

# Aport wierzytelności do spółki jawnej bez podatku

Anna Turska 05-07-2010, ostatnia aktualizacja 05-07-2010 03:56

**Wniesienie przez wspólnika do spółki jawnej wkładu niepieniężnego w postaci wierzytelności – obejmującej zarówno kapitał jak i należne odsetki – jest zdarzeniem neutralnym podatkowo**



źródło: www.sxc.hu

**Potwierdził to Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie wyroku z 19 maja 2010 r. (I SA/Lu 95/10).**

## **Przychód z praw majątkowych**

Podatnik (osoba fizyczna) planował zawiązać spółkę jawną, do której wkładem miała być przysługująca mu wierzytelność z tytułu udzielonej osobie trzeciej oprocentowanej pożyczki. Wierzytelność ta obejmować miała kapitał i odsetki należne do dnia wniesienia

wkładu.

We wniosku o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego pytał, jakie będą skutki takiego zdarzenia w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Organ podatkowy uznał, że aport spowoduje zmianę właściciela wierzytelności, stanie się nim bowiem spółka jawna. Tym samym zdarzenie to będzie odpłatnym zbyciem wniesionej wierzytelności, które – zgodnie z art. 9 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 7 i art. 18 [ustawy o PIT](#) – podlega opodatkowaniu, jako przychód z praw majątkowych.

## **Nie ma ceny, nie ma zbycia**

WSA, do którego podatnik zaskarżył interpretację, nie zgodził się z tym. Zdaniem sądu z art. 10 ust. 1 pkt 7 ustawy o PIT wynika, że źródłami przychodów są kapitały pieniężne i prawa majątkowe, w tym odpłatne zbycie praw majątkowych innych niż wymienione w pkt 8 lit. a) – c).

Poza sporem jest, że treść pojęcia „dochód” odnosi się do konkretnego i wymiernego przysporzenia majątkowego, w związku z którym po stronie podatnika pojawia się określona wartość majątkowa, a pojęcie odpłatnego zbycia związane jest z ekwiwalentem w postaci ceny nabycia.

W rezultacie w rozpatrywanej sytuacji nie doszło do odpłatnego zbycia, jako że wniesienie do spółki jawnej aportu nie skutkuje, dla osoby go wnoszącej, powstaniem konkretnego i wymiernego przysporzenia majątkowego, i w rezultacie nie powoduje po jej stronie przyrostu majątkowego.

Ekwiwalentem wniesionego aportu jest jedynie udział kapitałowy będący konglomeratem praw i obowiązków wspólnika, który stwarza możliwość osiągnięcia dochodu (lub poniesienia straty) dopiero w przyszłości, natomiast cena – jako obowiązkowy element odpłatnego zbycia – nie występuje.

## **Dodatkowy argument**

Należy też zauważyć, że mimo iż na gruncie prawa cywilnego następuje transfer przedmiotu aportu z majątku podatnika do majątku spółki, to na gruncie prawa podatkowego do takiego transferu nie dochodzi (spółka osobowa nie jest podatnikiem PIT).

Zgodnie bowiem z zasadami opodatkowania wspólników spółki osobowej (osób fizycznych) do przychodów uzyskanych przez owego wspólnika zastosowanie znajdzie art. 8 ust. 1 i 2 ustawy o PIT, zgodnie z którym rozliczeniu podatkowemu podlegają jedynie przychody i koszty wynikające z działalności spółki, uzyskiwane przez nią, a następnie przypisywane każdemu ze wspólników stosownie do jego udziału w zysku spółki.

Przepis nie obejmuje kategorii, które nie są przychodami uzyskiwanymi w związku z działalnością

spółki jawnej, a zatem aport do spółki nie jest objęty jego dyspozycją i w rezultacie pozostaje poza zakresem opodatkowania.

W związku z tym, moim zdaniem, nie ma jakichkolwiek podstaw, aby stwierdzić, że po stronie wspólnika obejmującego udział w spółce osobowej w zamian za wkład niepieniężny pojawia się dochód podlegający opodatkowaniu.

## **Rozbieżne orzecznictwo**

Warto podkreślić, że mimo ciągle pojawiających się negatywnych interpretacji prawa podatkowego oraz niekorzystnych wyroków dotyczących tego zagadnienia wyrok WSA w Lublinie wpisuje się w korzystną dla podatnika linię orzeczniczą (**por. również np. wyroki WSA: w Warszawie z 7 sierpnia 2009 r., III SA/WA 384/09, i z 2 czerwca 2009 r., III SA/Wa 346/09; w Kielcach z 29 kwietnia 2009 r., I SA/Ke 121/09; w Lublinie z 23 kwietnia 2010 r., I SA/Lu 96/10**).

*Autorka jest konsultantką w Dziale Doradztwa Podatkowego kancelarii Domański Zakrzewski Palinka sp.k.*

Rzeczpospolita

---