

Decyzja Szefa KAS w zakresie cofnięcia skutków unikania opodatkowania w podatku od sprzedaży detalicznej

Departament Kluczowych Podmiotów, działając w imieniu Szefa KAS, wydał wobec Podatnika podatku od sprzedaży detalicznej precedensową decyzję, określającą warunki cofnięcia skutków unikania opodatkowania. Wszczęcie postępowania w sprawie zainicjowane zostało przez Wnioskodawcę, na skutek potwierdzenia przez sądy administracyjne¹ stanowiska zawartego w odmowie wydania opinii zabezpieczającej z 5 października 2020 r.

Szef KAS uznał, że restrukturyzacja Podatnika - polegająca na wydzieleniu spółek celowych ze spółki-matki – została podjęta ze względu na możliwość osiągnięcia korzyści podatkowej w podatku od sprzedaży detalicznej. Powstanie korzyści podatkowej było w sprawie okolicznością bezsporną – korzyść polegała na skorzystaniu przez każdą z wydzielonych spółek z kwoty wolnej od opodatkowania, wynoszącej 17 mln zł, bądź z obniżonej stawki podatkowej 0,8%.

Jakkolwiek w ocenie Podatnika planowane zmiany miały służyć decentralizacji oraz poprawie funkcjonowania zarządzania grupą to Naczelny Sąd Administracyjny przyznał, że aspekt podatkowy, tj. wprowadzenie podatku od sprzedaży detalicznej, któremu Podatnik by podlegał, był przynajmniej jednym z głównych powodów przeprowadzonej restrukturyzacji, co pozostawało w sprzeczności z celem ustawy.

W związku z odmową wydania opinii zabezpieczającej Podatnik zapłacił ok. 63 mln zł podatku, pomimo formalnej zmiany struktury grupy. Na skutek decyzji w sprawie wycofania się z optymalizacji - w kolejnych okresach rozliczeniowych, do których będzie ona miała zastosowanie - objęte nią podmioty będą uiszczały podatek w zależności od osiągniętych przychodów ze sprzedaży. Obecnie jest to ok. 2-3 mln zł miesięcznie.

Zakończenie sprawy było możliwe dzięki przeprowadzeniu przez pion klauzulowy Departamentu Kluczowych Podmiotów szeregu analiz oraz cyklu spotkań z pełnomocnikami Podatnika, wyjaśniającymi prawne i rachunkowe aspekty zastosowania procedury wycofania się z unikania opodatkowania w tej sprawie.