

## **Podział przez wydzielenie polegający na wyodrębnieniu kilku zorganizowanych części przedsiębiorstwa nie podlega opodatkowaniu CIT**

kategoria: Podatki > CIT

Dodano: 2010-11-29, 14:00

Autor: Anna Turska, Konsultant w Dziale Doradztwa Podatkowego, Domański Zakrzewski Palinka Sp.k.

Podział przez wydzielenie to instytucja uregulowana w art. 529 § 1 pkt 4 kodeksu spółek handlowych, która polega na przeniesieniu części majątku spółki dzielonej na istniejącą spółkę lub na spółkę nowo zawiązaną. Aspekt podatkowy tej transakcji reguluje m.in. art. 12 ust. 1 pkt 9 ustawy o CIT.

Zgodnie z tą regulacją, jeżeli majątek przejmowany na skutek podziału lub majątek pozostający w spółce, nie stanowi zorganizowanej części przedsiębiorstwa wówczas w spółce podlegającej podziałowi powstaje przychód w wysokości wartości rynkowej składników majątkowych przeniesionych na spółki przejmujące lub nowo zawiązane ustalonej na dzień wydzielenia. Na tle powyższego uregulowania powstaje pytanie czy definicję zorganizowanej części przedsiębiorstwa należy odnosić do całości majątku przedsiębiorstwa, czy też można określić do poszczególnych jego elementów tj. czy neutralny podatkowo będzie podział polegający na wydzieleniu więcej niż jednej zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Należy zauważyć, iż cytowany przepis w sposób wyraźny uzależnia powstanie przychodu jedynie od braku możliwości kwalifikacji majątku jako zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Nie określa on jednak, czy w następstwie podziału musi dojść do wydzielenia jednej zorganizowanej części przedsiębiorstwa czy więcej. Tym samym, powstanie obowiązku podatkowego lub też jego brak nie może być w żaden sposób zależne od ilości zorganizowanych części przedsiębiorstwa wyodrębnionych w skutek podziału. Na gruncie cytowanej normy istotne jest tylko to, czy powstające w następstwie podziału składniki majątkowe posiadają cechy, o jakich mowa w art. 4a pkt 4 ustawy o CIT, a więc, czy można je traktować jako organizacyjnie i finansowo wyodrębnione, a przy tym zdolne do niezależnego funkcjonowania i samodzielnej realizacji zadań gospodarczych. Spełnienie tego wymogu skutkuje uznaniem, że po stronie podatnika nie powstaje przychód podlegający opodatkowaniu na podstawie tego przepisu.

Podobnie wypowiedział się Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku w wyroku z dnia 15 września 2010 r. sygn. akt I SA/Gd 489/10.