

Na temat innych zdarzeń mających związek z prowadzona działalnością, chętnie opowiem w Siedzibie OIG w Opolu. Proszę również o kontakt telefoniczny 509487260.

W ramach prowadzenia spółki z o.o. mamy do czynienia z wieloma sytuacjami zadań gospodarczych pomiędzy wspólnikiem a spółką.

Pierwsze takie zdarzenie to: w momencie rozpoczęcia istnienia spółki, jest aport wniesiony przez wspólnika do spółki. Musi on być rozliczony na gruncie podatku VAT oraz podatku dochodowego od osób prawnych. Podatek VAT należny, gdy aport to dostawa towaru jest podatkiem należnym i należy go obliczyć. Gdy aport to pieniądź, nie podlega on podatkowi VAT.

Ustalając podstawy opodatkowania VAT przy wnoszeniu aportu do spółki, należy wziąć pod uwagę regulacje zawarte w art.29aust.1ustawy o VAT. Zasada generalna- podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał od zamawiającego. Wartość nominalna udziałów otrzymanych w zamian za aport, będzie podstawą opodatkowania, pomniejszona o kwotę VAT.

Wniesienie aportu do spółki, a koszty podatkowe z tego przychodu.

Zgodnie z art.12ust.1pkt7 ustawy o PDOP, przychodem jest wartość wkładu- np. towar, usługa itp. W przypadku wkładu niepieniężnego powstaje podatek także u podatników PIT (art.17ust1pkt.9 ustawy o PDOP). Podatek ten powstaje w momencie ujawnienia tego aportu i wydania dokumentów akcji, jeżeli objęcie akcji związane jest warunkowym podwyższeniem kapitału zakładowego spółki. Sytuacja podatkowa u wspólnika wnoszącego aport do spółki, będącego osobą prawną, przychód z tego tytułu zaliczany jest do przychodu z zysków kapitałowych (art.7b ust.1pkt.2 ust. o PDOP. Jeśli wspólnikiem jest osoba fizyczna, to jest to dla niego przychód z kapitałów pieniężnych. Od dochodu z uzyskanego z tytułu objęcia tych udziałów (różnica między w/w przychodem a w/w kosztem), podatek wynosi 19% uzyskanego dochodu. Spółka winna przesać wspólnikowi PIT- 8C oraz właściwemu urzędowi skarbowemu w terminie do końca następnego roku (forma pisemna), do końca lutego następnego roku, gdy mamy inf. Przesłań elektronicznie. Osoba fizyczna wykazuje swoje przychody w zeznaniu rocznym PIT-38, do końca kwietnia w swoim urzędzie skarbowym.

Wkłady pieniężne do spółki a przychód.

Na podstawie art.12ust.1pkt.7 ustawy o PDOP, powstaje, gdy aport to wkład pieniężny. W przypadku wkładu(aportu) nie podlega opodatkowaniu, po stronie podmiotu wnoszącego. Po wpłacie i podziale zysku ze spółki, u wspólników powstaje przychód (proporcjonalnie do jego udziałów), który każdy ze wspólników może pomniejszyć o koszty. Od uzyskanego przychodu należy samodzielnie obliczyć podatek dochodowy i odprowadzić go do właściwego urzędu skarbowego.

Co dzieje się, gdy wspólnik-wspólnicy udzielają pożyczki spółce z o.o. Ogólna zasada, pożyczki muszą mieć formę umowy między stronami. W umowie tej musi być określona kwota pożyczki, jej oprocentowanie oraz termin zwrotu pożyczki. Pożyczka musi być oprocentowana w sposób nierażąco odbiegający od obowiązujących w bankach. W przypadku braku oprocentowania, urząd skarbowy, sam naliczy te odsetki od tej umowy. Otrzymana od wspólnika pożyczka (zwrotna), jest neutralna podatkowo. Jednak otrzymane odsetki stanowią u niego przychód z kapitałów pieniężnych. Podatek ryczałtowy wynosi 19% (art.30a ust.1 o PDOF). W sytuacji, gdy wspólnik rezygnuje ze swojej należności i zwalnia spółkę z długu (art.508 k.c. Zgodnie z tym przepisem, gdy wierzyciel zwalnia dłużnika z długu, a dłużnik zwolnienie przyjmuje, jego zobowiązanie wygasa. Jednak po stronie spółki powstaje przychód z działalności gospodarczej (art.14ust.2pkt.6 ustawy o PDOF). Przychód ten każdy wspólnik rozliczy proporcjonalnie do udziałów. Co do opodatkowania pożyczki to, gdy pożyczki udziela podmiot, to podlega ona opodatkowaniu podatkiem VAT (dwie strony to czynni podatnicy VAT). W przypadku gdy pożyczki udziela wspólnik nieprowadzący działalności gospodarczej, nie powstaje obowiązek opodatkowania podatkiem VAT. Jest to czynność zwolniona, zgodnie z ustawą o VAT, ale od tej umowy należy naliczyć podatek w wysokości 0.5% wartości pożyczki ii wykazać go w PCC-3. Obowiązek ten powstaje z chwilą zawarcia umowy pożyczki, spółka musi go zapłacić w terminie 14 dni od powstania obowiązku podatkowego, we właściwym urzędzie skarbowym.

Przedstawione w artykule informacje, nie są do końca wyczerpane. W trakcie prowadzenia spółki kapitałowej, mamy do czynienia z wieloma zdarzeniami gospodarczymi, wynikającymi z bieżących sytuacji. **Na temat innych zdarzeń mających związek z prowadzona działalnością, chętnie opowiem w Siedzibie OIG w Opolu. Proszę również o kontakt telefoniczny 509487260.**

