



# Zdarzenie cywilnoprawne i causa czynności cywilnoprawnej a powstanie i korekta przychodu podatkowego

*Maciej Zborowski*

*adwokat, doradca podatkowy*



# Przychód a wpis w rejestrze akcjonariuszy

Przeniesienie akcji na rzecz akcjonariusza tytułem wynagrodzenia za umorzenie akcji (*datio in solutum*)

Przychód z art. 14a Ustawy CIT – wykonanie świadczenia niepieniężnego w celu uregulowania zobowiązania

Moment uzyskania przychodu – „dzień zbycia prawa majątkowego”

Moment nabycia akcji – „z chwilą dokonania w rejestrze akcjonariuszy wpisu wskazującego nabywcę” /art. 328(9) § 1 KSH/



# Przychód a stwierdzenie nieważności umowy

Skutek *ex tunc* stwierdzenia nieważności wykonanej umowy a powstanie / niepowstanie przychodu należnego

Rzeczywiste wykonanie usług na podstawie bezwzględnie nieważnej umowy jako źródło przychodu

Zwrot wzajemnych świadczeń, będący skutkiem stwierdzenia nieważności umowy, jako źródło przychodu

Korekta przychodu: z mocą wsteczną vs. „na bieżąco”



# ***Causa solvendi* a przychód ze zbycia udziału (akcji), w tym w celu umorzenia**

Czy „zbycie” to każde przeniesienie własności?

Czy dla kwalifikacji czynności prawnej jako „zbycia” istotna jest causa czynności prawnej?

Za przychody z zysków kapitałowych uważa się m.in. przychody z udziału (akcji) w osobie prawnej lub spółce, w tym przychody ze zbycia udziału (akcji), w tym ze zbycia dokonanego w celu ich umorzenia.



# Podsumowanie

- Zdarzenie cywilnoprawne (tu: wpis do rejestru akcjonariuszy, stwierdzenie nieważności czynności prawnej), odnoszące się do zdarzenia gospodarczego będącego źródłem przychodu, nie powinno określać momentu powstania przychodu lub niweczyć powstałego przychodu będącego konsekwencją rzeczywiście dokonanych czynności (tu: uregulowania zobowiązania, wykonania usług, zwrotu wzajemnych świadczeń).
- Causa czynności cywilnoprawnej powinna być uwzględniana przy ustalaniu zakresu znaczeniowego pojęcia „zbycie”, a zwłaszcza w sytuacji, w której przepis prawa podatkowego owo pojęcie „zbycia” doprecyzowuje (dookreśla).



**Dziękuję za uwagę!**

*MACIEJ ZBOROWSKI*

*[maciej.zborowski@adwokatura.pl](mailto:maciej.zborowski@adwokatura.pl)*