

09/2009

## TAX ALERT – MOŻLIWOŚĆ ODZYSKANIA PCC ZAPŁACONEGO OD POŻYCZEK UDZIELONYCH PRZEZ UDZIAŁOWCA W LATACH 2007-2008

Pragniemy zwrócić Państwa uwagę na orzeczenie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 11 września 2009 r. (sygn. III SA/Wa 619/09), w którym sąd stwierdził, że opodatkowanie w latach 2007-2008 podatkiem od czynności cywilnoprawnych pożyczek udzielanych przez udziałowców spółek kapitałowych było niezgodne z przepisami unijnymi.

Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC) opodatkowane tym podatkiem było udzielanie pożyczek przez udziałowców (stawka 0,5%). Przed 2007 r. pożyczki takie podlegały zwolnieniu z PCC. Zwolnienie to zostało przywrócone począwszy od 1 stycznia 2009 r.

W przywołanym powyżej orzeczeniu, WSA stanął na stanowisku, że obowiązujące w 2007 i 2008 r. w Polsce przepisy nakazujące opodatkowanie pożyczek od udziałowców są niezgodne z dyrektywą 69/335 regulującą podatki pośrednie od gromadzenia kapitału. Zgodnie z tą dyrektywą nie można naliczać podatku od transakcji, które 1 lipca 1984 r. były zwolnione lub opodatkowane w wysokości niższej niż 0,5%. Tymczasem udzielenie pożyczki przez udziałowca w 1984 r. w Polsce nie było opodatkowane. Sąd zwrócił także uwagę na tzw. klauzulę stałości (stand still), zgodnie z którą nie można pogarszać sytuacji podatnika w stosunku do sytuacji z dnia wejścia w życie dyrektywy. Skoro Polska z dniem 1 maja 2004 r. zdecydowała się na zwolnienie z PCC takiej transakcji, nie miała prawa zlikwidować tego zwolnienia od 1 stycznia 2007 r.

Wyrok ten otwiera spółkom kapitałowym drogę do występowania do urzędów skarbowych z wnioskami o stwierdzenie nadpłaty podatku zapłaconego od pożyczek otrzymanych w latach 2007-2008 od udziałowców. Jeżeli byliby Państwo zainteresowani uzyskaniem bardziej szczegółowych informacji na temat możliwości oraz procedury uzyskania zwrotu zapłaconego PCC, uprzejmie prosimy o kontakt.

\* \* \* \* \*

*Mamy nadzieję, że powyższa informacja będzie dla Państwa pomocna. Informacje te nie stanowią opinii prawnej ani porady.*

**Kontakt w biurze katowickim: / Contact in the Katowice office:**

**Magdalena Patryas, Partner**

T: +48 32 731 68 53

E: magdalena.patryas@ksplegal.pl

**Krupa Srokosz Patryas Sp.k.**

ul. Chorzowska 50

40-121 Katowice

Poland

T: +48 32 731 68 52

F: +48 32 731 68 51

[www.ksplegal.pl](http://www.ksplegal.pl)