

Spis treści

Przedmowa	VII
Wykaz skrótów	IX
Rozdział I. Motywy tworzenia podatkowych grup kapitałowych	1
1. Wstęp	1
2. Kiedy ma sens zakładanie PGK?	1
3. Konsolidacja wyników podatkowych spółek	2
4. Ułatwienie przepływów pieniężnych pomiędzy spółkami	4
5. Swoboda przepływu aktywów pomiędzy spółkami w ramach PGK	4
6. Uzyskanie efektu odliczenia kosztów finansowania nabycia udziałów jako kosztu podatkowego	5
7. Podsumowanie	6
Rozdział II. Zawiązanie, rejestracja i utrata statusu podatkowej grupy kapitałowej	7
1. Zawiązanie i rejestracja podatkowej grupy kapitałowej	7
1.1. Wstęp	7
1.2. Umowa o utworzeniu PGK	8
1.3. Zgłoszenie umowy o utworzeniu PGK i jej rejestracja przez naczelnika US ..	13
2. Utrata przez PGK statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych	18
Rozdział III. Podmiotowość prawnopodatkowa PGK i jej członków	22
1. Wprowadzenie	22
2. Podmiotowość prawna PGK	24
3. Podmiotowość podatkowa spółek wchodzących w skład PGK	26
4. Warunki utworzenia i funkcjonowania PGK	31
4.1. Uwagi ogólne	31
4.2. Zakres rodzajowy członków PGK – spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki akcyjne	32
4.3. Miejsce siedziby członków PGK	33
4.4. Przeciętny kapitał zakładowy spółek tworzących PGK	37
4.5. Powiązania kapitałowe członków PGK	38

Spis treści

4.6. Brak zaległości we wpłatach podatku	40
4.7. Umowa PGK	41
4.8. Możliwość stosowania zwolnień w podatkach	41
4.9. Transakcje z podmiotami powiązanymi	46
4.10. Współczynnik rentowności	47
Rozdział IV. Zasady ogólne ustalania dochodu w ramach PGK	49
1. Uwagi wstępne	49
2. Ceny transferowe w PGK	50
3. Cienka kapitalizacja	51
4. Strata w PGK	55
4.1. Uwagi wprowadzające	55
4.2. Rozliczanie strat podatkowych w podatkowej grupie kapitałowej	56
4.3. Zasady konsolidacji strat w PGK – jednostkowe i skonsolidowane rachunki podatkowe	58
4.4. Zawieszenie wpływu terminu na rozliczenie straty podatkowej na okres trwania PGK	62
4.5. Ograniczenia w rozliczaniu strat podatkowych	65
5. Podsumowanie	68
Rozdział V. Interpretacje podatkowe w podatkowej grupie kapitałowej	70
1. Wstęp	70
2. Interpretacje uzyskane przez członków grupy przed jej zawiązaniem	70
2.1. Uwagi wstępne	70
2.2. Możliwość stosowania	72
2.3. Moc ochronna	79
3. Legitymacja do składania wniosków o interpretacje podatkowe w trakcie trwania grupy	85
3.1. Wstęp	85
3.2. Pojęcie podmiotu „zainteresowanego” w rozumieniu art. 14b § 1 OrdPU ...	86
3.3. Podatkowa grupa kapitałowa jako zainteresowany w rozumieniu art. 14b § 1 OrdPU	88
3.4. Członek grupy jako zainteresowany uzyskaniem interpretacji w rozumieniu art. 14b § 1 OrdPU w czasie trwania grupy	90
3.5. Problematyka składania wniosków o interpretację przepisów podatkowych dotyczących PGK przed jej formalnym założeniem	95
4. Status interpretacji uzyskanych w trakcie trwania PGK po jej rozwiązaniu lub utracie statusu podatnika	100
5. Postulaty <i>de lege ferenda</i>	103

Rozdział VI. Podatkowa grupa kapitałowa a VAT	106
1. Wstęp	106
2. Podatkowa grupa kapitałowa jako (nie)podatnik VAT	106
3. Podatkowa grupa kapitałowa a wartość rynkowa transakcji wewnątrzgrupowych	108
3.1. Wstęp	108
3.2. Historyczne brzmienie art. 32 VATU	108
3.3. Brzmienie art. 32 VATU od 1.1.2008 r.	111
3.4. Orzecznictwo sądów administracyjnych dotyczące stosowania art. 32 VATU w odniesieniu do rozliczeń członków PGK	114
3.4.1. Wstęp	114
3.4.2. Pierwotne podejście do interpretacji art. 32 VATU w kontekście rozliczeń między członkami PGK	114
3.4.3. Aktualne stanowisko sądów odnośnie do interpretacji art. 32 VATU w kontekście rozliczeń między członkami PGK	118
3.5. Unikanie i uchylanie się od opodatkowania na gruncie VAT w transakcjach dokonywanych między członkami PGK	121
4. Postulaty <i>de lege ferenda</i>	122
Rozdział VII. Wpływ wybranych modeli restrukturyzacji na status PGK	123
1. Uwagi ogólne	123
2. Podział przez wydzielenie	125
2.1. Uwagi ogólne	125
2.2. Podział przez wydzielenie, gdy zarówno spółka dzielona, jak i spółka przejmująca są członkami PGK	126
2.3. Podział przez wydzielenie, gdy spółka przejmująca jest członkiem PGK, zaś spółka dzielona nie jest członkiem PGK	126
2.4. Podział przez wydzielenie, gdy spółka przejmująca nie jest członkiem PGK, zaś spółka dzielona jest członkiem PGK	127
3. Połączenie przez przejęcie	127
3.1. Uwagi wstępne	127
3.2. Połączenie spółek należących do PGK	128
3.3. Połączenie spółek, w którym spółka przejmująca należy do PGK, a spółka przejmowana nie jest członkiem grupy	129
3.4. Połączenie spółek, w którym spółka przejmująca nie należy do PGK, a spółka przejmowana należy do PGK	131
4. Sprzedaż udziałów w spółce będącej członkiem PGK przez spółkę dominującą	132

Rozdział VIII. Kontrola podatkowa i postępowanie w PGK. Podatkowa grupa kapitałowa jako kontrolowany oraz strona postępowania podatkowego	133
1. Uwagi wstępne	133
2. Podatkowa grupa kapitałowa jako kontrolowany	133
2.1. Uwagi wstępne	133
2.2. Zakres przedmiotowy kontroli w PGK	133
2.3. Realizacja obowiązków i uprawnień PGK w trakcie kontroli podatkowej ..	135
3. Podatkowa grupa kapitałowa jako strona postępowania podatkowego	137
4. Kontrola i postępowanie w grupie – alternatywne podejście	138
5. Kontrola i postępowanie podatkowe wobec lidera jako płatnika podatku	139
6. Pełnomocnictwo do kontroli podatkowej i postępowania podatkowego	139
7. Kontrola i postępowanie podatkowe po rozwiązaniu PGK. Wniosek o nadpłatę złożony po rozwiązaniu lub utracie statusu grupy	141
8. Postulaty <i>de lege ferenda</i>	144
Rozdział IX. Odpowiedzialność karnoskarbowa w podatkowej grupie kapitałowej	145
1. Wstęp	145
2. Specyfika rozliczeń podatkowych PGK	145
3. Odpowiedzialność karnoskarbowa za rozliczenia podatkowe podmiotów zbiorowych	146
4. Odpowiedzialność karnoskarbowa w przypadku PGK	148
4.1. Podatkowa grupa kapitałowa a art. 9 § 3 KKS	148
4.2. Pojęcie jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, której odrębne przepisy przyznają zdolność prawną	149
4.3. Podatkowa grupa kapitałowa jako jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, której odrębne przepisy nadają zdolność prawną	152
4.4. Odpowiedzialność członków PGK jako podatników	154
4.5. Odpowiedzialność reprezentanta PGK	155
4.6. Odpowiedzialność spółek tworzących podatkową grupę kapitałową	157
5. Podsumowanie	158
Literatura	161
Indeks rzeczowy	163
O Autorach	169
O kancelarii	172