

Pożyczki udzielane spółkom przez udziałowców i akcjonariuszy są zwolnione z PCC

kategoria: Podatki > PCC

Dodano: 2011-12-27, 06:00

Autor: Grzegorz Sprawka, Starszy Konsultant, Doradca podatkowy, Praktyka Podatkowa Domański Zakrzewski Palinka sp. k.

Powyższa teza wynika z wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 19 lipca 2011 r. (sygn. akt I SA/Gd 396/11), w którym uchylił on interpretację organów podatkowych stwierdzającą, że przywrócenie opodatkowania tym podatkiem pożyczek od udziałowców i akcjonariuszy w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2008 r. było sprzeczne z prawem wspólnotowym i nieuprawnione.

W swoim wyroku sąd analizował sytuację, w której podatnik jako pożyczkobiorca, opodatkował podatkiem od czynności cywilnoprawnych pożyczki otrzymane od udziałowca w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2008 r. Stwierdził on jednak, że podatek ten uiszczył nienależnie, gdyż w jego ocenie opodatkowanie tych pożyczek sprzeczne było z prawem wspólnotowym i w związku z tym wystąpił z wnioskiem od nadpłaty podatku. Organ podatkowy nie podzielił stanowiska podatnika i odmówił stwierdzenia nadpłaty. W związku z powyższym podatnik zaskarżył decyzję organu podatkowego do sądu administracyjnego.

W swoim wyroku sąd zgodził się ze stanowiskiem wyrażonym przez podatnika. Dokonując analizy postanowień prawa wspólnotowego w zakresie opodatkowania podatkiem kapitałowym w państwach członkowskich oraz orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej sąd uznał, że Polska byłaby uprawniona do opodatkowania tego typu pożyczek wyłącznie w sytuacji, w której byłyby one opodatkowane podatkiem od czynności cywilnoprawnych (lub równoważnym) nieprzerwanie od roku 1984. Tymczasem, Polska zwolniła z opodatkowania tego typu pożyczki z dniem 1 maja 2004 r. W rezultacie nie była uprawniona do przywrócenia tego opodatkowania w roku 2007.

Powyższy wyrok jest korzystny dla podatników. Po pierwsze wszystkim tym podatnikom, którzy zapłacili podatek od czynności cywilnoprawnych od pożyczek otrzymanych od udziałowców lub akcjonariuszy w latach 2007 oraz 2008 umożliwia ubieganie się o stwierdzenie nadpłaty i zwrot podatku. Po drugie, teza wyroku oznacza, że nie jest możliwe wprowadzenie w Polsce opodatkowania tego typu pożyczek w przyszłości (przy obecnym stanie prawnym prawa wspólnotowego).

W naszej ocenie należy spodziewać się, iż kolejne rozstrzygnięcia sądowe w tego typu sprawach będą potwierdzać powyższe tezy, gdyż stanowisko takie zostało także wyrażone w wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, które dotyczyło polskiej ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych.