

Jaki podatek od umorzenia udziałów

ROZLICZENIA | Dla występującego ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością wspólnika otrzymane wynagrodzenie jest przychodem podlegającym PIT albo CIT

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością to jedna z najpopularniejszych form prowadzenia działalności gospodarczej. Choć dla wspólnika nie jest tak definitywna podatku jak spółka osobowa, to nadal cieszy się jednak dużym zainteresowaniem w praktyce, przy wyborze formy prawnej, jest chyba najczęściej rozważaną opcją.

Zarząca się jednak, że z różnych przyczyn jeden z wspólników nie może lub nie chce kontynuować swej pracy, to spółka z o.o. dąży wówczas do tego, aby możliwe najmazniej wycofać zainwestowany kapitał, zdyktowując wypracowany zysk i pozbyć się udziałów. Można wówczas rozważyć dwie opcje:

- a) sprzedaż udziałów lub
- b) umorzenie udziałów.

Czasami opcja pierwsza nie jest do zastosowania, choćby do podziału między wspólnika.

Z punktu widzenia kapitałowość spółki można wyróżnić:

- umorzeniem udziałów dokonywanym poprzez obniżenie kapitału zakładowego oraz
- umorzeniem z czystego zysku, które nie pociąga za sobą konieczności obniżenia kapitału.

W przypadku umorzenia udziałów w drodze obniżenia kapitału zakładowego należy pamiętać o zawartym w art. 264 § 1 k.s.h. wymogu ogłoszenia i twierdzenia wiarygodnego w przesłaniu sprzeciwu w terminie trzech miesięcy od dnia ogłoszenia.

Zarząca się jednak, że z różnych przyczyn jeden z wspólników nie może lub nie chce kontynuować swej pracy, to spółka z o.o. dąży wówczas do tego, aby możliwe najmazniej wycofać zainwestowany kapitał, zdyktowując wypracowany zysk i pozbyć się udziałów. Można wówczas rozważyć dwie opcje:

- a) sprzedaż udziałów lub
- b) umorzenie udziałów.

Czasami opcja pierwsza nie jest do zastosowania, choćby do podziału między wspólnika.

Umorzenie udziałów to czynność prawna polegająca na wycofaniu z działalności gospodarczej jednostki, której udział w spółce z o.o. podlega umorzeniu. Umorzenie udziałów jest czynnością prawną, która musi być dokonana w sposób przewidziany w ustawie o spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością.

Umorzenie udziałów może być dokonane na podstawie uchwały zarządu, jeżeli jest to możliwe, bez konieczności ogłoszenia i twierdzenia wiarygodnego. Umorzenie udziałów może być także dokonane na podstawie uchwały zgromadzenia wspólników, jeżeli jest to możliwe, bez konieczności ogłoszenia i twierdzenia wiarygodnego.

Umorzenie udziałów jest czynnością prawną, która musi być dokonana w sposób przewidziany w ustawie o spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością.

Umorzenie udziałów może być dokonane na podstawie uchwały zarządu, jeżeli jest to możliwe, bez konieczności ogłoszenia i twierdzenia wiarygodnego.

Umorzenie udziałów może być także dokonane na podstawie uchwały zgromadzenia wspólników, jeżeli jest to możliwe, bez konieczności ogłoszenia i twierdzenia wiarygodnego.

Umorzenie udziałów to czynność prawna polegająca na wycofaniu z działalności gospodarczej jednostki, której udział w spółce z o.o. podlega umorzeniu. Umorzenie udziałów jest czynnością prawną, która musi być dokonana w sposób przewidziany w ustawie o spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością.

Umorzenie udziałów może być dokonane na podstawie uchwały zarządu, jeżeli jest to możliwe, bez konieczności ogłoszenia i twierdzenia wiarygodnego.

Umorzenie udziałów może być także dokonane na podstawie uchwały zgromadzenia wspólników, jeżeli jest to możliwe, bez konieczności ogłoszenia i twierdzenia wiarygodnego.

•ZDANIEM AUTORA Jarosław Hałosiński



Umorzenie udziałów to czynność prawna polegająca na wycofaniu z działalności gospodarczej jednostki, której udział w spółce z o.o. podlega umorzeniu. Umorzenie udziałów jest czynnością prawną, która musi być dokonana w sposób przewidziany w ustawie o spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością.

Umorzenie udziałów może być dokonane na podstawie uchwały zarządu, jeżeli jest to możliwe, bez konieczności ogłoszenia i twierdzenia wiarygodnego.

Umorzenie udziałów może być także dokonane na podstawie uchwały zgromadzenia wspólników, jeżeli jest to możliwe, bez konieczności ogłoszenia i twierdzenia wiarygodnego.

•SPÓŁKA JAKO PŁATNIK PODATKU OD WYNAGRODZENIA ZA UMARZANE UDZIAŁY

Spółka dokonująca wypłaty wspólnikowi wynagrodzenia z tytułu umorzenia udziałów (umorzenia przymusowego) pełni rolę płatnika podatku. W związku z tym obowiązana jest do pobrania i wypłaty należnego podatku w imieniu wspólnika. W związku z tym obowiązana jest do pobrania i wypłaty należnego podatku w imieniu wspólnika. W związku z tym obowiązana jest do pobrania i wypłaty należnego podatku w imieniu wspólnika.

W przypadku umorzenia dobrowolnego, czyli realizowanego poprzez umowę między wspólnikiem i spółką, podatek rozliczony zostanie bezpośrednio przez wspólnika, a na spółce nie będzie ciążył obowiązek płatnika. Wspólnik będący osobą fizyczną wykazze przychody ze zbycia udziałów w zeznaniu rocznym dotyczącym dochodów kapitałowych, czyli w formularzu PIT-38, podając wartość uzyskanego wynagrodzenia oraz koszty nabycia udziałów. Dzięki wprowadzeniu 1 stycznia 2011 r. zmian, w wyniku której dochód z umorzenia dobrowolnego kwalifikowany jest jak dochód ze sprzedaży udziałów, część podatku może sprządk. Gdyby bowiem od dochodu tego zryczałtowany podatek pobierała, jako płatnik, spółka, wówczas nie byłoby możliwości kompensowania tego dochodu ze stratami poniesionymi w ramach tego samego źródła na innych transakcjach, np. ze sprzedaży udziałów czy akcji na giełdzie. W obecnym stanie prawnym taka możliwość istnieje, a rozliczenie dochodów ze stratami może być wymiernie korzyści.

W zależności od rodzaju umorzenia przychód z tego tytułu może być kwalifikowany jako przychód z udziałów w zyskach osób prawnych lub ze sprzedaży udziałów

z tego względu, że nie można znaleźć четного, który odrębilby też udziały. W takiej sytuacji pozostaje opcja druga - umorzenie.

Definitywne rozwiązanie

Umorzenie udziałów powoduje definitywne wycofanie wspólnika ze spółki (oczywiście, przy zaletach, że umorzeniu podlega całość posiadanych przez niego udziałów, możliwe jest bowiem również umorzenie częściowe, kiedy to partycypacja w spółce ulga jedynie obniżeniu).

Jak dla osoby fizycznej...

Dochoodem z umorzenia udziałów w spółce z o.o. jest nadwyżka przychodu otrzymanego w związku z umorzeniem nad kosztami uzyskania przychodu. Dochód z tytułu umorzenia udziałów ustalany jest różnie, w zależności od tego, w jaki sposób udziały zostały nabycie. Od sposobu nabycia zależy ustalanie kosztów uzyskania przychodu. Zasady ustalania tych kosztów opisano w tabeli 2.

Co do zasady odpłatnie

Zasadą jest odpłatność umorzenia, jednak za zgodą wspólnika dopuszcza się także umorzenie bez wynagrodzenia.

Konsekwencje w VAT

Co do zasady umorzenie udziałów nie jest dostawą towarów ani świadczeniem usług. Zatem nie jest to czynność podlegająca opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, niezależnie od sposobu umorzenia.

Co do zasady odpłatnie

Zasadą jest odpłatność umorzenia, jednak za zgodą wspólnika dopuszcza się także umorzenie bez wynagrodzenia.

Konsekwencje w VAT

Co do zasady umorzenie udziałów nie jest dostawą towarów ani świadczeniem usług. Zatem nie jest to czynność podlegająca opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, niezależnie od sposobu umorzenia.

...a jak dla prawnej

Umorzenie udziałów w spółce z o.o. jest czynnością prawną, która musi być dokonana w sposób przewidziany w ustawie o spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością. Umorzenie udziałów może być dokonane na podstawie uchwały zarządu, jeżeli jest to możliwe, bez konieczności ogłoszenia i twierdzenia wiarygodnego. Umorzenie udziałów może być także dokonane na podstawie uchwały zgromadzenia wspólników, jeżeli jest to możliwe, bez konieczności ogłoszenia i twierdzenia wiarygodnego.

TABELA 1 RODZAJE UMORZENIA

umorzenie dobrowolne	umorzenie przymusowe
Odbywa się za zgodą wspólnika, którego udziały są umarzane, i spółki (wobec tej forma umorzenia przebiega podobnie do innych nabywa udziałów jest sama spółka).	Jest procedurą jednostronną, prowadzoną przez spółkę i odbywa się bez zgody wspólnika. Ta forma umorzenia przebiega podobnie do innych nabywa udziałów jest sama spółka.
nabyte w ramach za wklad dopłatami (agor) w postaci innej niż przedsiębiorstwo bądź jego zorganizowana część	w wysokości nominalnej wartości objętych udziałów z dnia ich objęcia
nabyte w drodze spadku lub darowizny	do wysokości wartości z dnia nabycia udziałów lub darowizny

TABELA 2 KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW ZE ZBYCIA UDZIAŁÓW W SP. Z O.O.

sposób nabycia udziałów	koszty
nabyte w ramach za wklad dopłatami (agor) w postaci innej niż przedsiębiorstwo bądź jego zorganizowana część	o wyliczeniu kosztów umorzenia (w tym kosztów odpłatnego zbycia tych udziałów) w tym z ich umorzenia.
nabyte w drodze spadku lub darowizny	o wyliczeniu kosztów umorzenia (w tym kosztów odpłatnego zbycia tych udziałów) w tym z ich umorzenia.

Umorzenie udziałów to czynność prawna polegająca na wycofaniu z działalności gospodarczej jednostki, której udział w spółce z o.o. podlega umorzeniu. Umorzenie udziałów jest czynnością prawną, która musi być dokonana w sposób przewidziany w ustawie o spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością.

Bez opłaty

Umorzenie udziałów to czynność prawna polegająca na wycofaniu z działalności gospodarczej jednostki, której udział w spółce z o.o. podlega umorzeniu. Umorzenie udziałów jest czynnością prawną, która musi być dokonana w sposób przewidziany w ustawie o spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością.

TABELA 2 KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW ZE ZBYCIA UDZIAŁÓW W SP. Z O.O.

sposób nabycia udziałów	koszty
nabyte w ramach za wklad dopłatami (agor) w postaci innej niż przedsiębiorstwo bądź jego zorganizowana część	o wyliczeniu kosztów umorzenia (w tym kosztów odpłatnego zbycia tych udziałów) w tym z ich umorzenia.
nabyte w drodze spadku lub darowizny	o wyliczeniu kosztów umorzenia (w tym kosztów odpłatnego zbycia tych udziałów) w tym z ich umorzenia.

Jarosław Hałosiński

Spółka w Poznaniu w interpretacji z 23 października 2008 r., ILPB2/438-81/08-2/A).

Neutralnie dla pozostających

Przez drugi czas Ministerstwo Finansów, a ślad za nim także i inne organy podatkowe, stały na stanowisku, że umorzenie udziałów z zysku powoduje przypisanie do stronnie wspólników pozostających w spółce. Miało to oznaczać konieczność zapłaty podatku od tzw. buy-backu. Z czasem podjęcie to uległo złagodzeniu i obecnie nie ma już wątpliwości, że umorzenie nie powoduje po stronie udziałowców, którzy pozostają w spółce, powstania dochodu do opodatkowania (por. Izba Skarbowa w Poznaniu w interpretacji z 28 czerwca 2010 r., ILPB1/418-82/10-2/AG; Izba Skarbowa w Poznaniu w interpretacji z 12 czerwca 2012 r., ILPB3/438-81/12-3/MS).

•WZÓR UCHWAŁY

Uchwała Nr .../2013
Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników
X sp. z o.o.
z dnia .../.../2013 r.

1. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników X sp. z o.o. z siedzibą w ... podejmuje niniejszym uchwałę o umorzeniu (słownie: ...) udziałów należących do Y.
2. Umorzenie zostanie dokonane w drodze nabycia udziałów przez spółkę.
3. Trybem wynagrodzenia za umorzone udziały, Y otrzyma od spółki wynagrodzenie równe ich wartości bilansowej, tj. kwote ... (słownie: ...) zł za każdy udział, czyli łącznie (słownie: ...) zł za całość umarzanych udziałów.
4. Wynagrodzenie wypłacone zostanie przez spółkę z zysku osiągniętego w roku 2012.
5. Uposażenie sięż Zarząd Spółki do zawarcia z Y umowy nabycia udziałów w celu umorzenia, na warunkach określonych niniejszą uchwałą.
6. Wynagrodzenie, o którym mowa w pkt 3 powyżej, zostanie wypłacone Y w terminie ... dni od dnia, w którym podpisana zostanie umowa nabycia udziałów w celu umorzenia.