
ALERT PODATKOWY

Ograniczenie możliwości zaliczania płatności gotówką do kosztów podatkowych oraz nowe zasady opodatkowania aportu

2 grudnia 2016 roku

Obniżenie wartości transakcji, które przedsiębiorcy będą mogli regulować w formie gotówkowej

Przypominamy, że z dniem 1 stycznia 2017 r. wartość transakcji, które przedsiębiorcy będą mogli regulować w formie gotówkowej ulegnie obniżeniu do kwoty 15 000 zł.

Aktualnie art. 22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej nakłada na przedsiębiorców obowiązek rozliczania transakcji za pośrednictwem rachunku bankowego w przypadku, gdy jednorazowa wartość transakcji przekracza równowartość 15 000 euro.

W przyszłym roku przedsiębiorcy będą mieli obowiązek regulowania płatności za pośrednictwem rachunku płatniczego, jeżeli jednorazowa wartość transakcji będzie przekraczać 15 000 zł. Powyższe zasady będą miały zastosowanie również w sytuacji, w której liczba płatności wynikających z jednej transakcji (np.: suma poszczególnych rat) będzie przekraczała 15 000 zł, nawet gdy każda pojedyncza płatność będzie od tej kwoty niższa.

Dotychczas regulowanie zobowiązań w formie gotówkowej, w sytuacji gdy wartość transakcji przekraczała określony limit, miało w praktyce wpływ na prawo podatnika do szybszego zwrotu podatku VAT. **Natomiast od początku 2017 r. podatnicy PIT i CIT, którzy dokonają płatności z naruszeniem wskazanych przepisów nie będą mieli prawa do zaliczenia takiego wydatku do kosztów podatkowych.**

Zwracamy uwagę, że nowe regulacje – jako odnoszące się do płatności za pośrednictwem rachunku płatniczego – mogą mieć wpływ na rozliczanie transakcji w formie potrącenia, przekazu, a także transakcji barterowych. Restrykcyjna interpretacja przepisów (która *de facto* była już prezentowana w praktyce interpretacyjnej Ministra Finansów w zakresie prawa do szybszego zwrotu podatku VAT) **może istotnie utrudnić możliwość regulowania zobowiązań we wskazanych formach.**

Co do zasady nowe regulacje będą miały zastosowania do płatności dokonywanych po dniu 31 grudnia 2016 r. Jednocześnie przepisy te nie będą obejmowały płatności wynikających z transakcji zawartych przed 1 stycznia 2017 r., jeśli wartość tych transakcji nie przekracza dotychczasowego limitu 15 000 euro, ani wydatków zaliczonych do kosztów podatkowych przed dniem wejścia w życie nowych przepisów.

Zmiany zasad opodatkowania transakcji aportowych

Od dnia 1 stycznia 2017 r., w przypadku wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci innej niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, opodatkowaniu po stronie podmiotu wnoszącego aport (będącego zarówno podatnikiem PIT, jak i CIT) podlegać będzie **wartość aportu określona w statucie, umowie spółki lub innym podobnym dokumencie, nie niższa jednak niż wartość rynkowa aportu.**

Przypominamy, że na gruncie obowiązujących przepisów przychodem jest wartość nominalna wydawanych udziałów (akcji), bez uwzględniania wartości kapitału zapasowego tworzonego przy tej okazji (tzw. agio).

Zatem od nowego roku wartość przychodu w żaden sposób nie będzie zależała od wartości nominalnej udziałów (akcji) obejmowanych w zamian za wkład niepieniężny i zostanie zastąpiona wartością rynkową przedmiotu wkładu.

Tym samym na gruncie przepisów ustawy o CIT oraz PIT nie będzie miało znaczenia, czy aport został wniesiony przez podatnika na kapitał zakładowy, czy również na kapitał zapasowy spółki.

Ponadto z dniem 1 stycznia 2017 r. neutralność podatkowa transakcji wymiany udziałów na gruncie ustawy o podatku PIT oraz CIT **zostanie uzależniona od istnienia uzasadnionych przyczyn ekonomicznych.**

Jeżeli podatnik nie będzie w stanie przedstawić uzasadnionych (w ocenie organu) przyczyn ekonomicznych przeprowadzonej transakcji, obowiązywać będzie domniemanie, że głównym lub jednym z głównych celów wymiany udziałów było uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania. W konsekwencji podatnik wnoszący udziały (akcje) w ramach opisanej transakcji rozpozna przychód podatkowy **w wysokości wartości rynkowej wnoszonych udziałów (akcji).**

W celu uzyskania dalszych, bardziej szczegółowych informacji w tym zakresie, w szczególności dotyczących podatkowych skutków zwieranych przez Państwa transakcji, uprzejmie prosimy o kontakt.



Anna Łukaszewicz-Obierska
radca prawny, partner
anna.lukaszewicz@wkb.pl



Łukasz Czekanski
doradca podatkowy, counsel
lukasz.czekanski@wkb.pl