



## LIKwidACJA KORZYŚCI PODATKOWYCH Z APORTÓW

01.01.2017 r. wejdą w życie przepisy, zmieniające zasady opodatkowania wkładów niepieniężnych (aportów) wnoszonych do spółek kapitałowych. Zmiany w ustawach o PIT i o CIT mają według uzasadnienia Ministerstwa Finansów, zapobiec nadużywaniu optymalizacji podatkowej.

### ➤ Do 31.12.2016 r. korzystne było:

- wniesienie wkładu niepieniężnego z tzw. *agio* - podmiot (osoba fizyczna lub prawna) wnoszący aport do spółki kapitałowej wykazywał przychód w wysokości łącznej wartości nominalnej objętych w zamian za aport udziałów (akcji).

**Przykład:** W zamian za wniesioną aportem nieruchomości o wartości księgowej 100,0 tys. zł, której wartość wspólnicy określili na 1,0 mln zł, wspólnik objął udziały o wartości nominalnej 200,0 tys. zł, a nadwyżka (*agio*) w kwocie 800,0 tys. zł została przekazana na kapitał zapasowy. Podstawą wymiaru 19% podatku jest przychód u wspólnika w kwocie 200,0 tys. zł, który po odjęciu kosztów (uzyskania przychodu) w wysokości 100,0 tys. zł, stanowi dochód do opodatkowania 100,0 tys. zł. Podatek u wspólnika wynosi 19.000,- zł.

### ➤ Wskutek zmian od 01.01.2017 r.:

- wniesienie aportem składnika majątkowego do spółki będzie traktowane w sposób zbliżony do sprzedaży tego składnika;
- przeznaczenie części aportu na kapitał zapasowy nie będzie zatem zmniejszało podstawy opodatkowania;
- niezależnie od wartości objętych udziałów lub akcji, przychodem będzie wartość aportu określona w umowie (w statucie) spółki. Organy podatkowe będą uprawnione do ustalenia (niedoszacowanej) wartości aportu zgodnie z jego wartością rynkową.

**Przykład:** Od 01.01.2017 r. podatek u wspólnika w powyższym przykładzie (19% od 900,0 tys. zł) wyniesie 171,0 tys. zł. Jeżeli organy podatkowe wykażą, że wartość wkładu (1,0 mln zł) jest zaniżona, wymierzą wspólnikowi podatek od wyższej wartości rynkowej.

### ➤ Opodatkowanie „wymiany udziałów”

- zmiana przepisów obejmuje również transakcje tzw. „wymiany udziałów”, czyli wniesienia przez podatnika do spółki udziałów innej spółki tytułem wkładu niepieniężnego. Obecnie transakcja ta jest w zasadzie neutralna podatkowo pod warunkiem zachowania odpowiednich parametrów tej wymiany. Od 01.01.2017 r. poza opodatkowaniem będą tylko takie transakcje „wymiany udziałów”, które są przeprowadzane z przyczyn uzasadnionych ekonomicznie, a nie w celu optymalizacji podatkowej. Organy podatkowe będą nadto uprawnione do wymiaru podatku według nowych zasad, czyli od podwyższonego przychodu oszacowanego według wartości rynkowej.

### ➤ Co pozostaje bez zmian?

- stawka podatku – 19%;
- neutralne podatkowo pozostają:
  - wkłady gotówkowe
  - aport w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.

### ➤ Co robić?

Jeżeli wniesienie wkładu niepieniężnego nastąpi w bieżącym roku kalendarzowym, będzie opodatkowane według zasad dotychczasowych.



**Zbigniew Jara**  
Radca prawny, Rechtsanwalt  
Partner Zarządzający  
E: [zbigniew.jara@jara-law.pl](mailto:zbigniew.jara@jara-law.pl)



**Dorota Dąbrowska**  
Doradca podatkowy  
E: [dorota.dabrowska@jara-law.pl](mailto:dorota.dabrowska@jara-law.pl)

Wszelkie informacje zawarte w niniejszym newsletterze są dostępne nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadnej z informacji zawartych w niniejszym materiale nie należy traktować jako porady prawnej ani oferty handlowej, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp.k. niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność tytułem jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w newsletterze.