

Zmiana opodatkowania aportów – nowelizacja ustawy o PIT oraz ustawy o CIT

22 lipca 2016 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Nowe przepisy mają zmienić od 1 stycznia 2017 r. m.in. zasady ustalania przychodu w przypadku wniesienia aportu do spółki kapitałowej.

Na gruncie obowiązujących przepisów, wniesienie aportu do spółki kapitałowej powoduje po stronie podmiotu wnoszącego aport powstanie przychodu w wysokości wartości nominalnej otrzymanych udziałów. Od 1 stycznia 2017 r. **przychód ten będzie określany w wysokości wartości rynkowej wnoszonego wkładu niepieniężnego.**

Jak jest aktualnie?

Zgodnie z obowiązującym art. 17 ust. 1 pkt 9 ustawy o PIT oraz art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT, w przypadku wniesienia aportu do spółki kapitałowej w postaci innej niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, **po stronie podmiotu wnoszącego aport powstaje przychód, który jest określany w wysokości wartości nominalnej udziałów/akcji** otrzymanych w zamian za wkład niepieniężny. Przepisy dotyczące ustalania przychodu z odpłatnego zbycia rzeczy lub praw majątkowych i możliwości szacowania przychodu przez organy podatkowe stosuje się odpowiednio.

Podatnicy od lat spierali się z organami podatkowymi w zakresie możliwości szacowania przez organy wysokości przychodu z tytułu wniesienia wkładu niepieniężnego, zwłaszcza w przypadku wniesienia tzw. aportu z agio. Chodzi o sytuację, gdy podatnik wnosząc aport otrzymuje w zamian udziały/akcje o wartości nominalnej niższej niż wartość wkładu, natomiast nadwyżka wartości wkładu ponad wartość nominalną otrzymanych w zamian udziałów/akcji jest przekazywana na kapitał zapasowy.

Spór doprowadził do wydania przez NSA wyroku w składzie 7 sędziów (wyrok z dnia 20 lipca 2015 r., sygn. II FSK 1772/13), w którym sąd stanął na stanowisku, że organy podatkowe nie mogą szacować wysokości przychodu odpowiadającego wartości nominalnej udziałów, także w sytuacji, gdy wartość ta odbiega od wartości rynkowej przedmiotu wkładu. Wyrok ten miał wpływ na zmianę podejścia organów podatkowych (np. interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 6 kwietnia 2016 r., sygn. IPPB3/4510-162/16-3/MS). Wydawało się zatem, że spory zostały zażegnane, a podatnicy mogą bez obaw wnosić aporty z agio.

Zmiana regulacji od 1 stycznia 2017 r.

Ustawodawca postanowił jednak zmienić brzmienie art. 17 ust. 1 pkt 9 ustawy o PIT oraz art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT.

Zgodnie z projektowanym art. 17 ust. 1 pkt 9 ustawy o PIT oraz art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT do przychodów zalicza się **wartość wkładu określoną w statucie lub umowie spółki**, a w razie ich braku wartość wkładu określoną w innym dokumencie o podobnym charakterze – w przypadku wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część; **jeżeli**

jednak wartość ta jest niższa od wartości rynkowej tego wkładu albo wartość wkładu nie została określona w statucie, umowie albo innym dokumencie o podobnym charakterze, przychodem jest wartość rynkowa takiego wkładu określona na dzień przeniesienia własności przedmiotu wkładu niepieniężnego. Art. 14 ust. 2 ustawy o CIT oraz art. 19 ust. 3 ustawy o PIT - dotyczące szacowania przychodu przez organy podatkowe- stosuje się odpowiednio.

W skutek zmiany przepisów, przychód z tytułu wniesienia aportu zostanie oderwany od wartości nominalnej otrzymanych w zamian udziałów/akcji, **będzie odpowiadał wartości rynkowej przedmiotu wkładu.** Powyższy skutek wystąpi **niezależnie od tego, czy wkład zostanie w całości przeznaczony na kapitał zakładowy, czy też częściowo zostanie przeznaczony na kapitał zapasowy (agio).** Jeżeli organy podatkowe powezmą wątpliwość co do wartości rynkowej przedmiotu wkładu określonej przez podatnika, mogą oszacować przychód podatnika.

Nowe regulacje mają wejść w życie od 1 stycznia 2017 r. Aktualnie ustawa została przekazana do Senatu.

Gdyby byli Państwo zainteresowani uzyskaniem dodatkowych informacji w powyższym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt:

Kontakt w KSP:



Magdalena Patryas

Partner

T: +48 32 731 68 53

E: magdalena.patryas@ksplegal.pl

Elżbieta Lis

Partner

T: +48 32 731 68 58

E: elzbieta.lis@ksplegal.pl

KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 50

40-121 Katowice

F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@ksplegal.pl

www.ksplegal.pl

www.ksplegal.pl/blog-o-podatkach

Mamy nadzieję, że powyższa informacja będzie dla Państwa pomocna. Informacje te nie stanowią opinii prawnej ani porady. W celu uzyskania pełnych informacji lub porady prawnej, prosimy o kontakt. Jeżeli nie wyrażają Państwo zgody na przesyłanie dalszych newsletterów, prosimy o odesłanie tego maila na adres kancelaria@ksplegal.pl w treści wpisując słowo NIE.

© 2016 Wszystkie prawa zastrzeżone