zdobycie środków na dalszy rozwój firmy lub na finansowanie jej działalności. Dlatego WSA zgodził się z argumentacją podatnika, iż wydatki związane z podwyższaniem kapitału spełniają definicję kosztu uzyskania przychodów.

2. Zdaniem Spółki przysługuje jej prawo do odliczenia podatku naliczonego od wydatków poniesionych w związku z debiutem na rynku NewConnect co znajduje potwierdzenie w krajowych przepisach, orzecznictwie organów podatkowych jak i w europejskim prawie wspólnotowym.

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.50 wniosku ORD-IN

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51 wniosku ORD-IN

Uregulowania zawarte w art. 88 ust 1 pkt 2 ustawy o VAT-wyszczególniają m.in. „iż obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika towarów i usług-jeżeli wydatki na ich nabycie nie mogły być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, z wyjątkiem przypadków, gdy brak możliwości zaliczenia tych wydatków do kosztów uzyskania przychodów pozostaje w bezpośrednim związku ze zwolnieniem od podatku dochodowego. Zakwalifikowanie danego wydatku do kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym uprawnia do odliczenia podatku VAT naliczonego. Ogólna zasada odliczania podatku naliczonego zawarta w art. 86 ust.1 ustawy PTU stanowi, iż w zakresie , w jakim towary i usługi są wykorzystywane do czynności opodatkowanych, podatnikowi o którym mowa art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego (...)”

Spółka S.A. poniosła wydatki związane z wejściem i obecnością na giełdzie NewConnect . Wydatki te są nierozzerwalnie związane z wykonywaniem przez Spółkę działalności gospodarczej, opodatkowanej podatkiem vat. Spółce przysługuje zatem prawo do odliczenia podatku naliczonego związanego z tymi wydatkami. Podobne stanowisko prezentują orany podatkowe w wydawanych przez siebie interpretacjach ,np. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji z dnia 5 marca 2008 roku (sygn. ILPP/443-187/07-5/IM)-wyraził pogląd, iż możliwe jest obniżenie kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego gdyż wydatek dotyczący kosztów doradztwa w związku ze zmianą rynku notowań akcji jest kosztem uzyskania przychodów.

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.50 wniosku ORD-IN

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51 wniosku ORD-IN

Wydana interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu -potwierdza stanowisko Spółki (sygn. PP II 443/781/2006/PK z dnia 27 października 2006) odnośnie prawa do odliczenia podatku vat dotyczącego wydatków związanych z emisją akcji a dotyczących zakupów towarów i usług wykorzystywanych przez podatnika do wykonywania czynności opodatkowanych; przy uwypukleniu zależności między zakupami a działalnością opodatkowaną podatkiem vat; przy czym zależność powyższa może mieć charakter bezpośredni lub pośredni (koszty administracyjne) jak również dotyczyć takich czynności ,które mimo, że zwolnione z opodatkowania lub nie niepodlegają opodatkowaniu są potrzebne do funkcjonowania podatnika.

Podobny pogląd został wyrażony w decyzji Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 3 stycznia 2007 (nr III-3/4407int-75/VAT/06/TK). W wydanej decyzji podkreślono, iż " stronie przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z wydatkami na emisję akcji. Ustawa o podatku od towarów i usług uzależnia bowiem w/w prawo podatnika od uznania faktu, że dany wydatek jest kosztem uzyskania przychodów(..)"

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.50 wniosku ORD-IN

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51 wniosku ORD-IN

Możliwość odliczenia podatku naliczonego związanego z usługami dotyczącymi emisji akcji została potwierdzona przez orzecznictwo ETS. W szczególności w sprawie C-465/03 Kretztechnik AG kontra Finanzamt Linz (wyrok z dnia 26 maja 2005 roku). ETS zajął stanowisko , iż : " poniesione koszty świadczeń uzyskanych przez spółkę w ramach owej transakcji (dotyczącej emisji akcji-przypis własny) stanowią element cenotwórczy jej towarów. Takie świadczenia pozostają w istocie w bezpośrednim i ścisłym związku z działalnością gospodarczą podatnika. W konsekwencji zgodnie z brzmieniem art.17 (1) i (2) VI Dyrektywy Kretztechnik przysługuje prawo do odliczenia całości podatku VAT obniżającego wydatki poniesione przez tą spółkę w związku z różnymi świadczeniami , wykonywanymi na jej rzecz w ramach przeprowadzonej przez nią emisji akcji, pod warunkiem jednak, iż wszystkie transakcje dokonywane przez tą spółkę w ramach działalności są opodatkowane. Jeżeli bowiem podatnik dokonuje jednocześnie transakcji , dla których podatek podlega odliczeniu jak i transakcji, dla których podatek nie podlega odliczeniu, jest on uprawniony (...) do odliczenia tylko takiej części podatku VAT, jaka przypada na kwotę tych pierwszych transakcji. "

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.50 wniosku ORD-IN

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51 wniosku ORD-IN

Zasada neutralności VAT stanowi fundamentalne prawo wspólnotowego systemu podatkowego. Zasada ta wyraża się m.in. w prawie do doliczenia podatku naliczonego. Podatek vat co do zasady nie powinien obciążać uczestników obrotu gospodarczego ,jeżeli nie są oni odbiorcami końcowymi- czyli konsumentami. ETS w swoim orzecznictwie broni nadrzędnej zasady neutralności podatku vat poprzez wskazanie w wyroku z dnia 14 lutego 1985 roku (w sprawie 268/83 D.A. Rompelman i E.A Rompelman-Van Deelen kontra Minister van Financien), iż- " wspólny system podatku VAT gwarantuje w ten sposób, iż wszelka działalność gospodarcza ,niezależnie od jej celu lub rezultatu, jest opodatkowana w sposób całkowicie neutralny pod warunkiem, że działalność ta podlega temu podatkowi."