

KAZUS

#1

**PODATEK,
OD CZYNNNOŚCI
CYWILNOPRAWNYCH**



Stan prawny

W myśl przepisu art. 1 ust. 4 ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych, czynności cywilnoprawne podlegają podatkowi, jeżeli ich przedmiotem są:

- 1) rzeczy znajdujące się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa majątkowe wykonywane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) rzeczy znajdujące się za granicą lub prawa majątkowe wykonywane za granicą, w przypadku gdy nabywca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i czynność cywilnoprawna została dokonana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Stan faktyczny

Spółka Alzette SARL z siedzibą w Luksemburgu zawarła umowę pożyczki z Bogusławem Nowickim zamieszkałym w Lublinie. Pożyczkodawca, tj. Bogusław Nowicki nie jest podmiotem świadczącym profesjonalnie usługi pośrednictwa finansowego, podatnikiem podatku od towarów i usług ani udziałowcem Spółki. W momencie zawarcia umowy pożyczki pieniądze znajdowały się na prowadzonym w Polsce rachunku bankowym pożyczkodawcy. Pożyczka zostanie wykonana poprzez przelew środków pieniężnych z rachunku bankowego pożyczkodawcy na rachunek bankowy pożyczkobiorcy znajdujący się w Luksemburgu. Spółka zwróci pieniądze na rachunek bankowy pożyczkodawcy prowadzony w Polsce.



Problem prawny

Oceń, czy Spółka Alzette SARL z siedzibą w Luksemburgu będzie opodatkowana podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

Rozważ, co decyduje o możliwości objęcia zakresem przedmiotowym tego podatku:

- 1) **miejsce położenia rzeczy w chwili zawarcia umowy** czy
- 2) **miejsce wykonania prawa majątkowego.**

Pomocne przy analizie wskazanego problemu prawnego będzie analiza podanych niżej orzeczeń Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Wyrok NSA z dnia 15 listopada 2011 r. II FSK 850/10

W stosunku do umowy pożyczki pieniężnej kryterium miejsca położenia rzeczy nie może być, w świetle brzmienia art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych, rozstrzygające dla powstania obowiązku podatkowego.

Taką rolę pełni natomiast miejsce wykonania prawa majątkowego wynikającego z umowy pożyczki. Wykonanie prawa majątkowego, o jakim mowa wyżej, stanowi wydanie pieniędzy biorącemu pożyczkę. Jeżeli nastąpiło ono na terytorium innego państwa, wówczas umowa pożyczki nie podlega, w myśl art. 1 ust. 4 pkt 2, opodatkowaniu, jeżeli biorący ma miejsce zamieszkania lub siedzibę za granicą.

Wyrok NSA z dnia 16 grudnia 2013 r. II FSK 185/12

Obowiązek podatkowy w podatku od czynności cywilnoprawnych powstaje w chwili zawarcia umowy pożyczki, w wyniku której dokonano przeniesienia pieniędzy, czyli rzeczy, które znajdowały się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Obowiązek podatkowy powstał w chwili zawarcia umowy pożyczki, w wyniku której dokonano przeniesienia pieniędzy, czyli rzeczy, które znajdowały się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Późniejszy ich transfer za granicę za pośrednictwem rachunku bankowego nie oznaczał, że przedmiot pożyczki przekształcił się w prawo majątkowe w postaci "bezugótkowego pieniądza bankowego" zapisanego na koncie cypryjskiego pożyczkodawcy, czyli wykonywanego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Tym samym nie podzielono poglądów wyrażonych w wyrokach o sygn. akt FSK 597/04 i II FSK 850/10, które zostały powołane w skardze kasacyjnej.