

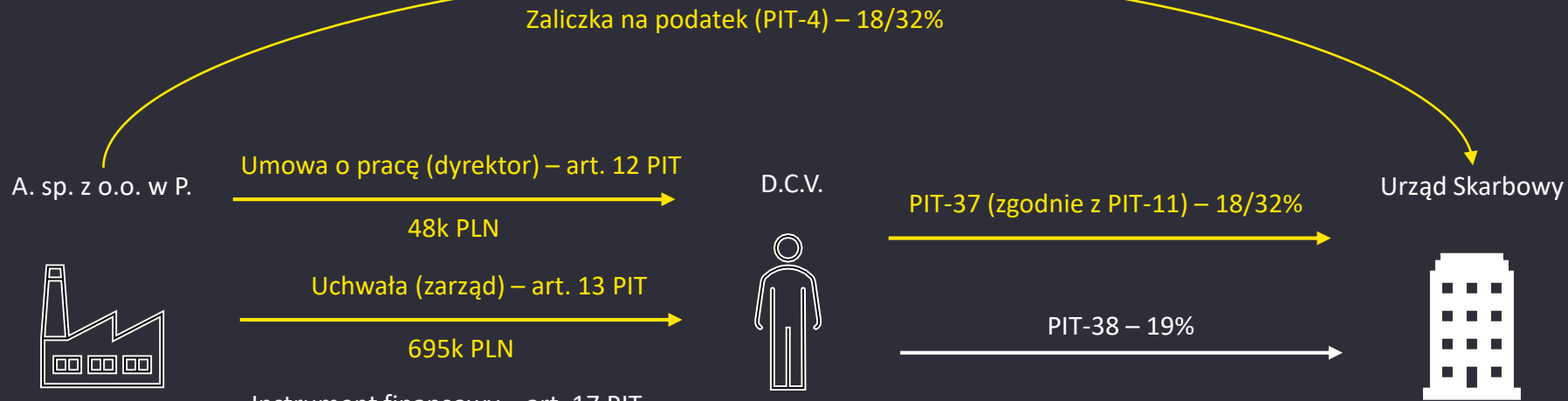
GAAR: II FSK 1227/23  
II FSK 1242/23

Michał Goj, EY

2 marca 2023 r.

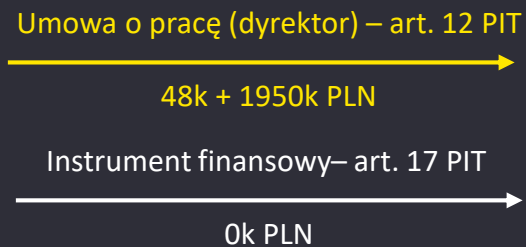
# Stan faktyczny

2016 (podobnie w 2017)



Szef KAS:

- I instancja – 26 października 2021 r.
- II instancja – 11 sierpnia 2022 r.

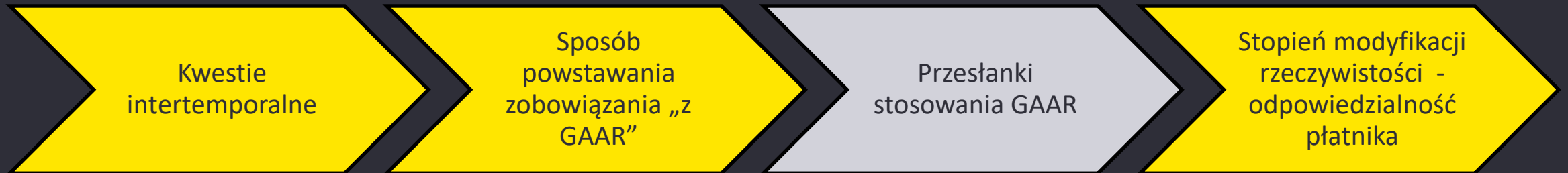


Decyzja 119a.1 OP i 119g.1.1 OP

Określenie zobowiązania:

- PIT-37 zwiększenie o  $32\% \cdot 1950k$
- PIT-38 zmniejszenie o  $19\% \cdot 1950k$

# Kluczowe elementy rozstrzygnięcia



Czy można stosować klauzulę do wdrożeń sprzed 15 lipca 2016 r.?

Czy można stosować klauzulę do podatków rocznych za 2016 r.?

Jeśli tak, to za cały rok czy od 15 lipca 2016 r.?

Czy zobowiązanie „z klauzuli” modyfikuje zobowiązanie za dany rok czy jest odrębnym, nowym zobowiązaniem?

Czy przesłanką powstania zobowiązania jest decyzja (ustalająca) czy powstaje ono z mocy prawa?

Jak poradzić sobie z odesłaniami do decyzji określających i prawem do korekty?

Na czym polega odkodowanie czynności odpowiedniej i „stanu rzeczy”, jaki mógłby zaistnieć gdyby jej dokonano?

Czy stosujemy tylko przepisy o wysokości podatku/stawce podatku, czy też bierzemy pod uwagę rozkład odpowiedzialności?

Dodatkowe koszty/wydatki/przychody, które wystąpiłyby w scenariuszu „odpowiednim”?

# Wybrane elementy uzasadnienia

GAAR nie do podatków rocznych za 2016 r.

Szczególny sposób powstawania zobowiązania w PIT / podatkach rocznych

Wartości konstytucyjne – pewność prawa i zasada zaufania

Zakaz zmian prawa „w trakcie gry”

Dopuszczalne pozbawienie praw w kolejnych okresach

GAAR jako decyzja określająca

Art. 119g § 1 pkt 1 OP odsyła do obydwu form powstawania zobowiązań

Czynność odpowiednia uzupełnia / zastępuje zdarzenia z art. 21 § 1 pkt 1 OP

Prawo do skorygowania rozliczeń wskazuje na określający charakter

Decyzja zastępuje samookreślenie a nie kreuje odrębnego zobowiązania

Art. 26a OP nie ma zastosowania w GAAR

GAAR = przyjęcie fikcji prawnej wyłącznie dla celów podatkowych

GAAR dotyczy tylko korzystnych dla podatników elementów rozliczenia

GAAR nie prowadzi do zmiany źródła dochodu „ze wszystkimi konsekwencjami”

GAAR nie rozciąga się na rozkład odpowiedzialności za podatek

Reklasyfikacja tylko na potrzeby skutków podatkowych właściwych dla czynności odpow.

## Komentarz: czynność odpowiednia a przedmiot orzekania

---

Pojęcie **stanu rzeczy**

Płatnik w art. 119g od 2019 r.

Art. 119a § 2 OP

W sytuacji określonej w § 1 skutki podatkowe czynności **określa się na podstawie takiego stanu rzeczy**, jaki mógłby zaistnieć, gdyby dokonano **czynności odpowiedniej**.

Art. 119a § 6 OP

Jeżeli korzyść podatkowa (...) w wyniku (...) zwolnienia podmiotowego lub przedmiotowego, wyłączenia z podstawy opodatkowania (...), to skutki podatkowe **określa się na podstawie stanu prawnego**, jaki zaistniałby, gdyby dany przepis ustawy podatkowej nie miał zastosowania. (...)

Art. 24b § 2 OP (stan prawny 2003 r.)

Jeżeli strony, dokonując czynności prawnej, o której mowa w § 1, **osiągnęły zamierzony rezultat gospodarczy, dla którego odpowiednia jest inna czynność prawna lub czynności prawne, skutki podatkowe wywodzi się z tej innej czynności prawnej** lub czynności prawnych.

# Zaproszenie do dyskusji

Michał Goj, EY

Kontakt: [michal.goj@pl.ey.com](mailto:michal.goj@pl.ey.com)