

Opinia prawna w sprawie _____ w związku z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w PCC.

Po zapoznaniu się z treścią zapytania Ref. Orzecznictwa Podatkowego z dnia 09.06.2011r. w sprawie wniosku _____ stwierdzenie nadpłaty w PCC od czynności podwyższenia kapitału zakładowego i przy uwzględnieniu stanu faktycznego tam przedstawionego, jak również wynikającego z załączonych dokumentów, stwierdzam co następuje.

Na wstępie należy podnieść, że instytucja stwierdzenia nadpłaty z Ordynacji podatkowej i zwrotu podatku PCC na podstawie art. 11 ustawy o PCC - wzajemnie się wykluczają w tym znaczeniu, że inne okoliczności decydują o skutkach podatkowych. W pierwszym wypadku podstawą zwrotu jest fakt, że podatek został zapłacony nienależnie albo w wysokości większej od należnej. Inaczej rzecz ujmując nadpłata powstaje, jeżeli czynność od samego początku nie dawała podstaw do zapłacenia podatku gdyż nie powstał obowiązek podatkowy określony w przepisach prawa materialnego. W niniejszej sprawie taka sytuacja nie zachodzi albowiem zgodnie z art. 1 ust. 1 lit.k i ust. 2 w zw. z art. 1 ust. 3 pkt 2 ustawy o PCC podatkowi podlega podwyższenie kapitału zakładowego, a obowiązek podatkowy powstaje z chwila podjęcia uchwały o podwyższeniu (art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o PCC). W niniejszej sprawie uchwała o podwyższeniu została podjęta i od tej czynności został pobrany podatek od czynności cywilnoprawnej. Ważność uchwały nie została zakwestionowana poprzez stwierdzenie jej nieważności, a zatem nie można twierdzić, że sama czynność była nieważna od początku, co stanowiłoby podstawę do stwierdzenia nadpłaty w PCC w trybie Ordynacji podatkowej. Ponadto przepisy ustawy o PCC, jeżeli chodzi o podstawę do zwrotu podatku w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego, wydają się mieć charakter *lex specialis* w odniesieniu do ordynacji podatkowej w tym znaczeniu, że jeżeli z jakichkolwiek powodów podwyższenie kapitału nie zostało zarejestrowane, należy badać podstawy do zwrotu podatku na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o PCC.

Reasumując w mojej ocenie nie można twierdzić, że podatek pobrany na podstawie deklaracji złożonej w związku z podjęciem uchwały w dniu 23.02.2011r. o podwyższeniu kapitału zakładowego, był nienależny od samego początku. Fakt niezarejestrowania podwyższenia stanowi natomiast podstawę do zwrotu w świetle art. 11 ust. 1 pkt 4 ordynacji podatkowej. W przepisie art. 11 wskazanej ustawy ustawodawca enumeratywnie wymienił przypadki, w których następuje zwrot podatku od czynności cywilnoprawnych, a ich cechą charakterystyczną jest to, że z obiektywnych względów nie został osiągnięty rezultat zamierzony przez strony czynności cywilnoprawnej (patrz wyrok WSA Lublin z 2008-01-29 I SA/Lu 733/07 Legalis).

Marzena Kromolowska
Kromolowska
 RADCA PRAWNY
 Op-C 424 / 99

10.06.2011

10.06.11 *Antkowiak*