



Zwrot VAT podróżnemu. Fiskus nie byli uprawnieni do odzyska

► KOMENTARZ EKSPERTA

Szansa na zwrot nadpłaty podatku



M. ZUBRZYCKI

ADAM MARIĄŃSKI

Osoby, które zapłaciły PIT przy zbyciu dziedziczonych jednostek w funduszu inwestycyjnym, może będą mogły go odzyskać.

Naczelny Sąd Administracyjny rozstrzygnie 17 listopada w uchwale, czy spadkobiercy mogli zaliczać do kosztów wydatki na nabycie jednostek poniesione przez spadkodawcę.

Do tej pory fundusze z reguły nie uwzględniały ich przy obliczaniu dochodu spadkobiercy.

Zarówno skarbowka, jak i część sądów uważały bowiem, że zbywający odziedziczone jednostki nie mogą odliczyć kosztów ich nabycia, gdyż zostały one poniesione przez inną osobę.

Powodowało to, że spadkobiercy musieli zapłacić podatek nawet wtedy, gdy z całej inwestycji wychodziła strata. Pojawiała

się też jednak wyroki dopuszczające możliwość odliczenia wydatków. Opierały się na argumentach, że w ramach sukcesji podatkowej spadkobiercy przejmują majątkowe prawa i obowiązki spadkodawcy.

Wydanie uchwały w duchu drugiego stanowiska otworzy drogę do odzyskania podatku. Osoby, którym przy zbyciu lub umorzeniu dziedziczonych jednostek odmówiono prawa do odliczenia wydatków, mogłyby wówczas wystąpić z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty.

Sprawa dotyczy stanu prawnego obowiązującego do końca 2013 r. Od 1 stycznia przepisy pozwalają już odliczyć wydatki także spadkobiercom.

—oprac. wp

Autor jest partnerem w Marjański Group Eksperti Podatkowi

Nowe regulacje w ustawie o partnerstwie +C6