



ODZYSKAJ Z NAMI SWÓJ PODATEK

Podatek od czynności cywilnoprawnych
zapłacony przy przekształceniu spółki

Jeżeli przy przekształceniu Twojej spółki notariusz pobrał podatek od czynności cywilnoprawnych, warto wrócić do sprawy i przeanalizować zasadność pobrania podatku. Wyrok TSUE z 17 września 2026 r. w sprawie C-197/25 może otwierać drogę do odzyskania podatku wraz z oprocentowaniem.

NA CZYM POLEGA PROBLEM?

Zgodnie z ustawą o PCC zmiana umowy spółki osobowej podlega opodatkowaniu stawką 0,5%. Przy przekształceniu podstawą opodatkowania jest wartość wkładów do spółki osobowej powstałej w jego wyniku.

Organy podatkowe uznawały jednak, że po przekształceniu wkładem staje się cały majątek spółki, a nie tylko środki rzeczywiście wniesione przez wspólników. Podstawa opodatkowania obejmowała zatem również zatrzymane zyski oraz składniki majątkowe nabyte przez spółkę w toku prowadzonej działalności.

Z opodatkowania wyłączano jedynie tę część wkładów, od której PCC został już wcześniej zapłacony. W praktyce podatek obejmował więc nadwyżkę wartości majątku spółki ponad wartość historycznie opodatkowanych wkładów, nawet jeśli powstała ona bez żadnego dodatkowego finansowania ze strony wspólników.

PRZYKŁAD:

Spółka komandytowa zostaje przekształcona w spółkę jawną. Wkłady wspólników nie zwiększają się, ale wartość majątku spółki jest wyższa niż historyczna wartość wkładów. Notariusz pobiera PCC od nadwyżki wynikającej z majątku wypracowanego przez spółkę.

CO ZMIENIŁ WYROK TSUE?

TSUE uznał, że przekształcenie jednej spółki osobowej w inną, np. spółki komandytowej w spółkę jawną, nie powinno podlegać PCC, jeżeli wspólnicy nie wnoszą przy tej okazji dodatkowego kapitału. Na gruncie dyrektywy 2008/7/WE podmioty prowadzące działalność nastawioną na zysk są bowiem traktowane podobnie jak spółki kapitałowe, a ich przekształcenie powinno korzystać ze zwolnienia z podatków pośrednich.

Kluczowe znaczenie ma brak nowych lub zwiększonych wkładów. PCC może być nadal należny, jeżeli przy przekształceniu wspólnicy podwyższą swoje wkłady albo do spółki przystąpi nowy wspólnik wnoszący majątek.

Sam wzrost wartości majątku wypracowanego przez spółkę w toku prowadzonej działalności, np. w postaci zatrzymanych zysków lub nabytych składników majątkowych, nie jest jednak dodatkowym wkładem kapitałowym. Nie powinien zatem stanowić podstawy opodatkowania PCC.

ILE MOŻNA ODZYSKAĆ?

Potencjalny zwrot zależy od kwoty PCC pobranej przy przekształceniu oraz od tego, czy podatek został naliczony od wartości, która nie powinna podlegać opodatkowaniu.

Co istotne, odzyskać można nie tylko sam podatek. Jeżeli wniosek o zwrot nadpłaconego PCC okaże się skuteczny, podatnik może otrzymać również należne oprocentowanie, ustalane według stawki odpowiadającej odsetkom za zwłokę od zaległości podatkowych.

W przypadku nadpłaty wynikającej z orzeczenia TSUE oprocentowanie może być naliczane już od dnia powstania nadpłaty, a nie dopiero od momentu złożenia wniosku. Jeżeli od zapłaty PCC minęło kilka lat, kwota oprocentowania może więc istotnie zwiększyć łączną wartość zwrotu. Oprocentowanie naliczane jest aż do dnia zwrotu nadpłaty albo zaliczenia jej na poczet innych zobowiązań podatkowych.

TERMINY NA ODZYSKANIE PODATKU – DLACZEGO WARTO SIĘ ŚPIESZYĆ

Czas na podjęcie działań zależy od tego, w jaki sposób zakończyła się wcześniejsza sprawa podatkowa. Jeżeli PCC został zapłacony na podstawie niezaskarżonej decyzji organu podatkowego, termin na złożenie wniosku o wznowienie postępowania wynosi zaledwie miesiąc od publikacji wyroku TSUE w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

Podatnicy, których sprawy zakończyły się prawomocnym wyrokiem sądu administracyjnego, mają na złożenie wniosku trzy miesiące od tej publikacji, nie dłużej jednak niż pięć lat od uprawomocnienia się wyroku.

Tych terminów nie można przedłużyć ani przywrócić. Brak działania w odpowiednim czasie może więc definitywnie zamknąć drogę do odzyskania podatku.

Podatnicy, którzy zapłacili PCC bez prowadzenia sporu, mogą wystąpić o stwierdzenie nadpłaty na zasadach ogólnych. Również w ich przypadku obowiązuje jednak termin wynikający z przedawnienia zobowiązania podatkowego. Dlatego szczególnie pilnie należy przeanalizować przekształcenia z 2021 r. Termin na odzyskanie zapłaconego wówczas PCC może upłynąć już 31 grudnia 2026 r.

TWÓJ ZWROT PODATKU ZACZYNA SIĘ TUTAJ

Nie pozwól, aby należny Ci zwrot podatku pozostał w budżecie państwa.
Skontaktuj się z nami i sprawdź, ile możesz odzyskać.

JAK MOŻEMY POMÓC?

Ocena, czy PCC zapłacony przy przekształceniu jednej spółki osobowej w inną może zostać odzyskany, wymaga analizy dokumentów i danych finansowych spółki. Konieczne jest przede wszystkim porównanie wartości wkładów wspólników przed i po przekształceniu na podstawie aktu notarialnego oraz ksiąg rachunkowych, a także dokładne ustalenie terminu na złożenie wniosku i wysokości należnego oprocentowania.

Zespół ABC Tax pomoże Państwu zidentyfikować historyczne przekształcenia spółek osobowych kwalifikujące się do zwrotu, przygotować i złożyć odpowiednie wnioski wraz z uzasadnieniem opartym na wyroku TSUE, a następnie może reprezentować Państwa w toczących się postępowaniach.

Nie warto zwlekać – im szybciej wystąpisz o zwrot podatku, tym szybciej odzyskasz należne Tobie środki. Postępowanie zwrotowe może trwać od kilku do kilkunastu miesięcy. W tym czasie zapłacone środki będą podlegały oprocentowaniu.



Tomasz Napierała
Doradca podatkowy
| Partner w ABC Tax

tel. 797 720 901
tnapierala@abctax.com.pl



Elżbieta Skurczak
Radca prawny
| Partner w ABC Tax

tel. 533 336 434
eskurczak@abctax.com.pl



ABC Tax Sp. z o.o.
ul. Paderewskiego 6/7
61-770 Poznań

Kontakt
tel. +48 61 852 58 45
biuro@abctax.com.pl