

„Bezpieczny Bank” Spółka akcyjna z siedzibą w Gdańsku prowadzi działalność depozytowo-kredytową. Jedynym akcjonariuszem tej spółki jest „Bezpieczna Kasa” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Sopocie. W dniu 3 stycznia 2018 r. „Bezpieczna Kasa” utworzyła „Bezpieczne Inwestycje” Spółka komandytowo-akcyjna.

„Bezpieczne Inwestycje” SKA planuje zawrzeć umowę pożyczki z „Bezpiecznym Bankiem” SA. Pożyczka opiewać ma na kwotę 8 000 000 zł oraz 200 000 tys. zł tytułem prowizji. Wskazane trzy spółki planują utworzyć Podatkową Grupę Kapitałową.

- 1) **Czy odsetki od umowy pożyczki otrzymanej od „Bezpiecznych Inwestycji” będą mogły być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów?** Dokonaj analizy z wykorzystaniem przepisu art. 15c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) **Czy zaliczenie odsetek do kosztów uzyskania przychodów podlega ograniczeniom na mocy przepisu art. 15c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych? Czy ograniczenia te mają zastosowanie do „Bezpieczny Bank” Spółka akcyjna?** Dokonaj analizy z wykorzystaniem przepisu art. 15c ust. 14 i 15 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 3) **Czy wskazane spółki mogą utworzyć podatkową grupę kapitałową?** Dokonaj analizy z wykorzystaniem przepisu art. 1a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 4) **Czy zawarcie umowy pożyczki będzie podlegało podatkowi od czynności cywilnoprawnych? Która ze spółek będzie podatnikiem?** Dokonaj analizy z wykorzystaniem przepisów art. 1 i 4 ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych.
- 5) **Czy zawarcie umowy pożyczki może powodować powstanie obowiązku w podatku od towarów i usług?** Dokonaj analizy z wykorzystaniem przepisu art. 2 pkt 4 ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych.
- 6) **Jakie skutki prawne będzie miało zakwalifikowanie umowy pożyczki jako czynności opodatkowanej podatkiem od towarów i usług?** Dokonaj analizy z wykorzystaniem przepisu art. 43 ust. 1 pkt 38 ustawy o podatku od towarów i usług.