

Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle

Fu.I.3031.1.14.2018

BRM.0003.123.2018



Kędzierzyn-Koźle, 2018.06.05

Pan
Adam Oczóś
Radny Rady Miasta
Kędzierzyn-Koźle

W odpowiedzi na interpelację dotyczącą podatku od dokonanego obniżenia kapitału zakładowego KKPP sp. z o. o. i otrzymanego z tego tytułu wynagrodzenia należy stwierdzić, że dochód uzyskany w ten sposób nie będzie podlegał opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Zgodnie z nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, która weszła w życie 1 stycznia 2018 r., należy uznać, że co do zasady przychody z tytułu umorzenia udziału podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych. W myśl art. 7b ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o CIT (Dz.U.2018.1036 t.j. z dnia 2018.05.30), za przychody z zysków kapitałowych uważa się przychody z udziału w zyskach osób prawnych, z zastrzeżeniem art. 12 ust. 1 pkt 4b, stanowiące przychody faktycznie uzyskane z tego udziału, w tym: przychody z umorzenia udziału (akcji) lub ze zmniejszenia ich wartości. Przychodami są w szczególności otrzymane pieniądze oraz wartości pieniężne (art. 12 ust. 1 pkt 1 uCIT).

Z powyżej przywołanych przepisów wynika zatem, że jeżeli podatnik dokonuje umorzenia udziałów lub zbycia na rzecz spółki udziałów celem ich umorzenia i za umorzone lub zbywane udziały uzyskuje wynagrodzenie w wysokości wyższej niż poniesione przez niego wydatki na nabycie, bądź objęcie tych udziałów, to do przychodów tego podatnika podlega zaliczeniu tylko nadwyżka uzyskanego wynagrodzenia ponad wydatki na nabycie, bądź objęcie tych udziałów (akcji). Zatem dochód powstanie wyłącznie w sytuacji, gdy wysokość otrzymanego za umarzone udziały wynagrodzenia bądź kwoty otrzymanej z odpłatnego zbycia udziałów w celu umorzenia będzie wyższa od wydatków poniesionych przez dany podmiot na nabycie/objęcie tych udziałów.

Ponieważ wynagrodzenie z tytułu umorzenia udziałów należne Gminie będzie stanowiło wartość niższą od wydatków na objęcie tychże udziałów, nie będzie ono podlegało zaliczeniu do przychodów.

Niezależnie od powyższego należy mieć na względzie, że wspólnikiem spółki z ograniczoną odpowiedzialnością jest Gmina, a zatem jej dochody mogą korzystać ze zwolnienia określonego w art. 6 ust 1 pkt 6 uCIT, zgodnie z którym:

„zwalania się od podatku jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów określonych w przepisach ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego”.

Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle



Zwolnienie to ma charakter podmiotowy, bezwzględny i obejmuje całość przychodów niezależnie od ich wysokości, czy też przeznaczenia zwolnionych środków. Dodać należy również, że jak wskazują na to organy podatkowe, zakres pojęcia „dochodów określonych w przepisach ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego” wskazanego w art. 6 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy podatkowej jest szeroki. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2017.1453 t.j. z dnia 2017.07.28) źródłami dochodów własnych gminy są m.in. dochody z jej majątku.

Reasumując należy uznać, że w przypadku umorzenia udziałów Gminy w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością, gdzie wartość otrzymanego wynagrodzenia będzie niższa od wydatków poniesionych na objęcie udziałów w spółce, podatek nie wystąpi.

Niezależnie od powyższego Gmina i tak nie zapłaciłaby podatku, ponieważ może korzystać ze zwolnienia podmiotowego od podatku dochodowego.

PREZYDENT MIASTA

Sabina Nowosielska

SKARBNIK MIASTA

Joanna Horiasz